



**Universidad  
Norbert Wiener**

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y  
COMPETITIVIDAD**

**Tesis**

**Análisis del gasto de la rendición de viáticos en una entidad  
pública del sector salud, Lima en el período 2019-2020**

**Para optar el grado académico de Bachiller en Contabilidad y  
Auditoría**

**AUTOR**

Apaza Ramos, Luis Enrique

**ORCID**

0000-0001-5152-4785

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN GENERAL DE LA UNIVERSIDAD**

Economía, Empresa y Salud

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN ESPECÍFICA DE LA UNIVERSIDAD**

Sistema de calidad

**LIMA - PERÚ**

**2021**

## **Miembros del jurado**

Dra. Rosa Ysabel Moreno Rodríguez (ORCID: 0000-0002-8357-4514)

Presidente del jurado

Mg. Cynthia Polett Manrique Linares (ORCID: 0000-0002-7351-5406)

Secretario

Mtro. Julio Capristán Miranda (ORCID: 0000-0001-5741-7438)

Vocal

Dr. Fernando Alexis Nolazco Labajos (ORCID: 0000-0001-8910-222X)

Asesor metodólogo

Dr. Flores Zafra David (ORCID: 0000-0001-5152-4785)

Asesor temático

### **Dedicatoria**


La presente investigación está dedicada a mis padres, quienes me enseñaron a trabajar honradamente por mis sueños, me enseñaron a ser fuerte y valiente, pero sobre todo a ser un hombre independiente; también a mi hermano Marco por haber sido mi apoyo a lo largo de mi estudio.

## **Agradecimiento**

Quiero dar gracias a Dios por cada día de mi vida, por darme las fuerzas necesarias para poder continuar con mi carrera universitaria, agradezco a mi madre por darme apoyo incondicional en los momentos que he podido atravesar.

Agradezco a mis docentes de la Facultad de Ingeniería y Negocios de la Universidad Privada Norbert Wiener por la formación y conocimientos que me brindaron durante la carrera.

## Declaración de autoría

 Universidad Norbert Wiener	<b>DECLARACIÓN DE AUTORÍA</b>		
	<b>CÓDIGO: UPNW- EES-FOR-017</b>	<b>VERSIÓN: 01</b>	<b>FECHA: 24/04/2021</b>
		<b>REVISIÓN: 01</b>	

Yo, Apaza Ramos Luis Enrique estudiante de la escuela académica profesional de Negocios y Competitividad de la Universidad Privada Norbert Wiener, declaró que el trabajo académico titulado: “Análisis del gasto de la rendición de viáticos en una entidad pública del sector salud, Lima en el período 2019-2020” para la obtención del Grado académico de Bachiller en Contabilidad y Auditoría es de mi autoría y declaró lo siguiente:

1. He mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Autorizo a que mi trabajo pueda ser revisado en búsqueda de plagios.
4. De encontrarse uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente y/o autor, me someto a las sanciones que determinan los procedimientos establecidos por la UPNW.



.....  
Firma

Apaza Ramos, Luis Enrique

DNI: 45679480



Huella

Lima, 24 de abril de 2021.

## Índice

	<b>Pág.</b>
Miembros del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autoría	v
Índice	vi
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	ix
Resumen	x
Resumo	xi
Introducción	xii
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA</b>	<b>13</b>
1.1 Antecedentes	13
1.2 Problema de investigación	15
1.2.1 Problema general	17
1.2.2 Problemas específicos	17
1.3 Objetivos de la investigación	17
1.3.1 Objetivo general	17
1.3.2 Objetivos específicos	17
1.4 Relevancia	18
1.5 Justificación de la investigación	18
1.5.1 Teórica	18
1.5.2 Metodológica	18
1.5.3 Práctica	18
1.6 Limitaciones de la investigación	19
1.6.1 Temporal	19
1.6.2 Espacial	19
1.6.3 Recursos	19
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO</b>	<b>20</b>
2.1 Bases teóricas	20
2.1.1 Marco fundamental	20
2.1.2 Marco conceptual	20

<b>CAPÍTULO III: METODOLOGÍA</b>	<b>23</b>
3.1 Tipo de investigación	23
3.2 Enfoque	23
3.3 Método	23
3.4 Escenario de estudio y participantes	25
3.5 Categorías y subcategorías apriorísticas	26
3.6 Estrategias de producción de datos	26
3.6.1 Técnica	26
3.6.2 Descripción	27
3.6.3 Validación	28
3.7 Análisis de datos	28
3.8 Criterios de rigor	28
3.9 Aspectos éticos	28
<b>CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>29</b>
4.1 Resultados y triangulación	29
4.1.1 Análisis de la sub categoría incumplen las rendiciones.	30
4.1.2 Análisis de la subcategoría presentación a destiempo de las rendiciones.	31
4.1.3 Análisis de la subcategoría presentación a sustentos de las rendiciones.	32
4.2 Discusión de resultados	41
<b>CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>43</b>
5.1 Conclusiones	43
5.2 Recomendaciones	44
REFERENCIAS	45
ANEXOS	48
Anexo 1: Matriz de categorización	49
Anexo 2: Instrumento Cualitativo	50
Anexo 3: Transcripción de las entrevistas o informe del análisis documental	51

## Índice de tablas

	<b>Pág.</b>
Tabla 1. Categorización: Gatos de rendición de cuentas	26
Tabla 2. Análisis horizontal del período 2019 y 2020	38
Tabla 3. Análisis horizontal de los viáticos pendientes a rendir, período 2019 y 2020	39
Tabla 4. Estado de situación financiera de una entidad del sector salud, 2019 y 2020	40



## Índice de figuras

	<b>Pág.</b>
Figura 1. Diagrama de la categoría problema con sus subcategorías.	29
Figura 2. Análisis de la sub categoría incumplen las rendiciones.	30
Figura 3. Análisis de la subcategoría presentación a destiempo de las rendiciones.	31
Figura 4. Análisis de la subcategoría presentación de sustentos en las rendiciones	32
Figura 5. Categoría analizar el gasto de la rendición de viáticos.	34
Figura 6. Red de nube de palabras	37
Figura 7. Análisis horizontal de los períodos 2019 y 2020.	38
Figura 8. Análisis horizontal de viáticos pendientes del año 2019 y 2020.	39

## **Resumen**

La realización de la presente tesis titulada análisis del gasto de la rendición de viáticos en una entidad pública del sector salud, Lima en el período 2019 - 2020. Cuyo objetivo fue analizar la realidad del gasto de la rendición de viáticos. Esta investigación se realizó revisando los estados de situación financiera del periodo 2019 - 2020 de la entidad. El análisis se desarrolló con la técnica horizontal para determinar la variación absoluta que ha sufrido una partida en un periodo respecto a otro. Contrastando la información con las entrevistas efectuadas a las unidades informantes.

Las unidades informantes fueron cinco trabajadores que laboran en la entidad, esta investigación se desarrolló bajo el enfoque cualitativo, de tipo analítico descriptivo, de nivel porcentual. Para la recolección de datos se utilizó la entrevista aplicándose la misma a los trabajadores de la entidad pública del sector salud.

Los resultados analizados, se obtuvo que los gastos de la rendición de viáticos no han tenido un seguimiento y control de las rendiciones pendientes por rendir, como también la rendición a destiempo, de lo cual esto refleja una falta de transparencia de los gastos públicos que administra la entidad.

*Palabras clave:* Rendición de cuentas, rendición de viáticos, transparencia, ética.

## **Resumo**

A realização desta dissertação intitulou-se análise do gasto com resgate de diárias em ente público do setor saúde, Lima no período 2019-2020. O objetivo da qual foi analisar a realidade do dispêndio com resgate de per diem diem. Esta pesquisa foi realizada por meio da revisão das demonstrações da posição financeira do período 2019-2020 da entidade. A análise foi desenvolvida com a técnica horizontal para determinar a variação absoluta que um jogo sofreu em um período em relação a outro. Comparação das informações com as entrevistas realizadas com as unidades informantes.

As unidades hierárquicas foram cinco trabalhadores que atuam na entidade, esta pesquisa foi desenvolvida sob a abordagem qualitativa, do tipo analítico descritivo, nível percentual. Para a coleta de dados, utilizou-se a entrevista, aplicando-a aos trabalhadores do ente público do setor saúde.

Dos resultados analisados, obteve-se que as despesas de devolução de despesas de viagem não tiveram acompanhamento e controle da entrega pendente de render, bem como a entrega em momento indevido, o que reflete falta de transparência das despesas públicas que administra à entidade.

*Palavras-chave:* Responsabilidade, despesas com viagens, transparência, ética.

# Introducción

La presente tesis es una investigación que tiene como objetivo analizar la realidad del gasto de la rendición de viáticos en una entidad pública del sector salud, Lima 2019 - 2020. Esto se encuentran orientado a los cambios que exige los peruanos, esta exigencia se basa en el manejo de gestión responsable por sus autoridades, realizando buenas prácticas y una transparencia oportuna de sus gastos, en ese entendimiento, el estado actual busca caracterizarse por la eficacia, eficiencia, inclusivo, descentralizado y de gobierno abierto y transparente.

Esta investigación presenta cinco capítulos:

En el capítulo I, se presenta los antecedentes que está conformado por la recopilación de estudios realizados a nivel internacional y nacional, que están relacionados con la problemática que muestra la entidad de estudio. Asimismo, se expone el problema de investigación y la formulación del problema. De igual modo, se expone el objetivo general, los objetivos específicos, la relevancia teórica, metodológica, y práctica.

En el capítulo II, se expone las bases teóricas relacionadas a las subcategorías e indicadores de la categoría principal. En este capítulo, se coloca básicamente los conceptos recabados de diferentes autores.

En el capítulo III, se mostrará todo lo referente a la metodología de la investigación. También se presenta el escenario de estudio y participantes. Adicional a ello, se plasma las estrategias de producción de datos y análisis de los datos recopilados. Y para terminar el capítulo se menciona el criterio de rigor y los aspectos éticos.

Igualmente, en el capítulo IV se presenta la descripción de los resultados obtenidos de la triangulación de la información. Del mismo modo, se muestra la discusión de los resultados recolectados a través de las entrevistas y análisis documental.

Finalmente, en el capítulo V se muestra las conclusiones y las recomendaciones obtenidas de la investigación. En este capítulo se muestran las sugerencias para que la entidad tenga en cuenta y tome decisiones acertadas en cuanto a los gastos de la rendición de viáticos pendientes para que puedan superar esta problemática y la falta de transparencia.

# CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

## 1.1 Antecedentes

Pheladi (2019), en su investigación sobre el déficit de responsabilidad en el gobierno de Sudáfrica, tuvo como objetivo investigar el grado de tendencia de la formulación de políticas de gobierno local y las prácticas de rendición de cuentas. Los resultados demuestran que existen falencias en las rendiciones de cuentas en los gobiernos locales. Concluye que se tiene que garantizar el uso de los sistemas para la rendición de cuentas por parte del estado; también se recomienda que se incluya la aplicación de instrumentos legales, códigos de conducta, enjuiciamiento imparcial de los infractores y políticas de formación de personal. De este modo esta investigación aporta que la rendición de cuentas dentro de las instituciones del estado es muy necesaria para la transparencia de los gastos realizados.

Bendezú y Luya (2019), en su estudio de la asignación de viáticos y su influencia en la realización del gasto en el municipio distrital de Chupuro. Donde se identificó que la falta de rendición de viáticos se vuelve cada vez más frecuente. De esta manera concluye, que se tiene que crear la directiva interna de viáticos, la cual debe mejorar este procedimiento. Este estudio aporta a la importancia de conocer la Ley de comprobantes de pago.

Puris (2019), para su estudio de perfección de la gestión de viáticos del área de pedagogía y su ocurrencia en la ejecución del gasto; tuvo como objetivo establecer el predominio de la rendición de cuentas en la ejecución de gastos en la unidad educativa en la localidad de Oxapampa. Los resultados hacen referencia a que la rendición de cuentas debe ser transparente y regulada. De esta forma este estudio influye en la transparencia en el presupuesto otorgado en la gestión ante las rendiciones de cuentas por viáticos.

Mark (2017), en su estudio de modernización sobre la rendición de cuentas del servicio público llevado a cabo en Canadá; tuvo como objetivo desarrollar e implementar un enfoque sistemático para la rendición de cuentas. Donde tuvo como resultado que, los servidores públicos que tienen funciones de dirección y gestionan recursos públicos, realizan actividades ilícitas. De esta manera concluye que, si bien existen normas para la rendición de cuentas, no son llevadas a la práctica porque existen deficiencias graves en la comprensión del propósito de responsabilidad. Este estudio aporta la necesidad de regular normas para la transparencia de rendiciones de cuentas.

Barhas (2017), en su estudio de responsabilidad en el sector público en Mongolia, del cual tuvo como objetivo en: (i) comprender y analizar el sistema de rendición de cuentas del sector público, mediante el desarrollo de un marco legal de rendición de cuentas adecuado para el contexto; (ii) informar el cumplimiento de rendición de cuentas para mejorar este rubro; y (iii) contribuir a una base de conocimientos que se centró en la gobernanza de los problemas. Los resultados indican que la política implementada era ineficaz en la rendición de cuentas. De esta manera concluye que es necesario crear mecanismos de rendición de cuentas y afinar los reglamentos procesales. Esta investigación refuerza la necesidad e importancia de la transparencia de una adecuada y oportuna rendición de cuentas.

Velásquez (2017), para su estudio del acatamiento de la rendición de viáticos y sus mecanismos de vigilancia interna en el MINSA. Donde tuvo como objetivo establecer cuál es la correlación del acatamiento de la rendición de viáticos con las actividades del MINSA. Del cual tuvo como resultado el acatamiento de la rendición de viáticos, donde se relaciona con el área de control. Donde finaliza concluyendo que el respeto a la rendición de viáticos se relaciona con el ambiente de control. Donde tuvo como: (i) la recomendación para la administración para el otorgamiento y la rendición de viáticos, deban orientar los lineamientos que deben de cumplir los funcionarios y servidores del MINSA con relación a la rendición de viáticos; y (ii) se debe realizar capacitaciones al personal con la finalidad de informar de la directiva actual, para que se realice la correcta rendición de viáticos de manera oportuna y correcta. De esta forma esta investigación aporta la importancia de conocer la directiva interna de viáticos.

Lafebre (2015), en su estudio para mejorar los procesos de rendición de viáticos en la entidad del ministerio de recursos naturales no renovable, llevado a cabo en Ecuador. Tuvo como objetivo determinar que no cuentan con un manual de procesos de rendición de viáticos, De esta manera concluye que el proceso de viáticos se mejoró, reduciendo los tiempos de respuesta y del proceso en sí, ya que antes se cumplía en un tiempo aproximado de 10 días hábiles, y actualmente se ha reducido ese tiempo a solo 4 días, de este modo este estudio se relaciona con la importancia de tener un proceso definido de los recursos públicos.

Sánchez (2015), en su estudio la ejecución de la norma de desembolso de viáticos y su realización fiscal en el ministerio de mejora urbana del hogar. Tuvo como objetivo

examinar la atención de la norma y su realización fiscal en el desembolso de viáticos. De esta manera recomienda que se debe emitir un documento circular de conocimiento a los trabajadores en comisión de servicios para que cumplan con la presentación de la rendición de cuentas, de esta forma la información se hará oportuna y transparente. De esta forma este estudio demuestra la importancia del acatamiento de la rendición de viáticos y el cumplimiento de la norma interna vigente.

## **1.2 Problema de investigación**

Resulta oportuno mencionar, que ya no es extraño escuchar la palabra corrupción en las entidades del estado a nivel del ámbito internacional, nacional y local; así también la falta de transparencia y ética que esto afecta al cumplimiento en la rendición de las cuentas. OCDE, (2019) menciona que, la gobernanza pública en Colombia ha detectado diversas dificultades como; (i) la ausencia de la rendición de cuentas, los cuales afectan a la integridad; (ii) falta de la planificación en las políticas anuales; y por último (iii) bajo control y evaluación de los gastos, afectando la transparencia. De esta manera, se recomienda mantener un gobierno abierto con transparencia.

La OCDE en su informe de estudios sobre la honestidad gubernamental en Latinoamérica y el Caribe, identificó como parte de la problemática lo siguiente: (a) el aumento de la indiferencia social por parte de sus autoridades; (b) falta de transparencia e integridad en el ejercicio de sus funciones como gobernantes, porque estos no están siendo atendidas y ha creado un aumento de desconfianza. Por lo consiguiente, esto debilitará el crecimiento económico sostenido; demostrado a través del último barómetro para américa latina, donde el año 2017, un 75% de la población latinoamericana tenía poca o nada con relación a la confianza. De esta forma se debe promover una cultura con más integridad en las instituciones públicas y privadas. Pero esto sigue siendo uno de los más grandes retos de la región, de este modo la OCDE recomienda trece principios organizados en tres pilares donde; (i) se basa en la construcción de un método congruente y completo de integridad pública; (ii) promover la mejora de una cultura de honestidad pública; y por último (iii) recomienda la invención de instrumentos poderosos en la rendición de cuentas (OCDE, 2019).

La OCDE para su estudio en reforzar la integridad del sector público en el Perú, ha identificado una problemática referente al código de ética que deben cumplir los

funcionarios del estado. Es decir, consiste en establecer un conjunto de manuales, obligaciones y restricciones éticas para ser aplicables a los funcionarios de los organismos públicos. De esta manera, se recomienda una preparación de un marco normativo único, con políticas de propuestas a originar la honestidad en la gestión de los problemas en beneficio a los ciudadanos (OCDE, 2019).

En un informe de auditoría de cumplimiento en la oficina provincial de educación de Tumbes, se ha detectado de los periodos del año 2016 a 2018 se presentaron las siguientes dificultades; (i) no se han rendido viáticos, ocasionando que se afecte la transparencia, legalidad y efectividad en las actividades de conducta; y (ii) falta en mecanismos para inspeccionar la entidad, que garanticen la efectiva rendición de viáticos. Por lo tanto, se recomienda al titular de la entidad disponer de acciones administrativas para el deslinde de responsabilidades de los funcionarios y servidores de la entidad (OCI de la Dirección Regional de Educación de Tumbes, 2019).

En un informe de acción simultánea a la municipalidad distrital Bagua, se identificaron diversas problemáticas como; (i) los fondos de asignación no son verificados por el área de control; (ii) existe pérdida de los comprobantes de pago por parte de los funcionarios; y por último (iii) no existe directivas internas para la rendición de gastos. De esta manera recomienda valorar los riesgos comentados y disponer acciones preventivas pertinentes, las cuales deben ser comunicadas en un plazo no mayor de 20 días hábiles de recibido el presente informe a la OCI, conforme al formato establecido (OCI de la Municipalidad de Bagua, 2018).

En un informe de auditoría de cumplimiento en la municipalidad provincial de Chucuito, se ha identificado una problemática donde advierte la utilización de comprobantes de pago que carecen de veracidad, por ser presentados en duplicado y hasta por triplicado. De esta manera, se sugiere dar a conocer al alcalde de la provincia, que, de acuerdo con las normas de la contraloría, no deberá tomar acciones de deslinde de la responsabilidad de los hechos a los funcionarios y servidores involucrados en las observaciones reveladas en el documento (OCI de la Municipalidad de Chucuito, 2018).

Del ámbito local revisaremos los problemas que afectan a la entidad pública del sector salud, del cual existen tres causas que afectan la rendición de viáticos, la primera es



que incumplen las rendiciones de la directiva interna, por el desinterés a cargo del funcionario por omitir la reglamentación activa. El segundo problema es por la presentación a destiempo de las rendiciones de viáticos, que, a su vez, corresponde al desconocimiento de la directiva por la presentación fuera del plazo. Para finalizar, la ineficiente sustentación de las rendiciones de viáticos; debido a la mala praxis, falta de control, bajo nivel de credibilidad y veracidad de los comprobantes. Por otro lado, se tiene que considerar la falta de conocimiento básico de la ley de comprobantes de pago y el control de los mismos, por todos los actores involucrados en el proceso interno de la institución de salud.

### **1.2.1 Problema general**

¿Cómo es la realidad del gasto en la rendición de viáticos en una entidad pública del sector salud, Lima 2019 - 2020?

### **1.2.2 Problemas específicos**

¿Cómo es el escenario del incumplimiento en la rendición de viáticos?

¿Cuál es la situación de la presentación a destiempo en la rendición de viáticos?

¿Cuál es la situación de la presentación de sustentos en la rendición de viáticos?

## **1.3 Objetivos de la investigación**

### **1.3.1 Objetivo general**

Analizar la realidad del gasto de la rendición de viáticos en una entidad pública del sector salud, Lima 2019 – 2020.

### **1.3.2 Objetivos específicos**

Analizar el escenario del incumplimiento de la rendición de viáticos.

Analizar la situación de la presentación a destiempo de la rendición de viáticos.

Analizar la situación de la presentación de sustentos de la rendición de viáticos.

## **1.4 Relevancia**

La investigación determina una serie de falencias que tiene la entidad. Del cual tiene un alto porcentaje en rendiciones no presentadas, como también la presentación a destiempo de las rendiciones. Esto se debe a la falta de una correcta gestión organizacional y que esto afecta a la transparencia de los gastos públicos. La finalidad de este estudio es proporcionar a los funcionarios de turno para que puedan implementar un cronograma de capacitaciones, la implementación de un manual de procedimientos de rendición de viáticos, como también la implementación de una política de rendición de cuentas de viáticos y también la elaboración de un software de control interno, con la finalidad de realizar un seguimiento oportuno de las rendiciones de viáticos pendientes.

## **1.5 Justificación de la investigación**

### **1.5.1 Teórica**

En la doctrina de la organización para la administración pública, doctrina de la organización y administración pública y la de contabilidad, son el soporte base de la categoría problema en estudio, porque permite comprender la importancia de la rendición de gastos en una entidad pública mediante todo su proceso de rendimiento de gastos y, sobre todo, en su capacidad de gestión de los servidores públicos, considerando las virtudes que deben tener como funcionarios.

### **1.5.2 Metodológica**

Para la construcción de este análisis de estudio se empleó la técnica de la entrevista y análisis documental, donde se usará los instrumentos la guía de entrevistas y guía de análisis documental que permitirá recolectar los datos de las unidades informantes del área de administración y contabilidad. Luego, se realizará la triangulación y se aplicará el uso de la herramienta Atlas.ti, para elaborar las redes de cada subcategoría y así poder realizar el análisis e interpretación. Todo ello, permitirá a los futuros investigadores tener nociones de investigaciones cualitativas mediante el uso de herramientas TIC para profundizar sus resultados.

### **1.5.3 Práctica**

El presente proyecto ayudo a la entidad analizar la correcta presentación del acatamiento de las normas para la rendición de cuentas en la entidad pública de salud. Para luego, identificar los diferentes problemas que conlleva a su incumplimiento. En resumen, se determinará

todas las falencias que se tiene en la institución y las áreas involucradas mejoren el proceso para eliminar las malas prácticas.

## **1.6 Limitaciones de la investigación**

### **1.6.1 Temporal**

Esta indagación se efectuó entre abril hasta julio de 2021, así también se utilizará los estados financieros de los periodos 2019 – 2020.

### **1.6.2 Espacial**

Esta investigación se desarrolló en una entidad pública de salud, que está ubicada en el distrito de Jesús María, Lima, Perú, del cual se analizará los periodos 2019 – 2020.

### **1.6.3 Recursos**

Esta indagación se contempló en un gasto de S/ 4,095.00, del cual este financiamiento es cubierto al 100% por el investigador.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Bases teóricas**

#### **2.1.1 Marco fundamental**

La doctrina de la organización para la administración pública, según el aporte Harmon y Mayer (1999) sostienen que, consiste en conciliar intereses de la consecuencia de los gastos, con el fin de justificar actos y rendir cuentas. Por lo tanto, la rendición de cuentas guarda relación con la teoría antes mencionada, debido a que es un acto de transparencia para poder justificar los gastos realizados en una institución pública.

La doctrina de la organización y administración pública, Ramio (1999) determina que, las organizaciones satisfacen los beneficios generales de sus respectivas comunidades. Esto demuestra la importancia de controlar sus compendios, sus procesos y actuaciones, revisando que las metas atiendan a todo lo que previamente se ha decidido y programado dentro de una organización del estado.

La doctrina general de la contabilidad, según Hendriksen (1974) presenta once enfoques de la contabilidad, por lo cual en su enfoque ético denota claramente el compromiso social de la contabilidad, entendiendo que la ética contribuye a la protección del interés público y el mejoramiento de vida de la comunidad. Es decir, de esta forma la teoría antes mencionada ayuda a comprender el valor de la ética y la transparencia dentro una organización pública, ya que de ello dependerá la confianza ante los ciudadanos.

#### **2.1.2 Marco conceptual**

##### **Categoría problema: incumplimiento de los viáticos**

El incumplimiento de los viáticos es la falta del cumplimiento en las rendiciones de viáticos, es necesario resaltar con suma importancia que las administraciones públicas realicen la implementación de controles que les permitan realizar el seguimiento del cumplimiento en la rendición de viáticos, para que el sistema estatal funcione adecuadamente (Tello, 2017).

El Decreto Supremo N° 007-2013-EF. Reglamenta el consentimiento de viáticos, para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional, del cual trae consigo diferentes cambios que corresponde a los montos establecidos, como también a los plazos del cumplimiento en la

rendición de cuentas a los gastos realizados, estos en las comisiones de servicios (Campos 2014).

Existe una asignación normada por parte de la administración pública, para asignar gastos a los colaboradores, con la finalidad que realicen adecuadamente sus funciones dentro de la institución pública y que estas cumplan para sus fines, con la obligación legal del cumplimiento en la rendición de viáticos otorgados (Campos 2014).

En estudios anteriores se detectó que los servidores gubernamentales usan los viáticos concedidos para efectuar oficios de índole personal, utilizando estos recursos de forma excesiva y proporcional, esto se debe a la falta de control y ética de los servidores gubernamentales (Campos 2014).

### **Presentación a destiempo**

Como en toda administración gubernamental, es habitual que no haya un control en los temas de los recursos en las instituciones del estado; estos son concedidos a los colaboradores con el propósito que el sistema gubernamental marche apropiadamente, ya que existe certeza la falta de control de estos recursos y las exigencias administrativas del cumplimiento en las rendiciones de cuentas por viáticos asignados (Campos 2014).

También podemos decir que los colaboradores, dado su cargo para la administración deben ser primeros en acatar estas normas y no infringiendo normas propias, como es las directivas internas institucionales que regulan el otorgamiento de viáticos como el cumplimiento en la rendición de viáticos (Campos 2014).

Estas rendiciones se añaden a la mala presentación en la sustentación del cumplimiento en la rendición de viáticos, del cual eso retrasa el cumplimiento dando falta de credibilidad, de los intereses patrimoniales de la administración pública (Campos 2014).

Así también la falta de un control posterior a la entrega de viáticos, donde se supone que se realizó la entrega de un dinero al funcionario y/o servidor público, por lo tanto, es un patrimonio, de este modo al establecer, la ejecución de un procedimiento de observación o inspección para los viáticos, esto daría un resultado positivo al funcionamiento para la administración pública (Campos 2014).

### **Presentación de sustentos en las rendiciones**

Cuando se realiza la rendición de cuentas de viáticos por el dinero otorgado para la comisión de servicio, en muchas ocasiones los comprobantes de pago contienen gastos excesivos o pueden carecer de veracidad, también realizan sus sustentos de gasto con declaraciones juradas simples es decir se basan en el principio de confianza y la declaración del propio funcionario público, lo que determina el obstáculo para apreciar la adjudicación de viáticos (Campos 2014).

La falta de conocimiento básico en el reglamento de comprobantes de pago, tiene un efecto que es la mala sustentación en la rendición de viáticos, como resultado retrasa su verificación, ya que carecen de aspectos básicos para la presentación como son; la factura deberá precisar el ruc de la administración pública, que sea detallado para el consumo en restaurante, en los casos de alojamiento se consignará nombre del huésped y también fecha de entrada y salida, asimismo, la movilidad terrestre se precisará del lugar de traslado (Sunat, reglamento de Comprobantes de Pago. 2019).

Los colaboradores al momento de culminar su comisión de servicio, con mucha frecuencia no cumplen en sus rendiciones de viáticos, esto se debe a la falta de un seguimiento respectivo de los viáticos, tampoco se solicita los requerimientos de las mismas lo que permite a los funcionarios y servidores públicos no rendir cuentas (Campos 2014).

## **CAPÍTULO III: METODOLOGÍA**

### **3.1 Tipo de investigación**

El uso de esta investigación está enfocado en un tipo analítico, porque abarca en unos acumulados de procesos de recolección de documentos fiables ya existentes, y de fuentes de información similares. Así también se realizará las entrevistas personales en donde la investigación permite obtener información completa de los fenómenos de estudio, proporcionando datos numéricos, porcentuales o completados con datos verbales, textuales o visuales que al final se conectaran con la problemática.

### **3.2 Enfoque**

Para Hernández, Fernández, y Baptista (2014) las investigaciones con dirección cualitativo utilizan el método inductivo y analítico, donde este estudio se realizará entrevistas por parte del investigador donde esta información se analizará, revisará los resultados y conclusiones para luego emplearlos en una herramienta informática Atlas.ti y así tener una interpretación mediante la triangulación.

Según Taylor y Bogdan (2009) menciona que, en el enfoque cualitativo de esta forma ayudará a la profundización del estudio, del cual utiliza una perspectiva holística dentro del espacio de estudio. En este estudio está conformado por categorías y subcategorías para poder tener una mejor interpretación del problema de esta forma el enfoque cualitativo estudia a las personas mediante la entrevista.

Lifeder (2021), el método de estudio con enfoque cualitativo también muestra un análisis de tipo constante, inductivo y comprensivo, con la finalidad de profundizar el estudio para así poder identificar el problema desde su fuente y como también sus causas que lo generan, de esta forma los datos se triangularon, de esta forma el enfoque cualitativo para este proyecto permitirá ahondar el estudio mediante el uso de las entrevistas y la triangulación para poder comprender la problemática del estudio.

### **3.3 Método**

De acuerdo con la investigación se maneja el procedimiento analítico, inductivo y estudio de casos. Según Hurtado y Toro (2007), la investigación analítica se basa en hechos de experiencia lógica del cual se ha estudiado la observación histórica de los estos elementos

para luego entender, juzgar e incorporar los datos necesarios para avanzar sobre algún tema en específico; así también Hurtado (2006), se menciona que, de acuerdo al planteamiento del problema, el método analítico permite realizar actividades analíticas que permitan relacionar la problemática con el caso de estudio.

De esta forma es importante examinar estudios previos con la finalidad de que el investigador pueda recopilar, evaluar los contenidos y que esto le permite elegir el material adecuado, sobre todo que guarde relación con su investigación, este análisis tiene como objetivo permitir que el investigador reconozca los argumentos y aportes del tema en estudio.

Pimienta y De la orden (2017) menciona que tiene como objetivo de dividir un argumento en disertación para así obtener un mejor enfoque de las causas y sus efectos, también emplea diferentes técnicas como localizar documentos, mapas, bibliotecas que ayuden con la investigación. Donde esta indagación por poseer una clase de investigación con enfoque cualitativo se usará el método de averiguación analítico.

Behar (2008), también el método inductivo hace que el investigador pueda tener conocimiento de un tema, para que pueda observar hechos y así poder reunir la información necesaria que le permitan determinar conclusiones, de este modo el investigador utiliza el razonamiento de análisis de manera individual para conseguir resultados y así llegar a la conclusión.

Lifeder (2021), este método inductivo tiene la finalidad de llegar a un contenido concreto del cual después llegará al general. De esta forma al analizar, se hallará un resultado posterior que ayudará a determinar una conclusión del problema como: (i) observación, (ii) compilación de información y (iii) ordenamiento de la información. De esta forma la indagación por poseer una clase investigación con enfoque cualitativo se usará el método inductivo.

Según Hernández, Fernández, y Baptista (2014), el método de estudios de caso tiene su característica por tener sus propios argumentos, investigación que le permitirán tener enfoques de estudios varios como las investigaciones mixta, cuantitativa y cualitativa, de esta forma se podrá analizar profundamente la problemática para luego obtener una



conclusión, los estudios del caso tienen hechos históricos como un fenómeno natural como también incidentes en una nación, también podemos decir que este estudio tiene experimentación y su principal objetivo es de entender y conocer la problemática de situaciones para entender cómo se relacionan los problemas vinculados.

Mcmillan y Schumacher (2005), los estudios de caso se encargan de investigar hechos en forma detallada usando ciertas fuentes de información, este estudio del caso puede ser una actividad o conjunto de sujetos de un determinado sitio o tiempo ya que este método tiene diferentes fuentes como la documentación, entrevistas y observaciones de hechos.

Lifeder (2021) El método de estudio de caso se basa en indagar casos en lo que se procura dar una respuesta adecuada respecto al desarrollo de algún fenómeno. La indagación por poseer una clase de investigación con enfoque cualitativo se usará el método de investigación estudio de casos.

### **3.4 Escenario de estudio y participantes**

De esta investigación se proporcionará fundamento de cinco entrevistados que suministrarán la información.

Jefe de administración: Profesional titulado de la carrera de administración de empresas, tiene conocimientos empíricos a través de los años en el área de administración, tiene 50 años.

Jefe de contabilidad: Profesional CPC tiene conocimiento directo de la gestión y procesos de otorgamiento y rendición de viáticos en la entidad, tiene 45 años.

Profesional administrativo: Profesional titulado de la carrera de administración de empresas, tiene conocimientos en el área administrativo donde se gestiona la solicitud de otorgamiento y rendición de viáticos, tiene 52 años.

Profesional contable: Profesional CPC tiene conocimiento directo de la gestión y procesos de otorgamiento y rendición de viáticos en la entidad, tiene 52 años.

Profesional administrativo: Profesional titulado de la carrera de administración de empresas, tiene conocimientos en el área administrativo donde se gestiona la solicitud de otorgamiento y rendición de viáticos, tiene 40 años.

### 3.5 Categorías y subcategorías apriorísticas

La rendición de gastos de viáticos; este término utilizado de rendición de gasto hace mención del cumplimiento que tienen que tener los funcionarios públicos, al recibir viáticos con el propósito de cumplir oficios fuera de su sitio de trabajo frecuente, donde esto conlleva a que se rinda dichos viáticos otorgados.

Tabla 1.

*Categorización gastos de rendición de cuentas*

<b>Subcategorías</b>	<b>Indicadores</b>
SC1.1 Incumplen las rendiciones	C1.1.1 No cumplen la directiva interna
	C1.1.2 Desinterés de las normas internas
	C1.1.3 Falta de ética
SC1.2 Presentación a destiempo de las rendiciones	C1.2.1 Desconocimiento de la directiva interna
	C1.2.2 Mala sustentación de las rendiciones
	C1.2.3 Mal control
SC1.3 Presentación de sustentos en las rendiciones	C1.3.1 Comprobantes de pago que carecen de veracidad
	C1.3.2 Desconocimiento de la ley de comprobantes, otros
	C1.3.3 No hay un seguimiento en las verificaciones

### 3.6 Estrategias de producción de datos

Bernal (2010), la compilación de información ayuda a permitir que la investigación se desarrolle, este procedimiento se apoya en instrumentos para optimizar los aportes.

#### 3.6.1 Técnica

Según Hurtado y Toro (2007), unas de las técnicas de recopilación de datos es la conversación, donde la relación personalizada es de dos personas que pueden ser individual o grupal, con el propósito de conseguir indagaciones; de igual forma para Hernández, Fernández, y Baptista (2014), la técnica de la conversación tiene como propósito obtener respuestas para un tema específico, donde el entrevistado usa sus propias palabras, de esta forma siendo el experto el entrevistado, por ello el entrevistador debe escucharlo con atención y cuidado.

Carhuancho, Nolazco, Sicheri, Guerrero y Casana (2019), la recopilación de datos a través de la entrevista, se necesita que el entrevistador realice un cronograma de entrevistas, donde se dé la fecha, hora y el lugar, de esta forma el entrevistador puede realizar otras preguntas para obtener una información, pero se tiene que ser precavido ya que la conversación podría ir a otro tema, del cual la información ya no serviría.

Monje (2011), la técnica del análisis documental tiene como objetivo descifrar mensajes dentro de una serie de documentos, que estos pueden ser; decreto ministerial, historia de vida, artículos de revistas u otros; así también según Bernal (2010), el análisis de datos se apoya en la recolección de datos de fuentes como; artículos, revistas y documentos confiables para poder elaborar el marco teórico de la investigación; para Arias (2012), la técnica de análisis de datos documental tiene un objetivo que se centra en la investigación, análisis e interpretación de los datos recopilados de información anotada por otros investigadores, la investigación por poseer una clase de indagación se procederá aplicar el estudio de casos, aplicando la técnica de recopilación de datos la entrevista y análisis documentario.

### **3.6.2 Descripción**

Según Mayan (2001), la herramienta de compilación de información es la guía de conversaciones es un documento que debe de contener expresas preguntas que permiten recabar información basado en las opiniones y experiencias de los sujetos; para Vasilachis (2006), la guía de entrevista es importante considerar el entorno en el cual se desarrollará los entrevistados; para Taylor y Bogdan (2009), este instrumento de la guía de conversaciones concede indagar temas específicos para los sujetos entrevistados, de este modo el entrevistador decide cómo plantear las preguntas. La investigación por poseer una clase de indagación tendrá el estudio de casos, aplicando la técnica de recopilación de datos, la entrevista y guía de entrevista.

Hurtado (2000), la herramienta de compilación de información es la pauta de revisión documental, es un proceso que el investigador debe seguir para recopilar, analizar y seleccionar los datos de diferentes fuentes. De esta forma se contrastará la información recibida en la entrevista; para Bernal (2010), la investigación documental tiene como objetivo en el análisis de datos de información que son; documentos escritos y grabados; esta investigación tiene como principal objetivo la revisión documental para así poder

determinar y establecer conclusiones; según Gómez (2012), para construir un proceso de revisión documental se debe verificar las fuentes de información para que sean confiables para así proceder con la búsqueda de datos como; (i) bibliotecas, (ii) archivos y (iii) centros de cómputos. En la investigación se aplicará la guía de revisión documental que servirá para determinar el estado en el que se encuentra la empresa.

### **3.6.3 Validación**

Para la construcción de esta investigación se utilizó la técnica de la entrevista, mediante una guía de entrevistas y donde se realizó de acuerdo a las subcategorías de investigación, esta información ayudo a profundizar la problemática. Del análisis documental, se desarrolló el análisis horizontal de los estados de situación financiera, basado en el libro de Sulca, Becerra y Espinoza (2016) donde mencionan al análisis horizontal, como una técnica para determinar la variación absoluta, que ha sufrido cada partida en un periodo respecto a otro.

### **3.7 Análisis de datos**

Para Hernández, Fernández, y Baptista (2014), el procedimiento de análisis es la triangulación de información y su objetivo es el manejo de una variedad de compilación de datos, técnicas de recolección; asimismo también según Hernández, Fernández, y Baptista (2010), al realizar la triangulación de datos se utiliza varias fuentes de información, de esta manera se da un mayor entendimiento a la investigación, para Okuda y Gómez (2005), este método es muy contributivo a la investigación puesto que permite estudiar a profundidad la problemática con el fin de que se pueda comprender el fenómeno estudiado. Donde la indagación por poseer una clase de estudio cualitativo se usará la triangulación de datos para analizar la información recabada a través de la entrevista y el análisis documental.

### **3.8 Criterios de rigor**

De esta investigación para asegurar la fiabilidad, se tomó en cuenta el criterio de rigor. En tal sentido, se consideró la credibilidad o valor de la verdad. Este criterio abarca que es un requisito importante porque permite evidenciar los fenómenos y las experiencias humanas, tal como son percibidos por los sujetos (Noreña, Moreno, Rojas y Malpica).

### **3.9 Aspectos éticos**

De esta indagación se empleó el estilo “APA”, para la composición del trabajo de estudio, también se usó los elementos informadores (jefe de administración, jefe de contabilidad, profesionales en administración y contabilidad), así también se usará las entrevistas y los EEFF.

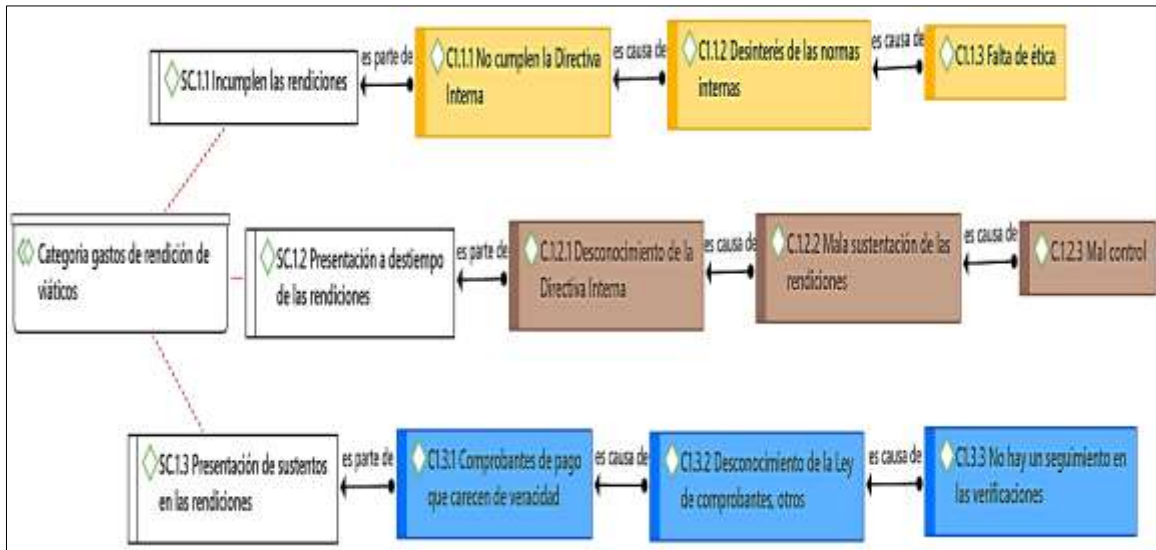
# CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

## 4.1 Resultados y triangulación

### Diagrama de la categoría analizar el gasto de la rendición de viáticos

Figura 1.

Diagrama de la categoría problema con sus subcategorías.



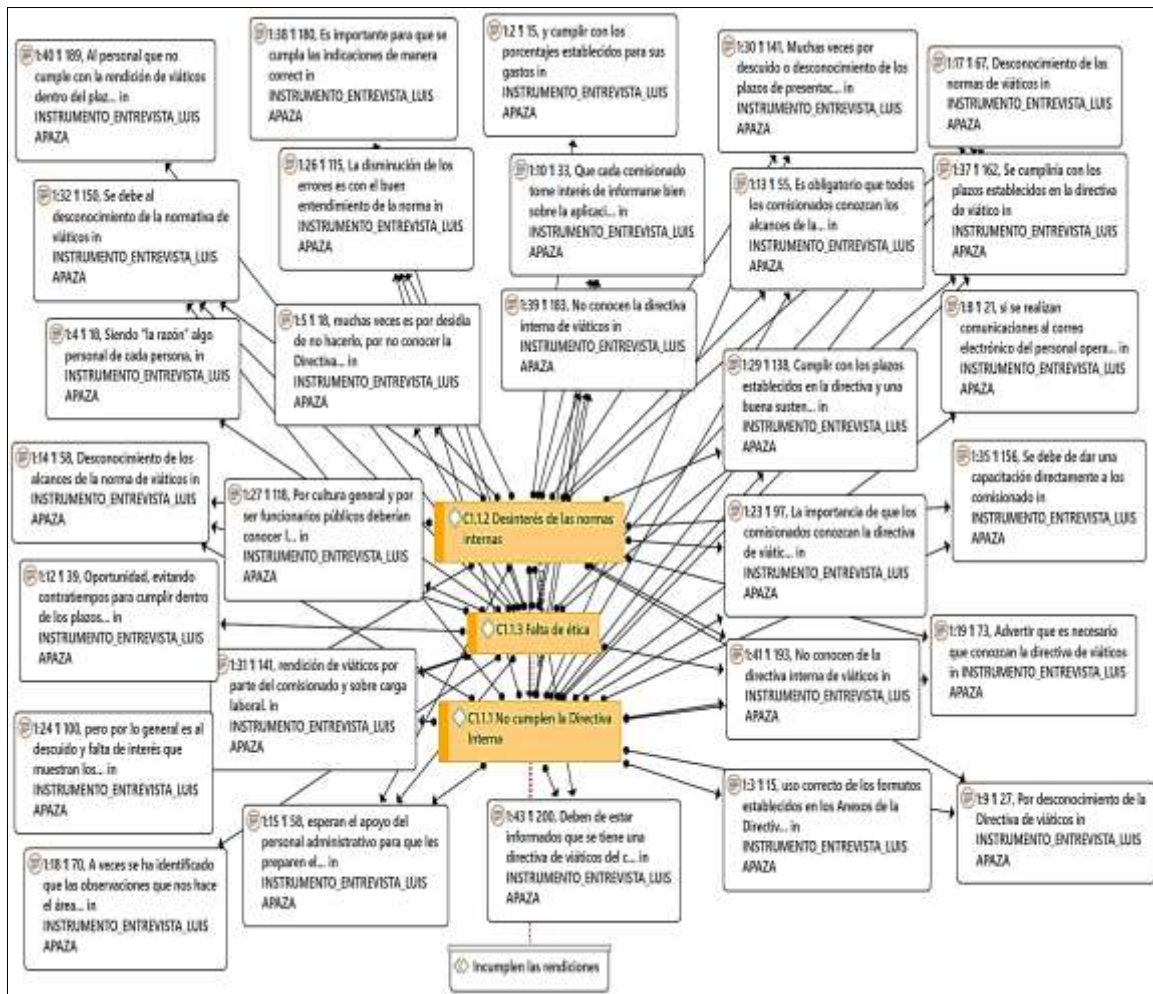
Fuente: Elaboración propia.

En la figura 1 podemos ver cómo se relaciona la categoría gasto de rendición de viáticos con las 3 subcategorías como: Incumplen las rendiciones, presentación a destiempo de las rendiciones y la presentación de sustentos en las rendiciones. Asimismo, estas subcategorías están establecidas por sus indicadores, dando esto un sentido a la investigación para realizar un análisis y determinar la significancia que esto representa para el análisis del gasto de la rendición de viáticos.

#### 4.1.1 Análisis de la sub categoría incumplen las rendiciones.

Figura 2.

Análisis de la sub categoría incumplen las rendiciones.



Fuente: Elaboración propia.

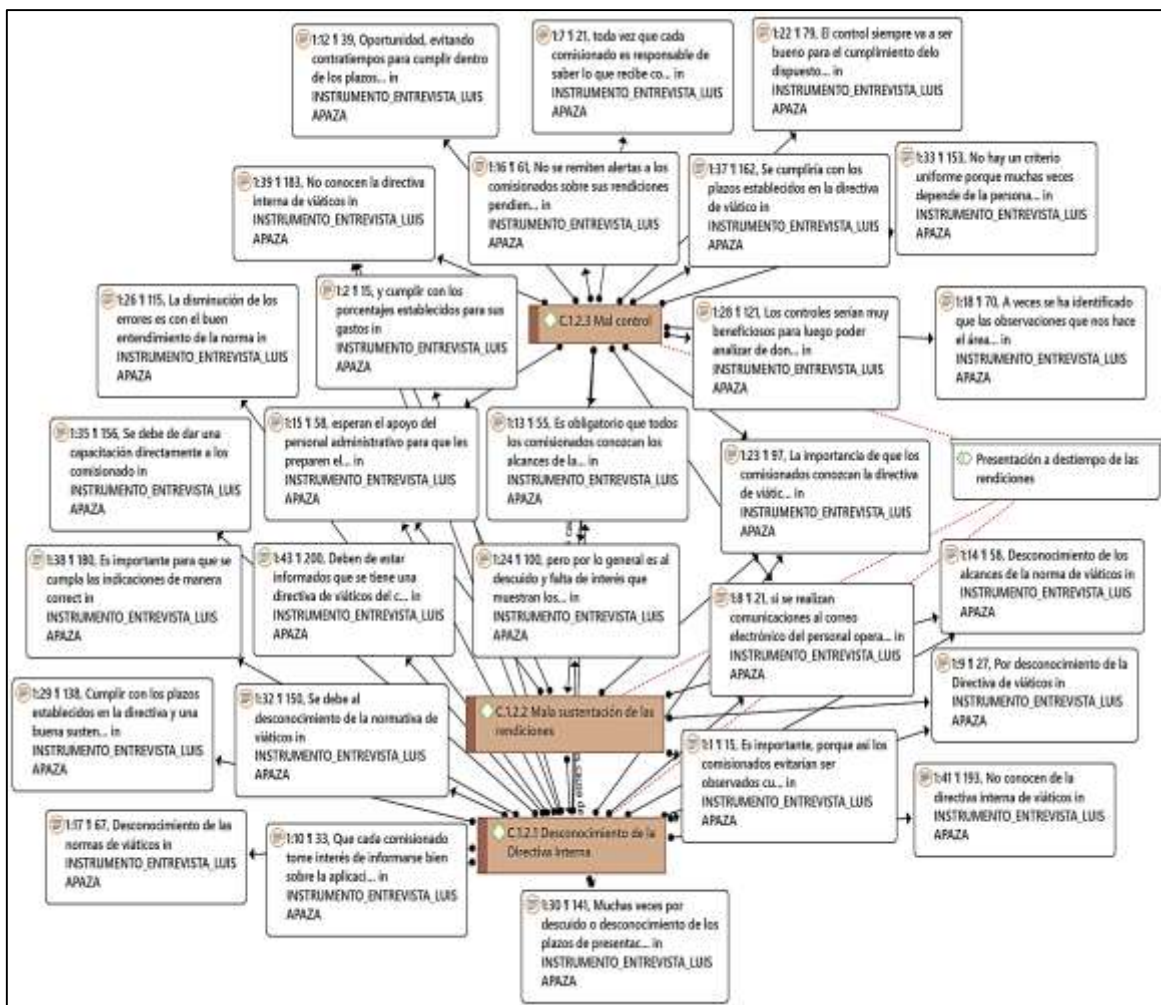
Para la subcategoría “incumplen las rendiciones”, se tiene indicadores que respaldan el análisis para una mejor comprensión y conocimiento, los cuales son: no cumplen las rendiciones, desinterés de las normas internas y la falta de ética. Según la respuesta brindada por el jefe de contabilidad menciona que no cumplen las rendiciones muchas veces por descuido o desconocimiento de la normativa interna de viáticos, teniendo como consecuencia que no cumplan las rendiciones. Por otro lado, el jefe de contabilidad y el contador manifiestan que el desinterés de la norma es porque muchas veces es por desidia de no hacerlo por parte de los comisionados, del mismo modo el contador menciona que en muchas veces es por descuido o desconocimiento de la norma interna, teniendo como consecuencia que no presentan en los plazos establecidos las rendiciones. Por último, el jefe

de contabilidad manifiesta que la falta de ética es porque los comisionados no tienen el interés de informarse y que es algo personal de conocer las normativas internas de la institución, al mismo tiempo manifestó que cada comisionado debe de tener interés de informarse bien la aplicación y el cumplimiento de la directiva de viáticos. En conclusión, los entrevistados coincidieron en sus respuestas que no se cumplen las rendiciones de viáticos en la entidad pública del sector salud, esto se debe por desidia de no hacerlo por parte de los comisionados y que esto es por la actitud por parte de los funcionarios o servidores públicos que no demuestran los valores del cual están formados y esto afecta la transparencia de los gastos realizados por la entidad.

#### 4.1.2 Análisis de la subcategoría presentación a destiempo de las rendiciones.

Figura 3.

Análisis de la subcategoría presentación a destiempo de las rendiciones.



Fuente: Elaboración propia.

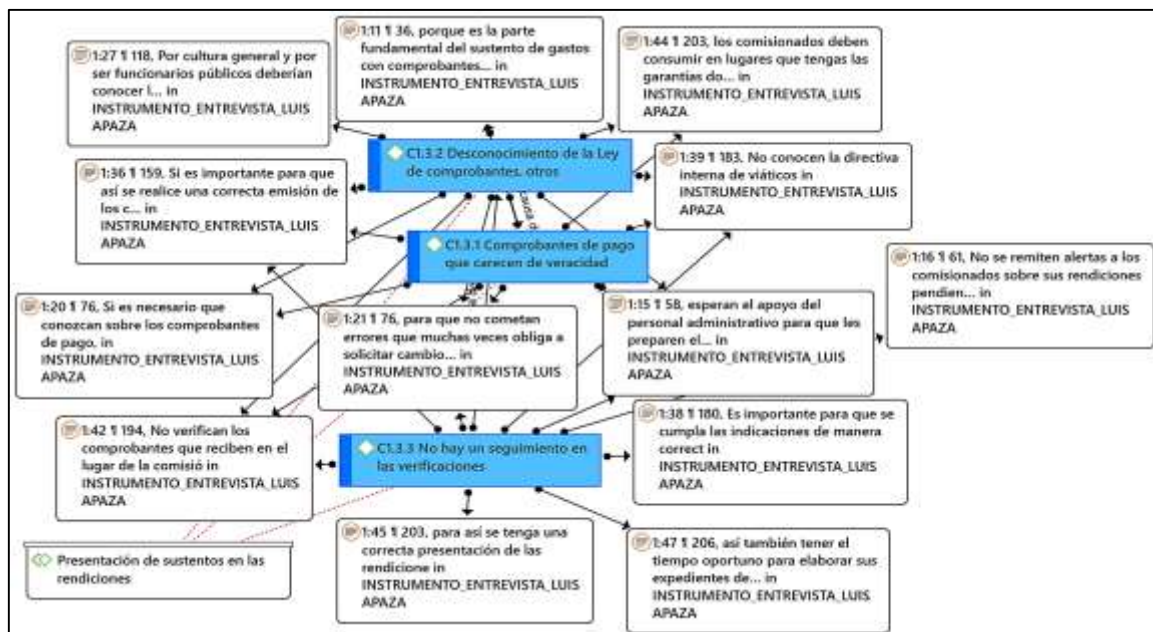


Para la subcategoría “presentación a destiempo de las rendiciones”, se tiene indicadores que respaldan el análisis para una mejor comprensión y conocimiento, los cuales son: desconocimiento de la directiva interna, la mala sustentación de las rendiciones y el mal control. De acuerdo a la respuesta brindada por el administrador menciona que el desconocimiento de la directiva interna se debe frecuentemente al desinterés del cumplimiento con la directiva de viáticos. Del mismo modo el contador manifiesta que la mala sustentación tiene varias razones que son: no se conoce la directiva interna de viáticos y los comisionados no verifican los comprobantes de pago que reciben. Por otro lado, el jefe de contabilidad menciona que el mal control se debe porque no está establecida en la directiva de viáticos, toda vez que cada comisionado es responsable de saber lo que recibe con cargo a rendir cuenta; sin embargo, si se realizan comunicaciones al correo electrónico del personal operativo de cada dependencia gerencial o jefatura, quien a su vez hará la réplica a los interesados. En conclusión, todos los entrevistados coincidieron en sus respuestas que existe presentaciones a destiempo de las rendiciones de viáticos en la entidad pública del sector salud, esto se debe por el desconocimiento de la directiva interna y el desinterés del cumplimiento de la directiva, así también por qué no existe un control de los viáticos por rendir.

#### 4.1.3 Análisis de la subcategoría presentación a sustentos de las rendiciones.

Figura 4.

*Análisis de la subcategoría presentación de sustentos en las rendiciones*



Fuente: Elaboración propia.



Para la subcategoría “presentación de sustentos en las rendiciones”, se tiene indicadores que respaldan el análisis para una mejor comprensión y conocimiento, los cuales son: comprobantes de pago que carecen de veracidad, desconocimiento de la ley de comprobantes de pago y no hay un seguimiento en las verificaciones. Según la respuesta brindada por el jefe de administración menciona que es importante que se haga una correcta emisión de los comprobantes de pago, del cual esto se debe reforzar con una capacitación directamente con los comisionados. Por otro lado, el jefe de contabilidad manifiesta que es fundamental el conocimiento de los comprobantes, porque su reglamento da a conocer cómo se debe de emitir y esto permite que se cumplan las rendiciones de viáticos de manera correcta y efectiva. Por último, el contador menciona que el área contabilidad envía un correo electrónico al área de trabajo del comisionado dando a conocer el plazo del vencimiento, sin embargo, esto demuestra que no hay un seguimiento constante en el cumplimiento de la rendición de viáticos, por consiguiente, un seguimiento de antes, durante y después en las rendiciones de viáticos, esto reforzaría a una efectiva y oportuna presentación en el cumplimiento de la rendición de viáticos. En conclusión, todos los entrevistados coincidieron en sus respuestas que no hay una correcta presentación en los sustentos de la rendición de viáticos en la entidad pública del sector salud, esto se debe porque los comisionados no verifican los comprobantes de pago que reciben, esto se debe porque no conocen la norma básica de la ley de comprobantes de pago y la falta de un seguimiento oportuno en las rendiciones.



Esta investigación analizó el gasto de la rendición de viáticos de la entidad pública de salud. Se ha realizado la entrevista para recopilar la información a 5 entrevistados que están directamente involucrados con la investigación como son: jefe de contabilidad, jefe de administración, 2 contadores y 1 administrador, donde se obtuvo el siguiente informe: donde mencionan que es obligatorio que todos los comisionados conozcan los alcances de la directiva interna de viáticos, para que no tengan problemas al momento de rendir. Por consiguiente, se analizó que tienen dificultades en las rendiciones de viáticos, donde la entidad tiene rendiciones de viáticos pendientes a rendir. Además, se realizó el análisis de los estados financieros donde se realizó la comparación del periodo 2019 al 2020. Donde se obtuvo un resultado de un incremento del 20%, de las rendiciones de viáticos pendientes. Esto se debió a que no se cumplen las rendiciones de viáticos, así también se debe por desidia de no hacerlo por parte de los comisionados, asimismo porque no existe un control de los viáticos por rendir. Por ende, los funcionarios o servidores públicos no muestran los valores del cual están formados y esto afecta la transparencia de los gastos realizados por la entidad. Asimismo, Harmon y Mayer (1999) sostienen que consiste en conciliar intereses de la consecuencia de gastos, con el fin de justificar actos y rendir cuentas. La presente teoría de la organización para la administración pública, aplica porque los gastos realizados son actos que se deben justificar en una institución pública como medio de transparencia.

Se incumplen las rendiciones, para los entrevistados mencionaron que es muy importante que los comisionados conozcan la directiva de viáticos, con la finalidad de que puedan realizar una buena rendición de sus gastos y sepan los pros y los contras de no realizar una buena rendición. Sin embargo, se analizó que no cumplen las rendiciones de viáticos, como también los funcionarios o servidores públicos no muestran los valores del cual están formados y esto afecta la transparencia de los gastos realizados por la entidad. Ramio (1999) determina que, las organizaciones satisfagan los intereses generales de sus respectivas comunidades. Esta teoría de la organización y administración pública, demuestra la importancia de controlar sus elementos, sus procesos y actuaciones revisando si las metas atienden a lo programado dentro de una organización del estado.

Respecto a la presentación a destiempo de las rendiciones, según se analizó que los entrevistados manifiestan que se debe advertir que es necesario que conozcan la directiva de viáticos, sin embargo, los colaboradores tienen desconocimiento de la directiva interna y

el desinterés del cumplimiento de la directiva, así también por qué no existe un control de los viáticos por rendir. Harmon y Mayer (1999) mencionan que los funcionarios deben actuar expresamente a las normas de la organización. La presente teoría, reconoce que los funcionarios deben acatar las normas de las entidades del estado.

Presentación de sustentos de las rendiciones, se analizó que se menciona que los sustentos es parte fundamental para poder sustentar sus respectivos gastos realizados en comisión de servicios y como también la importancia de conocer la ley de comprobantes de pago y su respectivo reglamento. Sin embargo, no hay una correcta presentación en los sustentos de la rendición de viáticos en la entidad pública del sector salud, esto se debe porque los comisionados no verifican los comprobantes de pago que reciben, esto se debe porque no conocen la norma básica de la ley de comprobantes de pago y la falta de un seguimiento oportuno en la rendiciones, asimismo la falta de ética porque los comisionados no tienen el interés de informarse y que es algo personal de conocer las normativas internas de la institución, al mismo tiempo manifestó que cada comisionado debe de tener interés de informarse bien la aplicación y el cumplimiento de la directiva de viáticos. Según Hendriksen (1974) presentó once enfoques de la contabilidad, en su enfoque ético menciona claramente el compromiso social de la contabilidad, entiendo que la ética contribuye a la protección del interés público y el mejoramiento de vida de la comunidad. Esta teoría general de la contabilidad, ayuda a comprender el valor de la ética y la transparencia dentro de una organización pública ya que de ello dependerá la confianza ante los ciudadanos.



De esta manera el estado de situación financiera de los periodos 2019 y 2020 serán los documentos que se utilizan para este análisis, en ese sentido se comenzará a desagregar la cuenta de gastos de pagos por anticipado y llegar a la partida viáticos pendientes a rendir, para así determinar la situación de los viáticos pendientes a rendir de los periodos 2019 y 2020, entonces este desagregado tendrá 2 niveles de análisis en donde se analizará y tendrá resultados que se interpretarán de acuerdo a la situación que representa.

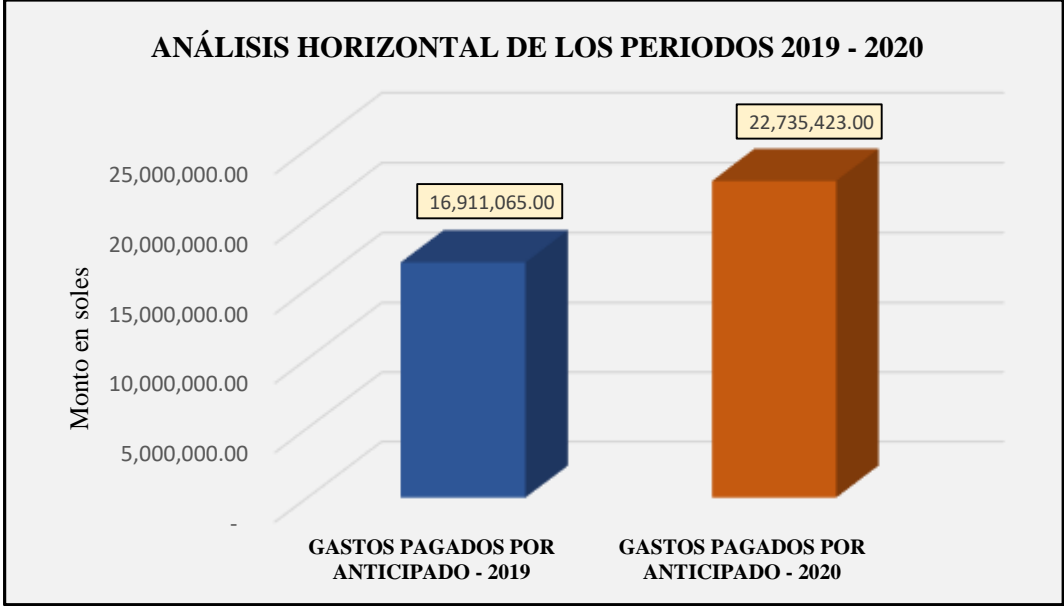
**Análisis 1**

Análisis Horizontal de los periodos 2019 y 2020, este indicador muestra la cuenta de gastos pagados por anticipado generalizando todos aquellos gastos.

Tabla 2.  
*Análisis horizontal del periodo 2019 y 2020.*

<b>Descripción del gasto</b>	<b>Monto</b>
Gastos pagados por anticipado - 2019	16,911,065.00
Gastos pagados por anticipado - 2020	22,735,423.00

Figura 7.  
*Análisis horizontal de los periodos 2019 y 2020.*



Fuente: Elaboración propia.

Se realizó el análisis de forma horizontal del estado de situación financiera de los periodos 2019 y 2020, entonces del análisis de la cuenta gastos pagados por anticipado, se verificó que el resultado de esta cuenta tuvo un aumento del gasto en el periodo 2020 con referente al del periodo 2019, este aumento es de 34.44 %.

**Análisis 2**

En las notas al estado de situación financiera de los periodos 2019 y 2020, se mencionan que hay 5 tipos de gastos en la cuenta de gastos pagados por anticipado, donde en 2 de ellos se mencionan a los viáticos pendientes a rendir que corresponde al personal y terceros concedidos, del cual son rendiciones pendientes de viáticos, para ello se realizará el análisis horizontal.

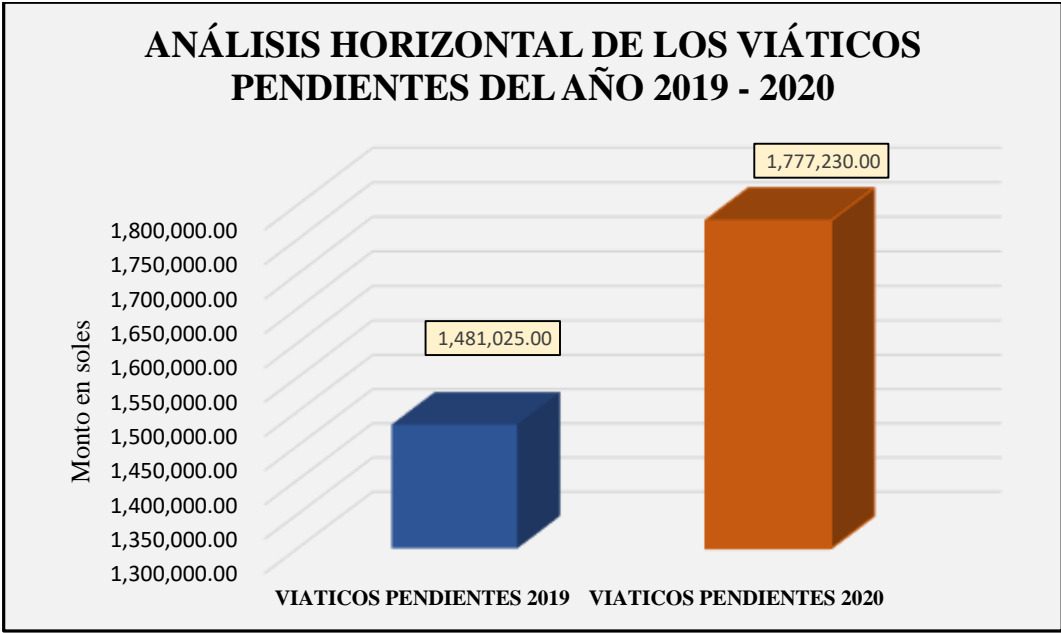
Tabla 3.

*Análisis horizontal de los viáticos pendientes a rendir de los periodos 2019 y 2020.*

Descripción del gasto	Montos
Viáticos pendientes 2019	1,481,025.00
Viáticos pendientes 2020	1,777,230.00

Figura 8.

*Análisis horizontal de viáticos pendientes del año 2019 y 2020.*



Fuente: Elaboración propia.

Para el resultado se analizó de forma horizontal el estado de situación financiera de los periodos 2019 y 2020, específicamente el rubro de viáticos pendientes, donde el resultado fue un aumento de viáticos pendientes en el periodo 2020 con referente al del periodo 2019, este aumento es de 20%.

### Diagnóstico

Como resultado del análisis realizado a los estados de situación financiera de los periodos 2019 y 2020, de una entidad pública del sector salud en Lima. Para el análisis 1 se ha realizado la forma horizontal del estado de situación financiera de los periodos 2019 y 2020, donde el análisis de la cuenta de gastos pagados por anticipado tuvo un aumento del gasto en el periodo 2020, con referente al periodo 2019, este aumento se representa en un 34.44%.

Del análisis 2, se analizó de forma horizontal el estado de situación financiera de los periodos 2019 y 2020, específicamente del rubro de viáticos pendientes, donde en la cuenta de gastos pagados por anticipado, tiene dos partidas en donde se mencionan al personal y terceros que tienen rendiciones pendientes por rendir; donde tuvo un resultado del 20% de aumento en las rendiciones pendientes en el periodo 2020.

Tabla 4.

*Estados de situación financiera de una entidad pública del sector salud en Lima, periodo 2019 – 2020.*

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS PERIODOS 2019 - 2020</b>				
<b>(En soles)</b>				
<b>ACTIVO</b>	<b>2019</b>	<b>%</b>	<b>2020</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo	2,824,147,929.00	23.11%	2,553,369,994.00	19.89%
CXC	875,952,584.00	7.17%	1,158,809,241.00	9.03%
Otras cxc	645,628,134.00	5.28%	622,436,889.00	4.85%
CXC relacionadas	2,723,123.00	0.02%	2,599,238.00	0.02%
Inventario	565,952,058.00	4.63%	867,954,654.00	6.76%
Gastos pagados x anticipado	16,911,065.00	0.14%	22,735,423.00	0.18%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4,931,314,892.00</b>	<b>40.36%</b>	<b>5,227,905,439.00</b>	<b>40.72%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Inversiones mobiliarias	2,065,413,377.00	16.90%	2,235,785,314.00	17.41%
CXC comerciales	3,149,437.00	0.03%	1,049,812.00	0.01%
Propiedad, planta y equipo	5,196,488,477.00	42.53%	5,355,267,729	41.71%
Activos intangibles	19,387,038.00	0.16%	18,561,996.00	0.14%
Impuesto a la renta diferido	2,481,722.00			



<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	7,286,920,051.00	59.64%	7,610,664,851.00	59.28%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>12,218,234,943.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>12,838,570,290.00</b>	<b>100%</b>

#### 4.2 Discusión de resultados

La investigación analizó el gasto de la rendición de viáticos de una entidad pública del sector salud. Donde se ha realizado la entrevista para recopilar la información a 5 entrevistados que están directamente involucrados con la investigación como son: jefe de contabilidad, jefe de administración, 2 contadores y 1 administrador, donde se obtuvo el siguiente informe: donde mencionan que es obligatorio que todos los comisionados conozcan los alcances de la directiva interna de viáticos, para que no tengan problemas al momento de rendir. Por consiguiente, se analizó que tienen dificultades en las rendiciones de viáticos, donde la entidad tiene rendiciones de viáticos pendientes a rendir. Además, se realizó el análisis de los estados financieros donde se realizó la comparación del periodo 2019 al 2020. Donde se obtuvo un resultado de un incremento del 20%, de las rendiciones de viáticos pendientes.

El resultado obtenido del incumplimiento de la rendición de viáticos, se obtuvo que los funcionarios desconocen la aplicación de la directiva interna que regula el otorgamiento de viáticos dentro de la institución. De manera similar, tiene relación con la tesis de Sánchez (2015) quien afirma que se debe emitir un documento circular de conocimiento a los trabajadores que realicen comisión de servicios, para que de esta manera se cumplan con la presentación de la rendición de viáticos. Los trabajadores no acatan el cumplimiento de la norma interna de viáticos. Es importante agregar, que también se vincula el estudio de Barhas (2017) donde menciona que es necesario crear mecanismos de rendición de cuentas y afinar los reglamentos procesales. Esta investigación refuerza la necesidad e importancia de la transparencia de una adecuada y oportuna rendición de cuentas.

Asimismo, de acuerdo al resultado obtenido para el análisis de la presentación a destiempo de las rendiciones de viáticos, se obtuvo que se debe al desconocimiento de la norma interna de viáticos, teniendo como consecuencia una mala sustentación de los gastos. De igual manera, existe una similitud con la tesis de Vásquez (2017) quien sostuvo que, para que se realice una correcta rendición de viáticos de manera oportuna y correcta, se debe

de realizar capacitaciones al personal para informar de la directiva actual. Lo mencionado anteriormente está vinculado con la investigación de Mark (2017) donde menciona concluyendo que, si bien existen normas para la rendición de cuentas, no son llevadas a la práctica porque existen deficiencias graves en la comprensión del propósito de responsabilidad. Este estudio aporta la necesidad de regular normas para la transparencia de rendiciones de cuentas.

De acuerdo al resultado de la presentación de sustentos en la rendición de viáticos, se obtuvo que una emisión correcta de los comprobantes de pago hace que se realice de manera correcta y efectiva la rendición de cuentas, así también que no hay un seguimiento del proceso de las rendiciones. Para Pheladi (2019) menciona que existen falencias en las rendiciones de cuentas de cuentas en los gobiernos, en donde concluye que se tiene que garantizar el uso de sistemas para la rendición de cuentas por parte del estado. Entonces esto demuestra que la falta de un seguimiento de antes, durante y después, complica a la efectividad de una oportuna rendición de viáticos. De igual modo la investigación de Lafebre (2015) menciona que no se tiene un manual de procedimientos de rendición de viáticos, donde recomienda la implementación de un manual que ayudara a la mejora de rendición de viáticos.

En último lugar tenemos el resultado del análisis de la realidad del gasto de la rendición de viáticos en la entidad pública de salud, se obtuvo una serie de deficiencias en los gastos de las rendiciones; incumplimiento de la rendición de viáticos, la presentación a destiempo de las rendiciones y una mala sustentación de los gastos en la rendición de viáticos. Lo cual hace que haya rendiciones pendientes por rendir dentro de la institución pública. de esta forma al analizar los estados financieros del periodo 2019 al 2020, se obtuvo como resultado un aumento del 20%; en las partidas de viáticos pendientes por rendir que está en la cuenta de gastos pagados por anticipado, del cual es un incremento significativo, por la falta de una capacitación oportuna para informar de la directiva interna de viáticos. Estos resultados coinciden con la investigación realizada por Vásquez (2017) quien sostuvo que, se debe de realizar capacitaciones al personal con la finalidad de informar de la directiva actual. De esta forma este resultado de incremento, refleja la falta de transparencia en los gastos que realiza la entidad pública de estudio. Así también Puris (2019) en su estudio donde menciona que la rendición de cuentas debe ser transparente y regulada.

## CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1 Conclusiones

- Primera:** Ya culminando el análisis podemos concluir, que se analizó el incumplimiento de la rendición de viáticos, donde se concluye que los funcionarios desconocen la aplicación de la directiva interna que regula el otorgamiento de viáticos dentro del institución.
- Segundo:** Se analizó y se concluye que, la presentación a destiempo de las rendiciones de viáticos, se debe al desconocimiento de la norma interna de viáticos, teniendo como consecuencia una mala sustentación de los gastos.
- Tercero:** Del análisis, se concluye que la presentación de sustentos en la rendición de viáticos, se debe a que no hay una correcta emisión de los comprobantes de pago, como también no existe un correcto seguimiento de los procesos en las rendiciones.
- Cuarto:** Finalmente se analizó la realidad del gasto de la rendición de viáticos en una entidad pública del sector salud. Donde tiene una serie de dificultades en los pendientes por rendir, lo cual se verifica en los estados financieros, donde tuvo un incremento del 20% de un año a otro, esto se debió al incumplimiento de la rendición de viáticos, la presentación a destiempo de las rendiciones y una mala sustentación de los gastos en la rendición de viáticos.

## 5.2 Recomendaciones

- Primera:** Se recomienda al gerente general, que se realice la elaboración de un cronograma de capacitaciones cada cuatrimestralmente a los colaboradores de la institución, con la finalidad de dar a conocer sobre la directiva interna de viáticos y su correcta aplicación.
- Segundo:** Así también se recomienda al gerente general, que se debe elaborar un manual de procedimientos de rendiciones de viáticos, teniendo como finalidad de orientar una oportuna rendición de los gastos de viáticos.
- Tercero:** Se recomienda al gerente de contabilidad implementar una política de seguimientos de las rendiciones de viáticos. Teniendo la finalidad de tener un seguimiento y control de las rendiciones pendientes, para luego alertar a las áreas que autorizaron la comisión de servicios y como también a los comisionados.
- Cuarta:** Por ultimo teniendo en cuenta la realidad de los gastos de rendición de viáticos en una entidad pública del sector salud, se recomienda al gerente general implementar un software de control interno, para el seguimiento de las rendiciones de viáticos pendientes de rendir.

## REFERENCIAS

- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación, introducción a la metodología científica*. Venezuela: Episteme.
- Barhas, L. (2017). Accountability in the public sector of Mongolia. *Tesis para optar el grado de doctor*. Mongolia: Universidad Monash.
- Behar, D. (2008). *Metodología de la investigación*.
- Bendezu Pori, G., & Luya Salvador, V. F. (2019). La asignación de viáticos y su influencia en la ejecución de gasto de la municipalidad distrital de Chupuro . *Tesis para el optar el título de contador publico*. Chupuro, Huancayo: Universidad Peruana los Andes.
- Bernal Torres, C. (2010). *Metodología de la investigación, administración, economía, humanidades y ciencia sociales*. Colombia: Pearson.
- Campos, M. (2014). *Razones jurídicas para considerar a los viáticos como*. Perú: Avances, Revista de Investigación Jurídica de la Universidad Nacional de Cajamarca.
- Carhuancho, I., Nolazco, F., Sicheri, L., Guerrero, M., & Casana, K. (2019). *Metodología para la investigación holística*. Guayaquil: Universidad Internacional del Ecuador.
- Galvez, O. (2019). *El delito de peculado de los funcionarios y servidores publicos en la partida presupuestal de viaticos*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Gomez Bastar, S. (2012). *Metodología de la investigación*. Mexico: Red tercer milenio.
- Harmon, M., & Mayer, R. (1999). *Teoria de la organizacion publica*. Colegio Nacional de Ciencias Politicas y Administracion publica A.C.
- Hendriksen, E. (1974). *Teoría de la contabilidad*. Mexico: Editorial Uteha.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Batptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: McGRAW-HILL.
- Hurtado Leon, I., & Toro Garrido, J. (2005). *Paradigmas y metodos de investigación en tiempos de cambio*. Venezuela: Episteme Consultores Asociados C. A.
- Lafebre Lopez, V. H. (2015). Implementación de un sistema de mejoramiento y automatización en los procesos financieros de rol de pagos, atención al cliente interno, control de pólizas de garantías, y procesos de viáticos de la dirección financiera del ministerio de recursos naturales. *Tesis para optar el título en ingeniería xomercial*. Ecuador: Pontifica Universidad Catolica del Ecuador.
- Lifeder. (2021). *Investigacion cualitativa: características, tipos, tecnicas y ejemplos*.

- Macnillan, J., & Schumacher, S. (2005). *Investigacion Educativa*.
- Mark D., J. (2017). Modernizing public service accountability: Theory and practice. *Tesis para optar el grado de doctor*. Canada: Universidad de Victotia.
- Mayan, M. (2001). *Una introducción a los metodos cualitativos: modulo de entrenamiento para estudiantes y profesionales*. Mexico: Universidad Atonoma Metropolitan.
- Monje Álvarez, C. (2011). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA Y CUALITATIVA*. Colombia: Universidad Surcolombiana.
- Noreña, A. L., Moreno, N. A., Rojas, J. G., & Malpica, D. R. (2012). *Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa*. Colombia: Aquichan.
- Organizacion para la cooperación y el desarrollo economico. (2019). *Integridad publica en america latina y el caribe 2018 - 2019, de gobiernos reactivos a estados proactivos*.
- Okuda Benavides, M., & Gomes Restrepo, C. (2005). *Metodología de la investigación y lectura crítica de estudios*. Colombia: Revista Colombiana de Psiquiatría.
- Organización para la cooperación y el desarrollo económico. (2019). *Estudio de la OCDE - sobre integridad en el Perú - Reforzar la integridad del sector público para un crecimiento incluyente*.
- Organización para la cooperación y el desarrollo economico, . (2019). *Informe sobre la gobernanza publica en Colombia - Mejorando la capcidad administrativa a nivel sub-nacional para fortalecer la planificación estratégica y el gobierno abierto*.
- Organo de control institucional de la dirección regional de educación de Tumbes. (2019). *Proceso de otorgamiento y rendición de viáticos*. Tumbes.
- Organo de control institucional de la Municipalidad de Bagua. (2018). *Autorización y asignación de viáticos y encargos internos pendientes de rendción, otorgados durante el periodo de la actual gestión Municipal*. Bagua.
- Organo de control institucional de la Municipalidad provincial de Chucuito. (2018). *Habilitacion de fondos públicos para servidores y funcionarios de la Municipalidad Provincial de Chucuito*. Puno.
- Pheladi, S. (2019). Accountability deficits in localgovernment in South Africa: Implications for social and development. *Tesis para optar el grado de doctor*. Sudáfrica: Universidad Nelson Mandela.
- Pimienta, J., & De la Orden, A. (2017). *Metodologia de la investigacion*. Mexico: Pearson educacion de Mexico.

- Puris Cabello, Y. (2019). Mejoramiento de la gestión de viáticos del área de gestión pedagógica y su incidencia en el presupuesto de gastos de la UGEL Oxapampa. *Tesis para optar el título de contador público*. Huancayo, Oxapampa, Perú: Universidad Peruana los Andes.
- Ramio, C. (1999). *Teoría de la Organización y Administración Pública*. Madrid: Ministerio para las Administraciones Públicas.
- Sanchez, H. (2015). La aplicación del reglamento de pago de viáticos y su ejecución presupuestaria en el ministerio de desarrollo urbano y vivienda. *Tesis para optar el grado de magister en Auditoria Gubernamental*. Ambato, Ecuador: Universidad Tecnica de Ambato.
- Sulca Cordova, G., Becerra Puguay, E., & Espinoza Beltran , V. (2016). *Analisis Financiero*. Ecuador: Camara Ecuatoriana del libro.
- Sunat. (2019). *Reglamento de Comprobantes de pago*. Lima: Sunat.
- Taylor, S., & Bogdan, R. (2009). *Introduccion a los metodos cualitativos de investigacion*.
- Tello, J. (2017). *Aspectos fiscales de los viáticos: Su inclusión en los CFDI de nómina*.
- Velasquez Fernandez, A. L. (2017). El cumplimiento de rendición de viáticos y los componentes de control interno en la UE 001 Administración Central – MINSA. *Tesis para optar el grado de Maestro en gestion publica*. Lima, Perú: Universidad Cesar Vallejo.
- Visilachis de Gialdino. (2006). *Estrategias de investigación cualitativa*. Barcelona: Gedisa.

## **ANEXOS**



## Anexo 1: Matriz de categorización

Problema general	Objetivo general	Categoría/Variable 1: Gestión financiera				
		Dimensiones/Subcategorías	Indicadores	Ítem	Escala	Nivel
¿Cómo es la realidad del gasto en la rendición de viáticos en una entidad pública del sector salud, Lima 2019 - 2020?	Analizar la realidad del gasto de la rendición de viáticos en una entidad pública del sector salud, Lima 2019 – 2020.	Incumplen las rendiciones	No cumplen la Directiva Interna	P.1		
			Desinterés de las normas internas	P.1		
			Falta de ética	P.2		
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>		Desconocimiento de la Directiva Interna	P.3		
¿Cómo es el escenario del incumplimiento en la rendición de viáticos?	Analizar el escenario del incumplimiento de la rendición de viáticos.	Presentación a destiempo de las rendiciones	Mala sustentación de las rendiciones	P.4		
			Mal control	P.3		
¿Cuál es la situación de la presentación a destiempo en la rendición de viáticos?	Analizar la situación de la presentación a destiempo de la rendición de viáticos.	Presentación de sustentos en las rendiciones	Comprobantes de pago que carecen de veracidad	P.5		
			Desconocimiento de la Ley de comprobantes, otros	P.2		
			No hay un seguimiento en las verificaciones	P.1		
¿Cuál es la situación de la presentación de sustentos en la rendición de viáticos?	Analizar la situación de la presentación de sustentos de la rendición de viáticos.					
<b>Tipo, nivel y método</b>		<b>Población, muestra y unidad informante</b>			<b>Técnicas e instrumentos</b>	<b>Procedimiento y análisis de datos</b>
Tipo: Investigación descriptiva Nivel: Perceptual Enfoque: Cualitativo Método: Estudio de Caso, Analítico e inductivo		Unidades informantes: Jefe de contabilidad, jefe de administración, contadores (2), administradores.			Técnicas: Entrevista y análisis documental Instrumentos: Guía de entrevista y guía de análisis documental.	Procedimiento: Análisis de datos: Triangulación de datos

## Anexo 2: Instrumento Cualitativo

### Guía de entrevistas

Nro.	Subcategoría	Preguntas de la entrevista
1	Incumplen en las rendiciones	¿Cuál es la importancia que los comisionados conozcan de la directiva interna de viáticos?
		¿Cuál es la razón por la que el personal no logra cumplir con presentar su rendición dentro de los plazos establecidos?
		¿Se envían comunicaciones de las cuentas por cobrar a los comisionados anticipándose el vencimiento de sus rendiciones por viáticos?
2	Presentación a destiempo de las rendiciones	¿Existe alguna política de cobro establecido al personal que no ha efectuado su rendición?
		¿A qué se debe la mala sustentación de la rendición de viáticos?
		¿Considera que existen criterios uniformes al momento de efectuar la revisión de las rendiciones por viáticos?
3	Presentación de sustentos en las rendiciones	¿De qué manera se pueden disminuir los errores que cometen los comisionados al efectuar su rendición?
		¿Considera importante que los comisionados conozcan lo mínimo básico de los comprobantes de pago para que puedan sustentar efectivamente sus gastos por viáticos?
		¿Cuál sería el beneficio que tendría un control previo, simultáneo y posterior para el cumplimiento de la rendición de viáticos?

### Anexo 3: Transcripción de las entrevistas o informe del análisis documental

<b>Cargo o puesto en que se desempeña:</b>		Jefe del área de contabilidad
<b>Código de la entrevista</b>		Entrevistado1 (Entrev.1)
<b>Fecha</b>		24/06/2021
<b>Lugar de la entrevista</b>		Entidad pública
<b>Nro.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
1	¿Cuál es la importancia que los comisionados conozcan de la directiva interna de viáticos?	Es importante, porque así los comisionados evitarían ser observados cuando deban realizar su rendición de gastos, y cumplir con los porcentajes establecidos para sus gastos, uso correcto de los formatos establecidos en los Anexos de la Directiva y demás requisitos establecidos.
2	¿Cuál es la razón por la que el personal no logra cumplir con presentar su rendición dentro de los plazos establecidos?	Siendo “la razón” algo personal de cada persona, muchas veces es por desidia de no hacerlo, por no conocer la Directiva de viáticos.
3	¿Se envían comunicaciones de las cuentas por cobrar a los comisionados anticipándole el vencimiento de sus rendiciones por viáticos?	Es una actividad no establecida en la Directiva de viáticos, toda vez que cada comisionado es responsable de saber lo que recibe con cargo a rendir cuenta; sin embargo, si se realizan comunicaciones al correo electrónico del personal operativo de cada dependencia gerencial o jefatural, quien a su vez hará la réplica a los interesados.
4	¿Existe alguna política de cobro establecido al personal que no ha efectuado su rendición?	Sí, la misma que está establecida dentro de la Directiva de viáticos, a través de descuentos en el pago de remuneraciones para el personal 276, 728 y CAS, y para los Terceros contratados en el pago de sus recibos.
5	¿A qué se debe la mala sustentación de la rendición de viáticos?	Por desconocimiento de la Directiva de viáticos.
6	¿Considera usted que existen criterios uniformes al momento de efectuar la revisión de las rendiciones por viáticos?	Sí, porque la Directiva es única y aplicable a todos.
7	¿De qué manera se pueden disminuir los errores que comenten los comisionados al efectuar su rendición?	Que cada comisionado tome interés de informarse bien sobre la aplicación y cumplimiento de la Directiva.
8	¿Considera importante que los comisionados conozcan lo mínimo básico de los comprobantes de pago para que puedan sustentar efectivamente sus gastos por viáticos?	Sí, porque es la parte fundamental del sustento de gastos con comprobantes de pagos, los mismos que deben cumplir con su respectivo reglamento.
9	¿Cuál sería el beneficio que tendría un control previo, simultáneo y posterior para el cumplimiento de la rendición de viáticos?	Oportunidad, evitando contratiempos para cumplir dentro de los plazos establecidos.

<b>Cargo o puesto en que se desempeña:</b>		Jefe del área de administración
<b>Código de la entrevista</b>		Entrevistado2 (Entrev.2)
<b>Fecha</b>		24/06/2021
<b>Lugar de la entrevista</b>		Entidad pública
<b>Nro.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
1	¿Cuál es la importancia que los comisionados conozcan de la directiva interna de viáticos?	Es obligatorio que todos los comisionados conozcan los alcances de la directiva interna de viáticos, para que no tengan problemas al momento de rendir.
2	¿Cuál es la razón por la que el personal no logra cumplir con presentar su rendición dentro de los plazos establecidos?	Desconocimiento de los alcances de la norma de viáticos, esperan el apoyo del personal administrativo para que les preparen el expediente de rendición. Al no saber las disposiciones de rendición no tienen a tiempo todos los documentos para la rendición.
3	¿Se envían comunicaciones de las cuentas por cobrar a los comisionados anticipándole el vencimiento de sus rendiciones por viáticos?	No se remiten alertas a los comisionados sobre sus rendiciones pendientes. El área de Contabilidad envía reportes de pendientes cada cierto tiempo.
4	¿Existe alguna política de cobro establecido al personal que no ha efectuado su rendición?	Según la norma de viáticos si un comisionado no rinde a tiempo se procederá al descuento por planilla. Por lo general el descuento se hace cuando se exceden plazos mayores a los permitidos, solo en casos extremos.
5	¿A qué se debe la mala sustentación de la rendición de viáticos?	Desconocimiento de las normas de viáticos.
6	¿Considera usted que existen criterios uniformes al momento de efectuar la revisión de las rendiciones por viáticos?	A veces se ha identificado que las observaciones que nos hace el área de Contabilidad, puede variar según el criterio de la contadora.
7	¿De qué manera se pueden disminuir los errores que comenten los comisionados al efectuar su rendición?	Advertir que es necesario que conozcan la directiva de viáticos, o en su defecto solicitar apoyo para la elaboración de sus rendiciones dentro del plazo que establece la norma para la rendición.
8	¿Considera importante que los comisionados conozcan lo mínimo básico de los comprobantes de pago para que puedan sustentar efectivamente sus gastos por viáticos?	Si es necesario que conozcan sobre los comprobantes de pago, para que no cometan errores que muchas veces obliga a solicitar cambio de los comprobantes de pago.
9	¿Cuál sería el beneficio que tendría un control previo, simultáneo y posterior para el cumplimiento de la rendición de viáticos?	El control siempre va a ser bueno para el cumplimiento de lo dispuesto en las normas institucionales, específicamente en el de viáticos.

<b>Cargo o puesto en que se desempeña:</b>		Profesional en administración
<b>Código de la entrevista</b>		Entrevistado3 (Entrev.3)
<b>Fecha</b>		24/06/2021
<b>Lugar de la entrevista</b>		Entidad pública
<b>Nro.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
1	¿Cuál es la importancia que los comisionados conozcan de la directiva interna de viáticos?	La importancia de que los comisionados conozcan la directiva de viáticos es con el afán de que puedan realizar una buena rendición de sus gastos y sepan los pros y los contras de no realizar una buena rendición
2	¿Cuál es la razón por la que el personal no logra cumplir con presentar su rendición dentro de los plazos establecidos?	Las razones pueden ser muchas, en relación al recabo de documentos para las rendiciones, pero por lo general es al descuido y falta de interés que muestran los comisionados a la hora de presentar las rendiciones.
3	¿Se envían comunicaciones de las cuentas por cobrar a los comisionados anticipándole el vencimiento de sus rendiciones por viáticos?	Las comunicaciones a los comisionados para las rendiciones de viáticos siempre son constantes por parte del personal encargado de verificar el cumplimiento de las mismas
4	¿Existe alguna política de cobro establecido al personal que no ha efectuado su rendición?	El descuento por planilla es la forma más rápida y segura de hacer efectivo el cobro de rendiciones no declaradas
5	¿A qué se debe la mala sustentación de la rendición de viáticos?	Esto es principalmente debido al desconocimiento de la norma.
6	¿Considera usted que existen criterios uniformes al momento de efectuar la revisión de las rendiciones por viáticos?	Por lo general si existe criterios uniformes, en algunos casos complicados y donde no es muy clara la norma a veces puede existir discrepancias
7	¿De qué manera se pueden disminuir los errores que comenten los comisionados al efectuar su rendición?	La disminución de los errores es con el buen entendimiento de la norma, de parte de los comisionados
8	¿Considera importante que los comisionados conozcan lo mínimo básico de los comprobantes de pago para que puedan sustentar efectivamente sus gastos por viáticos?	Por cultura general y por ser funcionarios públicos deberían conocer lo básico en el tema de los comprobantes de pago
9	¿Cuál sería el beneficio que tendría un control previo, simultáneo y posterior para el cumplimiento de la rendición de viáticos?	Los controles serían muy beneficiosos para luego poder analizar de donde se presentan los errores más frecuentes

<b>Cargo o puesto en que se desempeña:</b>		Profesional en contabilidad
<b>Código de la entrevista</b>		Entrevistado4 (Entrev.4)
<b>Fecha</b>		24/06/2021
<b>Lugar de la entrevista</b>		Entidad pública
<b>Nro.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
1	¿Cuál es la importancia que los comisionados conozcan de la directiva interna de viáticos?	Cumplir con los plazos establecidos en la directiva y una buena sustentación de la rendición de viáticos.
2	¿Cuál es la razón por la que el personal no logra cumplir con presentar su rendición dentro de los plazos establecidos?	Muchas veces por descuido o desconocimiento de los plazos de presentación de la presentación de la rendición de viáticos por parte del comisionado y sobre carga laboral.
3	¿Se envían comunicaciones de las cuentas por cobrar a los comisionados anticipándole el vencimiento de sus rendiciones por viáticos?	Si, existe una comunicación previa al vencimiento por la gerencia de contabilidad, la misma que es transmitida a los comisionados.
4	¿Existe alguna política de cobro establecido al personal que no ha efectuado su rendición?	Se realiza el descuento a través del pago de remuneraciones ya que esto está estipulado en la directiva interna de viáticos, cuando haya vencido el plazo de la presentación de la rendición de viáticos.
5	¿A qué se debe la mala sustentación de la rendición de viáticos?	Se debe al desconocimiento de la normativa de viáticos.
6	¿Considera usted que existen criterios uniformes al momento de efectuar la revisión de las rendiciones por viáticos?	No hay un criterio uniforme porque muchas veces depende de la persona encargada de la verificación de las rendiciones.
7	¿De qué manera se pueden disminuir los errores que comenten los comisionados al efectuar su rendición?	Se debe de dar una capacitación directamente a los comisionados.
8	¿Considera importante que los comisionados conozcan lo mínimo básico de los comprobantes de pago para que puedan sustentar efectivamente sus gastos por viáticos?	Si es importante para que así se realice una correcta emisión de los comprobantes de pago.
9	¿Cuál sería el beneficio que tendría un control previo, simultáneo y posterior para el cumplimiento de la rendición de viáticos?	Se cumpliría con los plazos establecidos en la directiva de viáticos.

<b>Cargo o puesto en que se desempeña:</b>		Profesional en contabilidad
<b>Código de la entrevista</b>		Entrevistado5 (Entrev.5)
<b>Fecha</b>		24/06/2021
<b>Lugar de la entrevista</b>		Entidad pública
<b>Nro.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
1	¿Cuál es la importancia que los comisionados conozcan de la directiva interna de viáticos?	Es importante para que se cumpla las indicaciones de manera correcta.
2	¿Cuál es la razón por la que el personal no logra cumplir con presentar su rendición dentro de los plazos establecidos?	No conocen la directiva interna de viáticos.
3	¿Se envían comunicaciones de las cuentas por cobrar a los comisionados anticipándole el vencimiento de sus rendiciones por viáticos?	La gerencia de contabilidad envía un correo al área donde se solicitó el otorgamiento de viáticos para los comisionados, dando que se tiene un plazo y vencimiento de la rendición de viáticos.
4	¿Existe alguna política de cobro establecido al personal que no ha efectuado su rendición?	Al personal que no cumple con la rendición de viáticos dentro del plazo establecido se le descuenta en el pago de las remuneraciones.
5	¿A qué se debe la mala sustentación de la rendición de viáticos?	Son varias razones del cual se menciona <ul style="list-style-type: none"> <li>- No conocen de la directiva interna de viáticos.</li> <li>- No verifican los comprobantes que reciben en el lugar de la comisión.</li> </ul>
6	¿Considera usted que existen criterios uniformes al momento de efectuar la revisión de las rendiciones por viáticos?	La gerencia de contabilidad antes de recibir las rendiciones, verifica previamente que este correctamente sustentada, del cual si no está conforme no lo recibe.
7	¿De qué manera se pueden disminuir los errores que comenten los comisionados al efectuar su rendición?	Deben de estar informados que se tiene una directiva de viáticos del cual regula los plazos y la correcta presentación de las mismas.
8	¿Considera importante que los comisionados conozcan lo mínimo básico de los comprobantes de pago para que puedan sustentar efectivamente sus gastos por viáticos?	Si es importante que conozcan, de este modo también los comisionados deben consumir en lugares que tengan las garantías donde se emitan los comprobantes de pago del cual se debe verificar la correcta emisión, para así se tenga una correcta presentación de las rendiciones.
9	¿Cuál sería el beneficio que tendría un control previo, simultáneo y posterior para el cumplimiento de la rendición de viáticos?	El beneficio sería en recibir los sustentos de la rendición de viáticos correctamente, así también tener el tiempo oportuno para elaborar sus expedientes de rendición.

## Análisis documental

### Documentos: Estados de situación financiera, período 2019 - 2020

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS PERIODOS 2019 - 2020**  
(En soles)

<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>
<u>Activo corriente</u>			<u>Pasivo corriente</u>		
Efectivo y equivalente de efectivo	2,824,147,929.00	2,553,369,994.00	Cuentas por pagar comerciales	422,959,702.00	770,101,960
Cuentas por cobrar neto	875,952,584.00	1,158,809,241.00	Otras cuentas por pagar	999,894,286.00	1,822,670,272
Otras cuentas por cobrar, neto	648,351,257.00	622,436,889.00	Cuentas por pagar a entidades relacionadas		30,356,836
Cuentas por cobrar relacionadas		2,599,238.00	Provisiones	118,625,129.00	106,491,882
Existencias, neto	565,952,058.00	867,954,654.00	Deuda con Terceros	37,802,231.00	
Gastos pagados por Anticipado	16,911,065.00	22,735,423.00	Beneficios a los Empleados		275,781,572
<b>Total activo corriente</b>	<b>4,931,314,893.00</b>	<b>5,227,905,439.00</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1,579,281,348.00</b>	<b>3,005,402,522.00</b>
<u>Activo no corriente</u>			<u>Pasivo no corriente</u>		
Inversiones mobiliarias, neto	2,065,413,377.00	2,235,785,314.00	Deuda con Terceros a largo plazo	323,912,815.00	
Aportaciones y Cuentas por cobrar	3,149,437.00	1,049,812.00	Otras cuentas por Pagar a largo plazo	94,117,206.00	311,077,935
Propiedades, planta y equipo, neto	5,196,488,477.00	5,355,267,729	Provisiones a largo plazo	177,628,945.00	113,437,944
Activos intangibles, neto	19,387,038.00	18,561,996.00	Ingresos Diferidos	1,126,060,570.00	
Impuesto a la renta diferido	2,481,722.00		Beneficios a los Empleados		91,240,526
<b>Total activo no corriente</b>	<b>7,286,920,051.00</b>	<b>7,610,664,851.00</b>	<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>1,721,719,536.00</b>	<b>515,756,405.00</b>
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3,301,000,884.00</b>	<b>3,521,158,927.00</b>
			<u>Patrimonio neto</u>		
			Reserva Legal	2,933,290,221.00	3,154,629,049
			Resultados Acumulados	2,965,238,481.00	3,144,144,252
			Otras Reservas Patrimoniales	3,018,638,062.00	3,018,638,062
			Participación no controlante	67,296.00	
			<b>Total patrimonio</b>	<b>8,917,234,060.00</b>	<b>9,317,411,363</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>12,218,234,944.00</b>	<b>12,838,570,290.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>12,218,234,944.00</b>	<b>12,838,570,290.00</b>



## Matriz 1. Fuentes de información para el problema a nivel internacional

Problema de investigación a nivel internacional					
Informe mundial 1		Informe mundial 2		Informe mundial 3	
<b>Palabras claves del informe</b>	Rendición de cuentas, transparencia	<b>Palabras claves del informe</b>	Transparencia, integridad	<b>Palabras claves del informe</b>	Ética
<b>Título del informe</b>	Mejorando la capacidad administrativa a nivel sub-nacional para fortalecer la planificación estratégica y el gobierno abierto.	<b>Título del informe</b>	La integridad pública en América Latina y el Caribe 2018-2019, de gobiernos reactivos a estados proactivos.	<b>Título del informe</b>	Reforzar la integridad del sector público para un crecimiento incluyente.
<b>Consolidación del problema</b>		<b>Consolidación del problema</b>		<b>Consolidación del problema</b>	
<p>La organización para la cooperación y el desarrollo económico (OCDE) menciona que, en su informe sobre la gobernanza pública en Colombia ha detectado diversas dificultades como: (i) la ausencia de rendición de cuentas los cuales afectan a la integridad y los planes de desarrollo; (ii) las instituciones públicas tienen herramientas de planificación, pero estas herramientas no realizan una coordinación entre las entidades del estado afectando la transparencia dentro del aparato estatal; (iii) existe una participación limitada de las partes interesadas para el seguimiento y evaluación de los planes de desarrollo afectando la transparencia de las rendiciones de cuentas. De esta manera concluye recomendando que, estando ya cerca las elecciones en Colombia en octubre de 2019, esto dará la oportunidad de aplicar, determinar y dar iniciativas a los principios de gobierno abierto, donde se debe ampliar en su agenda con iniciativas encaminadas a un estado abierto, destinadas a seguir fortaleciendo en este sentido la cooperación entre entidades del estado. (La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, 2019).</p>		<p>La organización para la cooperación y el desarrollo económicos (OCDE) en su informe estudios de la OCDE menciona que, en su estudio sobre gobernanza pública, el estudio sobre la integridad pública en América Latina y el Caribe ha detectado el problema como: (i) donde existe un aumento de indiferencia ante la ciudadanía y el estado es quien los representa, de esta forma se exige una mayor transparencia e integridad en el ejercicio de sus funciones como gobernantes porque estos no están siendo atendidas y ha creado un aumento de desconfianza, que esto pone en riesgo al estado en relación a los derechos y deberes del estado y de sus ciudadanos, y que esto debilitará el crecimiento económico sostenido inclusivo, demostrado a través del último latino barómetro donde que en el 2017 un 75% de la población latinoamericana tenía poca o ninguna confianza en los gobiernos nacionales, lo que ha aumentado un 20% con relación al 2010, pero también es muy cierto que la mayoría de los países de la región han priorizado a la creación de políticas y estrategias para luchar contra la corrupción, pero esto hay que hacer cumplir con hechos estas políticas y promover en igual forma una cultura con más integridad en las instituciones públicas y privadas, pero esto sigue siendo uno de los más grandes retos de la región, de este modo la OCDE recomienda que cuenta con trece principios organizados en tres pilares donde: (i) se basa en la construcción de un sistema coherente y completo de integridad pública; (ii) promover el desarrollo de una cultura de integridad pública; (iii) y el tercer pilar de la recomendación exige la creación de instrumentos eficaces de rendición de cuentas. (La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, 2019).</p>		<p>La organización para la cooperación y el desarrollo económicos (OCDE) menciona que, en su estudio sobre integridad en el Perú ha detectado diversas dificultades como: (i) donde el código de ética de la función pública establece un conjunto de principios, deberes y prohibiciones éticos que son aplicables a los funcionarios públicos de las entidades públicas, sin embargo, otras leyes incluyen disposiciones adicionales, ocasionando una división marco dificultando en garantizar el cumplimiento y entregar una orientación transparente a los funcionarios públicos. De esta forma concluye recomendando que el Perú tiene que considerar la elaboración de un marco normativo único de políticas destinadas a promover la integridad y la gestión de los conflictos de intereses, incluyendo la definición del término conflicto de intereses, así también se debe de garantizar que el manual nacional de principios éticos, obligaciones y prohibición en la función pública desarrollado por la CAN sea efectivamente incorporado y utilizado en todo el sector público peruano involucrando a SERVIR, SGP y oficinas de recursos humanos a niveles organizacionales. (La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, 2019).</p>	
<b>Evidencia del registro en Ms word</b>	(La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, 2019). <a href="https://www.oecd.org/gov/Colombia-Scan-Final-Spanish.pdf">https://www.oecd.org/gov/Colombia-Scan-Final-Spanish.pdf</a>	(La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, 2019). <a href="https://www.oecd.org/gov/ethics/integridad-publica-america-latina-caribe-2018-2019.pdf">https://www.oecd.org/gov/ethics/integridad-publica-america-latina-caribe-2018-2019.pdf</a>	(La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, 2019). <a href="https://www.oecd.org/gov/ethics/peru-estudio-integridad-folleto.pdf">https://www.oecd.org/gov/ethics/peru-estudio-integridad-folleto.pdf</a>	(La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, 2019). <a href="https://www.oecd.org/gov/ethics/peru-estudio-integridad-folleto.pdf">https://www.oecd.org/gov/ethics/peru-estudio-integridad-folleto.pdf</a>	(La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, 2019). <a href="https://www.oecd.org/gov/ethics/peru-estudio-integridad-folleto.pdf">https://www.oecd.org/gov/ethics/peru-estudio-integridad-folleto.pdf</a>

## Matriz 2. Fuentes de información para el problema a nivel nacional

Problema de investigación a nivel nacional					
Informe nacional 1		Informe nacional 2		Informe nacional 3	
<b>Palabras claves del informe</b>	Rendición, viáticos	<b>Palabras claves del informe</b>	Rendición, viáticos	<b>Palabras claves del informe</b>	Rendición, viáticos
<b>Título del informe</b>	Autorización y asignación de viáticos y encargos internos pendientes de rendición, otorgados durante el periodo de la actual gestión Municipal.	<b>Título del informe</b>	Proceso de otorgamiento y rendición de viáticos.	<b>Título del informe</b>	Habilitación de fondos públicos para servidores y funcionarios de la Municipalidad Provincial de Chucuito – Juli, Puno.
<b>Consolidación del problema</b>		<b>Consolidación del problema</b>		<b>Consolidación del problema</b>	
<p>El órgano de control institucional de la municipalidad de Bagua, región Amazonas, ha descrito que en el periodo del año 2015 a 2018, ha detectado diversas dificultades como: (i) que los funcionarios y servidores de la entidad continúen solicitando y otorgando viáticos, sin tener en cuenta el riesgo potencial de que los fondos públicos asignados no cumplan con los fines para los cuales fueron otorgados; asimismo. (ii) también genera el riesgo de pérdida de los comprobantes de pago que sustenten la ejecución de los viáticos, debido a la ausencia de controles de las personas encargadas de supervisar las rendiciones. (iii) asimismo, advierte el riesgo potencial que los servidores no cumplan con las rendiciones correspondientes por no existir una directiva interna que regule el otorgamiento, ejecución y rendición de los fondos. De esta manera se recomienda valorar los riesgos comentados y disponer acciones preventivas pertinentes, las cuales deben ser comunicados en un plazo no mayor de 20 días hábiles de recibido el presente a este órgano de control institucional, conforme al formato establecido. (Órgano de Control Institucional de la Municipalidad de Bagua, 2018).</p>		<p>El órgano de control institucional de la dirección regional de educación de Tumbes ha observado que en los periodos del año 2016 a 2018, ha detectado diversas dificultades como: (i) no han rendido viáticos otorgados, ocasionando que se afecte la transparencia, legalidad, eficiencia y eficacia de las actividades de gestión pública. (ii) también la falta de mecanismos de control de la entidad, que garanticen la efectiva rendición de viáticos otorgados. Donde recomienda al titular de la entidad disponer de acciones administrativas para el deslinde de responsabilidades de los funcionarios y servidores de la entidad. (Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Educación de Tumbes, 2019).</p>		<p>El órgano de control institucional de la municipalidad provincial de Chucuito – Juli, Puno, ha detectado que en los periodos del año 2015 a 2017, ha detectado problema como: (i) donde advirtió la utilización de comprobantes de pago que carecen de veracidad, al ser presentados en duplicado y hasta por triplicado; gastos sustentados cuando no fueron realizados en comisión de servicio y gastos que no corresponden al rubro de viáticos. Donde realiza la recomendación de comunicar al titular de la entidad, que, de acuerdo a la competencia legal exclusiva de la contraloría, se encuentra impedido de disponer el deslinde de responsabilidad de los mismos hechos a los funcionarios y servidores comprendidos en las observaciones reveladas en el informe. (Órgano de control Institucional de la Municipalidad Provincial de Chucuito, 2018).</p>	
<b>Evidencia del registro en Ms word</b>	<p>(Órgano de Control Institucional de la Municipalidad de Bagua, 2018) Informe de acción simultánea N° 003-2018-OCI/0326-AS</p> <p><a href="http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/prensa/notas_de_prensa/2018/amazonas/np_780-2018-cg-gcoc">http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/prensa/notas_de_prensa/2018/amazonas/np_780-2018-cg-gcoc</a></p>	<p>(Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Educación de Tumbes, 2019) Informe de auditoría n° 003-2019-2-0747</p> <p><a href="http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/prensa/notas_de_prensa/2019/tumbes/np_489-2019-cg-gcoc">http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/prensa/notas_de_prensa/2019/tumbes/np_489-2019-cg-gcoc</a></p>	<p>(Órgano de control Institucional de la Municipalidad Provincial de Chucuito, 2018) Informe de auditoría n° 004-2018-2-0459</p> <p><a href="https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/prensa/notas_de_prensa/2019/puno/np_809-2019-cg-gcoc">https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/prensa/notas_de_prensa/2019/puno/np_809-2019-cg-gcoc</a></p>		

### Matriz 3. Árbol de problemas a nivel local – organización

Propuesta de capacitación y control en la rendición de viáticos

Funcionarios que no cumplan con rendir

Que no haya una transparencia de los gastos

Rendición de viáticos sin sustentos

Deficiencia en el gasto de la rendición de viático

**Incumplen las rendiciones**

**Presentación a destiempo de las rendiciones**

**Presentación de sustentos en las rendiciones**

No cumplen la Directiva Interna

Desconocimiento de la Directiva Interna

Comprobantes de pago carecen de veracidad

Desinterés de las normas internas

Mala sustentación de las rendiciones

Desconocimiento de la Ley de comprobantes y otros

Falta de ética

Mal control

No hay un encargado en las verificaciones

### Matriz 4. Matriz de problema a nivel local

Causa	Sub causa	¿Porqué?	Problema general
			Analizar el gasto de rendición de viáticos en una entidad pública del sector salud, Lima 2019 - 2020
Incumplen las rendiciones	No cumplen la Directiva Interna	El funcionario o servidor de la institución no presenta las rendiciones por no querer cumplir la Directiva interna o por desconocimiento y no tienen el interés de realizar la rendición	En el ámbito local en la institución pública del sector salud se identificó que existen tres causas que afectan la rendición de viáticos, la primera es incumplir las rendiciones porque no cumplen con la directiva interna debido a que el funcionario o servidor público de la institución no presenta las rendiciones por no querer cumplir la directiva interna o por desconocimiento y no tienen el interés de realizar la rendición. También desinterés de las normas internas ya que en ocasiones el cargo del funcionario lo hace realizar caso omiso a las normas internas del cual afecta a las rendiciones a cumplir, por otro lado, la falta de ética al no tener valores, principios y el respeto a las normas como es la transparencia de gastos. En cuanto a la causa número dos la presentación a destiempo de las rendiciones por desconocimiento de la directiva interna dando en muchas ocasiones se presenta las rendiciones fuera de plazo que son después de 10 días hábiles de terminada la comisión de servicio del cual esto hace que incumplan con lo dispuesto en la norma interna. Asimismo, la mala sustentación de las rendiciones porque no son correctamente sustentadas como el orden de la presentación, constancias de permanencia en el sitio de la comisión y otros motivos como lo estipula la norma interna del cual son observadas por el área encargada. También la falta de control por parte de las áreas encargadas de solicitar el cumplimiento de las rendiciones de viáticos. Para terminar la tercera causa tenemos la presentación de sustentos en las rendiciones de viáticos con comprobantes de pago que carecen de veracidad porque son presentados en las rendiciones como sustentos de gastos porque se detectó con borrones y adulterados en ocasiones. Por otro lado el desconocimiento de la ley de comprobantes de pago ya que desconocen algunas normas básicas para solicitar los comprobantes los más común es la falta de mención del ruc y el nombre de la institución, asimismo no se detalla el consumo, fecha de entrada y salida del servicio utilizado por alojamiento y otras reglas básicas, pues en muchas ocasiones no hay un responsable en las verificaciones ya que en muchas áreas no se cuenta con un encargado o responsable en llevar un control de sus funcionarios o servidores del cual se encuentran en comisión de servicios, para luego este pueda hacerles de conocimiento su cumplimiento en las rendiciones de viáticos pendientes.
	Desinterés de las normas internas	En ocasiones el cargo del funcionario lo hace realizar caso omiso a las normas internas del cual afecta a las rendiciones a cumplir	
	Falta de ética	Al no tener valores, principios y el respeto a las normas como es a la transparencia de gastos	
Presentación a destiempo de las rendiciones	Desconocimiento de la Directiva Interna	En muchas ocasiones se presenta las rendiciones fuera de plazo que son después de 10 días hábiles de terminada la comisión de servicio	
	Mala sustentación de las rendiciones	Las rendiciones presentadas no están correctamente sustentadas como el orden de la presentación, constancias de permanencia en el sitio de la comisión y otros motivos como lo estipula la norma interna del cual son observadas	
	Mal control	Falta de control por parte de las áreas encargadas de solicitar las rendiciones	
Presentación de sustentos en las rendiciones	Comprobantes de pago carecen de veracidad	Los comprobantes de pago presentados en las rendiciones como sustentos de gastos del cual éstos carecen de veracidad porque están con borrones y adulterados en ocasiones	
	Desconocimiento de la Ley de comprobantes y otros	Desconocen algunas normas básicas para solicitar los comprobantes como el nombre de la institución, se detalla el consumo, fecha de entrada y salida del servicio utilizado y otras reglas.	
	No hay un encargado en las verificaciones	En muchas áreas no se cuenta con un encargado o responsable en llevar un control de sus funcionarios o servidores de sus comisionados para luego hacerles de conocimiento sus rendiciones pendientes.	

## Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente internacional 1			
Título	Accountability deficits in local government in South Africa: implications for social and economic development	Metodología	
Autor	Pheladi Sepogwane	Enfoque	Cualitativa
Lugar:	Sudáfrica	Tipo	Interpretativa
Año	2019		
Objetivo	Este estudio es investigar en qué grado y cómo las tendencias hacia la formulación de políticas del gobierno local y la implementación han ido acompañadas de los correspondientes cambios e innovaciones en los regímenes y prácticas de rendición de cuentas.	Diseño	Fenomenologica
Resultados	Los resultados de este estudio muestran como las medidas como la reestructuración del liderazgo y la adecuación de la asignación de recursos se introdujeron compromisos políticos y el establecimiento de seguimiento y evaluación para mejorar el ritmo de la prestación de servicios en las comunidades. Asimismo, algunos de los factores contribuyentes en la falta de prestación de servicios municipales se atribuyeron a la baja rendición de cuentas, en qué políticos podrían asignar mal los fondos municipales y la división entre los votantes en motivos ideológicos y sociales. También la corrupción ha sido un problema en el servicio privatizado, ya que resulta en escasez de insumos, aumentos de precios, disminución del gasto en mantenimiento y reducir los ingresos del gobierno.	Método	Inductivo
		Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	44 participantes
Conclusiones	Esta investigación concluye que es necesario garantizar sistemas eficaces de rendición de cuentas en los municipios, donde se recomienda que incluyan la aplicación de instrumentos legales, códigos de conducta; el enjuiciamiento imparcial de los infractores; implementar políticas efectivas de formación y gestión de personal y fomento de asociaciones y grupos de interés papel catalizador en la aplicación de la rendición de cuentas en los municipios.	Técnicas	Entrevista
		Instrumentos	Guía de entrevista
		Método de análisis de datos	Triangulación
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Pheladi (2019), en su investigación del déficit de responsabilidad en el gobierno de Sudáfrica, tuvo como objetivo el; (i) investigar el grado de tendencia de la formulación de políticas de gobierno local y su implementación; y (ii) innovar a las organizaciones locales y las prácticas de rendición de cuentas. Teniendo como resultado que; (i) algunos factores contribuyen en la falta de prestación de servicios municipales, así también la falta de rendición de cuentas; (ii) los funcionarios podrían asignar mal los fondos. Donde se concluye garantizar sistemas eficaces de rendición de cuentas en el estado; también se recomienda que se incluya la aplicación de instrumentos legales, códigos de conducta, enjuiciamiento imparcial de los infractores, políticas de formación de personal. De este modo esta investigación aporta que la rendición de cuentas dentro de las instituciones del estado es muy necesario para la transparencia de los gastos realizados.		
Referencia	Pheladi S. (2019). Déficit de responsabilidad en el gobierno local en Sudáfrica: implicaciones para el desarrollo económico, Sudáfrica, año 2019. "Tesis para el optar el grado de doctor" Universidad Nelson Mandela. <a href="http://vital.seals.ac.za:8080/vital/access/manager/PdfViewer/vital:36879/SOURCE1?viewPdfInternal=1">http://vital.seals.ac.za:8080/vital/access/manager/PdfViewer/vital:36879/SOURCE1?viewPdfInternal=1</a>		

## Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente internacional 2			
Título	Modernizing Public Service Accountability: Theory and Practice	Metodología	
Autor	Mark D. Jarvis	Enfoque	Comparativo
Lugar:	Canadá	Tipo	
Año	2017		
Objetivo	El estudio de esta investigación explora, desarrolla e implementar un enfoque sistemático empíricamente cómo se practica la rendición de cuentas, como medio de avanzar en nuestra comprensión teórica y práctica de la responsabilidad	Diseño	
Resultados	El resultado es un gran número de servidores públicos individuales que ocupan roles sobre una amplia gama de decisiones y gestionan importantes recursos públicos, incluso si sus roles a menudo están evolucionando o son algo turbios. Estos individuos son un riesgo en el funcionamiento del gobierno democrático	Método	cuantitativos y cualitativos
		Población	15
		Muestra	15
		Unidades informantes	
Conclusiones	La investigación concluye en la disertación que son triples: (i) que si bien en general los propósitos normativos de la rendición de cuentas como se describe en los marcos (control democrático, garantía, aprendizaje y resultados) son, en un grado sustancial, observados en la práctica, existen algunas deficiencias graves en nuestra comprensión de los propósitos de responsabilidad; (ii) también existe una variación considerable en las prácticas de una jurisdicción a otra; (iii) así también un empírico del enfoque para estudiar las prácticas de rendición de cuentas ofrece una forma prometedora de abordar la falta de conocimiento y una forma de reforzar nuestra comprensión teórica y práctica de la rendición de cuentas.	Técnicas	
		Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Mark (2017) en su investigación Modernización de la rendición de cuentas del servicio público: Teoría y práctica, efectuada en Canadá del cual tuvo como objetivo la investigación explorar, desarrollar e implementar un enfoque sistemático empíricamente cómo se practica la rendición de cuentas, como medio de avanzar en nuestra comprensión teórica y práctica de la responsabilidad, donde el resultado es un gran número de servidores públicos individuales que ocupan roles sobre una amplia gama de decisiones y gestionan importantes recursos públicos, incluso si sus roles a menudo están evolucionando o son algo turbios. Estos individuos son un riesgo en el funcionamiento del gobierno democrático, de esta forma la investigación concluye en la disertación que son triples: (i) que si bien en general los propósitos normativos de la rendición de cuentas como se describe en los marcos (control democrático, garantía, aprendizaje y resultados) son, en un grado sustancial, observados en la práctica, existen algunas deficiencias graves en nuestra comprensión de los propósitos de responsabilidad; (ii) también existe una variación considerable en las prácticas de una jurisdicción a otra; (iii) así también un empírico del enfoque para estudiar las prácticas de rendición de cuentas ofrece una forma prometedora de abordar la falta de conocimiento y una forma de reforzar nuestra comprensión teórica y práctica de la rendición de cuentas. Este estudio aporta la necesidad de regular normas para la transparencia de rendiciones de cuentas.		
Referencia	Mark D. (2017). Modernización de la rendición de cuentas del servicio público: Teoría y práctica, Canadá, año 2017. "Tesis para el optar el grado de doctor" Universidad de Victoria. <a href="https://dspace.library.uvic.ca/bitstream/handle/1828/8001/Jarvis_Mark_PhD_2017.pdf?sequence=4&amp;isAllowed=y">https://dspace.library.uvic.ca/bitstream/handle/1828/8001/Jarvis_Mark_PhD_2017.pdf?sequence=4&amp;isAllowed=y</a>		

## Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente internacional 3			
Título	Accountability in the public sector of mongolia	Metodología	
Autor	Barhas Losolsuren	Enfoque	
Lugar:	Mongolia	Tipo	
Año	2017		
Objetivo	Esta investigación tuvo como objetivo de investigación: (i) comprender y analizar el sistema de rendición de cuentas del sector público de Mongolia mediante el desarrollo de un marco de rendición de cuentas adecuado para el contexto de Mongolia, (ii) para informar los esfuerzos prácticos para mejorar la rendición de cuentas a través de resultados de la investigación, y (iii) contribuir a una base de conocimientos que se centró en la gobernanza problemas en Mongolia.	Diseño	
Resultados	Este estudio dio como resultado analizar la responsabilidad política, de políticas y procesal, cada uno de los tres tipos de rendición de cuentas se basó en su propio marco de nociones y mecanismos, así mismo cada tipo de responsabilidad juega un papel crítico en el estado general de responsabilidad. Este estudio de investigación encontró casos específicos donde los mecanismos de la rendición de cuentas política, de políticas y de procedimiento faltaba o era ineficaz debido a varias razones, así también	Método	
		Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	
Conclusiones	Este estudio concluye que: (i) es necesario crear más mecanismos de rendición de cuentas para restringir el poder de la mayoría parlamentaria y del ejecutivo, ii) el proceso de políticas necesita tener en cuenta los resultados de las políticas para garantizar la responsabilidad de las políticas, y iii) la adopción de las normas y reglamentos procesales internacionales y reconocidos debe ser completado para mejorar la responsabilidad procesal. Además, una responsabilidad del marco permitiría garantizar la complementariedad de los diferentes tipos de responsabilidad. Es necesario que exista un sistema institucionalizado que revise y garantice existencia de mecanismos de rendición de cuentas.	Técnicas	
		Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Para, Barhas (2017), en su estudio de responsabilidad en el sector público en Mongolia, del cual tuvo como objetivo en: (i) comprender y analizar el sistema de rendición de cuentas del sector público, mediante el desarrollo de un marco legal de rendición de cuentas adecuado para el contexto; (ii) informar el cumplimiento de rendición de cuentas para mejorar este rubro; y (iii) contribuir a una base de conocimientos que se centró en la gobernanza de los problemas. Donde se dio como resultado la responsabilidad política, era ineficaz en la rendición de cuentas debido a la razón de la falta de una transición correcta en aparatos estatales. Donde se concluye que: (i) es necesario crear mecanismos de rendición de cuentas; ii) el proceso de políticas necesita tener en cuenta los resultados de las políticas para garantizar la responsabilidad, y iii) la adopción de las normas y reglamentos procesales internacionales y reconocidos debe ser completado para mejorar la responsabilidad procesal. Esta investigación refuerza la necesidad e importancia de la transparencia de una adecuada y oportuna rendición de cuentas.		
Referencia	Barhas L. (2017). Responsabilidad en el sector público de Mongolia, Mongolia, año 2017. "Tesis para el optar el grado de doctor" Universidad Monash. <a href="https://bridges.monash.edu/articles/thesis/Accountability_in_the_public_sector_of_Mongolia/4546459">https://bridges.monash.edu/articles/thesis/Accountability_in_the_public_sector_of_Mongolia/4546459</a>		

## Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente internacional 4			
Título		Metodología	
Autor	Lafebre López, Víctor Hugo	Enfoque	
Lugar:	Quito - Ecuador	Tipo	
Año	2015		
Objetivo	Propuso la implementación de mejorar la eficiencia y calidad de servicio en algunos de los procesos financieros del Ministerio de Recursos Naturales no Renovables como son el proceso de viáticos, de consulta de rol de pagos y nómina, y para el control de pólizas de garantía; además de la implementación de botoneras que permitan calificar a los funcionarios de la dirección financiera por parte del cliente interno y externo.	Diseño	
Resultados	Identifico qué al mejorar el proceso de viáticos, también mejoran los procesos de supervisión, control, reporte y todos aquellos en los que impliquen el traslado de funcionarios o servidores dentro del territorio nacional y al extranjero.	Método	
		Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	
Conclusiones	Concluyo logrando cumplir con la implementación de los procesos automatizados en la dirección financiera en un trabajo conjunto con la empresa SIREDCOM S.A. según lo planeado.	Técnicas	
		Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo  (5 líneas)	Lafebre (2015), en su estudio de mejorar y automatizar los procesos de pagos, atención al cliente interno, procesos de viáticos en el ministerio de recurso naturales no renovable, determina en su estudio que existe una problemática, que no cuentan con un manual de procesos y procedimientos, asimismo, también menciona que la burocratización está en todo tipo de procesos y falta de claridad en su aplicación, esto explica y se analiza cómo se manejaban los procesos de viáticos, nómina, control de pólizas de garantía, las deficiencias de los mismos. Donde se concluye que el proceso de viáticos se mejoró, reduciendo los tiempos de respuesta y del proceso en sí, ya que antes se cumplía en un tiempo aproximado de 10 días hábiles, y actualmente se ha reducido ese tiempo a solo 4 días, de este modo en relación a este estudio las entidades del estado que no tienen un proceso definido de administración de los recursos públicos para ser utilizados adecuadamente por la administración pública crea un conflicto teniendo debilidades de control en gestión, eso crea múltiples consecuencias como en el otorgamiento de viáticos y en definitiva el cumplimiento de la rendición de viáticos, y crea un concepto negativo para las entidades del estado. Esta investigación tiene relación significativa con un control y seguimiento en la rendición de viáticos.		
Referencia	Lafebre, L. (2015). <i>Implementación de un sistema de mejoramiento y automatización en los procesos financieros de rol de pagos, atención al cliente interno, control de pólizas de garantías, y procesos de viáticos de la dirección financiera del ministerio de recursos naturales no renovables, quito, año 2015</i> . "Tesis para el título en ingeniería comercial". Pontificia Universidad Católica del Ecuador. <a href="http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/9110/TRABAJO%20DE%20DISERTACION%20DE%20GRADO%20-%20VICTOR%20LAFEBRE.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/9110/TRABAJO%20DE%20DISERTACION%20DE%20GRADO%20-%20VICTOR%20LAFEBRE.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>		



## Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente internacional 5			
Título	La aplicación del reglamento de pago de viáticos y su ejecución presupuestaria en el ministerio de desarrollo urbano y vivienda, Ambato, año 2015.	Metodología	
Autor	Sánchez Cunalata, Heleodoro Sebastián	Enfoque	
Lugar:	Ambato - Ecuador	Tipo	
Año	2015		
Objetivo	Analizar la aplicación del reglamento y su ejecución presupuestaria en el pago de viáticos, subsistencias, movilizaciones y alimentación, dentro del país para las y los servidores y las y los obreros públicos en el ministerio de desarrollo urbano y vivienda de la dirección provincial de Tungurahua, Cantón Ambato, para el mejoramiento del mismo.	Diseño	
Resultados	Se observó que una vez cumplida la comisión de servicios, la liquidación definitiva de fondos, con el informe correspondiente y la documentación de soporte del gasto, se presentan en un tiempo superior al establecido en el artículo 23 del Reglamento para el pago de viáticos, subsistencias, movilizaciones y alimentación, para las comisiones de servicios, tanto en el ámbito nacional como en el exterior, del personal en el Ministerio de Desarrollo Urbano y Vivienda de la Dirección Provincial de Tungurahua.	Método	
		Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	
Conclusiones	Concluyo que la falta de oportunidad en la entrega de los informes, liquidaciones definitivas y papeletas de depósitos realizados, ocasiona que no se liquiden los fondos de conformidad a lo dispuesto en la normativa vigente.	Técnicas	
		Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo  (5 líneas)	Sánchez (2015) en su trabajo de investigación, <i>La aplicación del reglamento de pago de viáticos y su ejecución presupuestaria en el ministerio de desarrollo urbano y vivienda, Ambato, año 2015</i> . realizo una investigación en el ministerio de desarrollo urbano y vivienda, donde observo que una vez cumplida la comisión de servicios, en la liquidación definitiva de fondos, con el informe de comisión realizado y la documentación del sustento del gasto, se presentan después del tiempo superior a lo establecido en el artículo 23 del reglamento para el pago de viáticos, donde dice que dentro del término de cuatro días posteriores al cumplimiento de los servicios institucionales fuera del domicilio y/o lugar habitual de trabajo, los servidores y obreros presentaran a su jefe inmediato la rendición correspondiente. Su investigación concluye con una recomendación donde se deba emitir un oficio circular de conocimiento dirigido a todo el personal en comisión de servicios para que cumplan con la norma interna vigente para el pago de viáticos y liquidaciones de los fondos creados y además en cumplir con los plazos establecidos para la rendición de viáticos de esta forma la información se oportuna y transparente. Asimismo, en esta investigación se ha determinado la importancia del cumplimiento de la rendición de viáticos y el cumplimiento de la norma interna vigente.		
Referencia	Sánchez, C. (2015). <i>La aplicación del reglamento de pago de viáticos y su ejecución presupuestaria en el ministerio de desarrollo urbano y vivienda, Ambato, año 2015</i> . “Tesis para la obtención del Grado Académico de Magíster en Auditoría Gubernamental”. Universidad Técnica de Ambato. <a href="https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/21760/1/T3406M.pdf">https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/21760/1/T3406M.pdf</a>		

## Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente nacional 1			
Título	La asignación de viáticos y su influencia en la ejecución de gasto de la municipalidad distrital de Chupuro – Huancayo, año 2017.	Metodología	
Autor	Bendezú Pori, Galcerán y Luya Salvador, Vladimir Francis	Enfoque	
Lugar:	Chupuro - Huancayo	Tipo	
Año	2019		
Objetivo	La investigación es determinar cómo influye la asignación de viáticos en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Chupuro - Huancayo.	Diseño	
Resultados	La información obtenida muestra que los comisionados deben rendir sus cuentas por los gastos debidamente sustentados por conceptos de movilidad, hospedaje y alimentación pero no cumplen con rendir dentro de los diez días hábiles conllevando a la no presentación y no sean rebajados en el SIAF imposibilitando que las fases de devengado y girado muestren cifras correctas.	Método	
		Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	
Conclusiones	Determinó la influencia significativa de la asignación de viáticos en el devengado de gastos de la municipalidad distrital de Chupuro, segunda fase del proceso de ejecución de gastos ya que los resultados mostrados, se obtuvo que solo el 22.73% conoce el uso correcto de la declaración jurada producto el cual han sabido presentar sus respectivos rendiciones de viáticos (utilización correcta de los 80 comprobantes de pago y declaración jurada que sustenten gastos), el 77.27% restante desconoce el manejo de este documento la cual sustituye a un comprobante de pago en lugares donde no exista comercios formales.	Técnicas	
		Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Bendezú, Luya (2019) en su trabajo de investigación, La asignación de viáticos y su influencia en la ejecución de gasto de la municipalidad distrital de Chupuro – Huancayo, año 2017. Desarrollada en Chupuro – Huancayo. detecto que la falta rendición se vuelve más frecuente día a día convirtiéndose ya en una costumbre que se practica en toda entidad pública la cual engloba a todos los procedimientos que se llevan dentro originando que las normas, leyes y/o directivas que existen no se cumplan. También recomienda que se deba crear la directiva interna de viáticos de la municipalidad distrital de Chupuro, la cual debe mejorar este procedimiento. Esta directiva debe estar acorde a la realidad que se tiene, donde debe estar estipulado todos los procedimientos respectivos que va desde la solicitud, el gasto del recurso dado y la respectiva rendición de viáticos que debe darse por todos los funcionarios y servidores en los plazos respectivos y cumpliendo los requisitos esenciales. En su conclusión determinó la influencia significativa que tiene la asignación de viáticos en la ejecución de gastos ya que los resultados alcanzados muestran desconocimiento total de la mayoría del personal involucrado en el procedimiento de viáticos, desde la solicitud de esta hasta la respectiva rendición de los mismos, debido a esto se acarrea consigo la falta de ejecución presupuestaria que trae consigo el mal uso de este fondo para todo el personal. Esta investigación aporta a mi estudio la importancia de conocer lo básico en la Ley de comprobantes de pago.		
Referencia	Bendezú, P. (2019). <i>La asignación de viáticos y su influencia en la ejecución de gasto de la municipalidad distrital de Chupuro – Huancayo, año 2017</i> . “Tesis para el optar al título profesional de contador público”. Universidad Peruana los Andes. <a href="https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1243/T037_72049369_T%20T037_46314881_T.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1243/T037_72049369_T%20T037_46314881_T.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>		

## Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente nacional 2			
Título	Mejoramiento de la gestión de viáticos del área de gestión pedagógica y su incidencia en el presupuesto de gastos de la UGEL Oxapampa, 2017.	Metodología	
Autor	Puris Cabello, Yeny Milagros	Enfoque	
Lugar:	Oxapampa - Huancayo	Tipo	
Año	2019		
Objetivo	La investigación tuvo como objetivo determinar la influencia de la rendición de cuentas en el presupuesto de gastos de la unidad de gestión educativa local Oxapampa, 2017.	Diseño	
Resultados	La información obtenida estadísticamente entre las dimensiones rendición de cuentas y presupuesto de gastos, siendo la correlación resultante 0.774** que se interpreta como una correlación alta, significativa y directa, Es decir que el mejoramiento de la gestión de viáticos daría como resultado la optimización y reducción de los costos asociados al proceso de solicitud de viáticos de la institución.	Método	
		Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	
Conclusiones	Concluye que la rendición de cuentas influye positivamente en el presupuesto de gastos de la Unidad de Gestión Educativa Local Oxapampa, 2017. La correlación resultante fue de 0.774* que se interpreta como una correlación alta, significativa y directa.	Técnicas	
		Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo  (5 líneas)	<p>Puris (2019), en su estudio de mejoramiento de la gestión de viáticos del área de gestión pedagógica y su incidencia en el presupuesto de gastos de la UGEL. Donde tuvo como objetivo determinar la influencia de la rendición de cuentas en el presupuesto de gastos de la unidad de gestión educativa local Oxapampa, de este modo tuvo un resultado obtenido estadísticamente entre las dimensiones rendición de cuentas y presupuesto de gastos, siendo la correlación resultante 0.774** que se interpreta como una correlación alta, significativa y directa, es decir que el mejoramiento de la gestión de viáticos daría como resultado la optimización y reducción de los costos asociados al proceso de solicitud de viáticos de la institución. Donde la conclusión es que la rendición de cuentas influye positivamente en el presupuesto de gastos de la Unidad de Gestión Educativa, donde la correlación resultante fue de 0.774* que se interpreta como una correlación alta, significativa y directa, de esta forma recomendó que la rendición de cuentas debe ser clara y sistematizada, agilizando el trámite mediante el uso de planificadores. De esta forma este estudio influye en la transparencia en el presupuesto otorgado en la gestión ante las rendiciones de cuentas por viáticos.</p>		
Referencia	<p>Puris, C. (2019). <i>Mejoramiento de la Gestión de Viáticos del Área de Gestión Pedagógica y su Incidencia en el Presupuesto de Gastos de la UGEL Oxapampa, 2017</i>. "Tesis para el optar al título profesional de contador público". Universidad Peruana los Andes.  <a href="https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/898">https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/898</a></p>		

## Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente nacional 3			
Título	El cumplimiento de rendición de viáticos y los componentes de control interno en la UE 001 Administración Central – MINSA, 2017.	Metodología	
Autor	Velásquez Fernández, Anthony Luis	Enfoque	
Lugar:	Lima	Tipo	
Año	2017		
Objetivo	La investigación tuvo como objetivo determinar cuál es la relación del cumplimiento de rendición de viáticos con las actividades de control en la UE 001 Administración Central – MINSA, 2017.	Diseño	
Resultados	Se determinó que en relación a la primera hipótesis específica los resultados del análisis estadístico dan cuenta de la existencia de una relación $r = 0,653$ entre la dimensión ambiente de control y la variable cumplimiento de rendición de viáticos correlación positiva y de nivel considerable.	Método	
		Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	
Conclusiones	Concluyo de acuerdo a los resultados de la investigación se puede afirmar que el ambiente de control viene desarrollándose de manera regular según la percepción del 52,40% de los encuestados, de lo cual se concluyó que el cumplimiento de rendición de viáticos se relaciona significativamente con el ambiente de control en la UE 001 Administración Central – MINSA, 2017 ( $r = 0,653$ y $p = 0,000$ ) demostrándose que la relación es considerable.	Técnicas	
		Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo  (5 líneas)	Velásquez (2017), en su estudio del cumplimiento de la rendición de viáticos y los componentes de control interno en la UE 001 administración central – MINSA. Donde tuvo como objetivo determinar cuál es la relación del cumplimiento de rendición de viáticos con las actividades de control en la UE 001 administración central – MINSA, del cual tuvo como resultado que el cumplimiento de rendición de viáticos se relaciona significativamente con el ambiente de control. Donde se concluye que el cumplimiento de la rendición de viáticos se relaciona significativamente con el ambiente de control. Donde tuvo la recomendación de; (i) la directiva administrativa para el otorgamiento y la rendición de viáticos, pasajes y otros gastos de viaje, deban orientar los lineamiento que deben de cumplir los funcionarios y servidores del ministerio de salud con respecto a la rendición de viáticos; (ii) así también se debe realizar capacitaciones en donde deben de participar todos los funcionarios y servidores públicos con la finalidad de informar de la directiva actual, para hacerles llegar el proceso que se debe conocer a cabo, para que se realice el cumplimiento de la rendición de viáticos de manera oportuna y correcta. De esta forma esta investigación aporta la importancia de conocer la directiva interna de viáticos.		
Referencia	Velásquez, F. (2017). <i>El cumplimiento de rendición de viáticos y los componentes de control interno en la UE 001 administración central – MINSA, 2017</i> . “Tesis para el optar el grado académico de maestro en gestión pública”. Universidad Cesar Vallejo.  <a href="http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12525/Vel%C3%A1squez_FAL.pdf?sequence=1">http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12525/Vel%C3%A1squez_FAL.pdf?sequence=1</a>		

## Matriz 6. Esquema de Teorías

<b>Teorías administrativas</b>			
<b>Teoría</b>	<b>Representante</b>	<b>Fundamento</b>	<b>¿Por qué incluir en la investigación?</b>
1. Teoría de la organización para la administración pública	Michael M. Harmon & Richard T. Mayer	La teoría de la organización para la administración pública nos señala que administrar adquiere un significado cada vez más complejo, como conciliar intereses de rendir cuentas por determinadas consecuencias y justificar ciertos actos. (Harmon & Mayer, 1999).	La rendición de gastos según la (contraloría general de república del Perú) define que es un proceso donde los titulares de las entidades públicas que se encuentran bajo el ámbito del sistema nacional de control cumplen con rendir cuentas de manera estructurada y oportuna por el uso de los fondos o bienes del Estado, así como de los resultados de su gestión, a través de un informe de rendición de cuentas, lo que contribuye a la transparencia de la gestión pública y al control social. Del mismo modo en la Teoría de la organización para la administración pública, según (Harmon & Mayer, 1999) consiste en conciliar intereses de la consecuencia de gastos para justificar actos y rendir cuentas. Entonces podemos entender que la rendición de cuentas es un acto de transparencia para poder justificar gastos realizados en una institución pública.
2. Teoría de la Organización y Administración Pública	Carles Ramió	La teoría de la Organización y Administración Pública, define a la administración pública como organizaciones a las que corresponde, como es bien conocido, satisfacer los intereses generales de sus respectivas comunidades. Donde crea un modelo de esquema y agrupa dimensiones fundamentales de tres elementos Ámbito sociotécnico, Ámbito político-cultural y Ámbito de control y mejora. (Ramio, 1999).	La gestión pública según (IDEA) menciona que el estado es reconocido como la organización política de una población para establecer reglas de convivencia y oportunidades para el desarrollo de la persona humana y la sociedad. Del mismo modo la teoría de la organización y administración pública, según (Ramio, 1999) determina que es importante porque nos define que las organizaciones satisfagan los intereses generales de sus respectivas comunidades. Esto demuestra la importancia de controlar sus elementos, sus procesos y actuaciones, revisando si las metas atienden a todo lo que previamente se ha decidido y programado dentro de una organización del estado.

<b>Teoría de la contabilidad</b>			
<b>Teoría</b>	<b>Representante</b>	<b>Fundamento</b>	<b>¿Por qué incluir en la investigación?</b>
3. Teoría de la contabilidad	Eldon S. Hendriksen	la teoría de la contabilidad presenta once enfoques donde en el enfoque ético hace hincapié en los conceptos de justicia, verdad y equidad. Asimismo, también en el enfoque sociológico se refiere que los informes contables subyacen implicaciones que sobre los grupos sociales vierten las actividades empresariales. Con el comportamiento empresarial se afectan, no solo los grupos directamente relacionados con la actividad empresarial, sino toda la economía de forma indirecta, todos los sectores sufren cambios a partir de las acciones del mercado. (Hendriksen, Van, 1974).	La ética según (contraloría general de república del Perú) define que un desempeño de los empleados públicos basado en la observancia de valores, principios y deberes que garantizan el profesionalismo y la eficacia en el ejercicio de la función pública. Así mismo, la teoría general de la contabilidad, según (Hendriksen, Van, 1974) donde menciona al enfoque ético como justicia, verdad y equidad donde estos comportamientos éticos afectan a grupos directamente relacionados. Entonces de esta forma ayuda a comprender el valor de la ética y la transparencia dentro una organización pública ya que de ello dependerá la confianza que esto reflejara para los ciudadanos.

## Matriz 7. Sustento teórico

Teoría XX: -----			
Autor de mayor relevancia o creador de la teoría:			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	Administrar adquiere un significado cada vez más complejo, como conciliar intereses de rendir cuentas por determinadas consecuencias y justificar ciertos actos.	La administración pública como organizaciones a las que corresponde, como es bien conocido, satisfacer los intereses generales de sus respectivas comunidades. Donde crea un modelo de esquema y agrupa dimensiones fundamentales de tres elementos Ámbito sociotécnico, Ámbito político-cultural y Ámbito de control y mejora.	Presenta once enfoques donde en el enfoque ético hace hincapié en los conceptos de justicia, verdad y equidad. Asimismo, también en el enfoque sociológico se refiere que los informes contables subyacen implicaciones que sobre los grupos sociales vierten las actividades empresariales. Con el comportamiento empresarial se afectan, no solo los grupos directamente relacionados con la actividad empresarial, sino toda la economía de forma indirecta, todos los sectores sufren cambios a partir de las acciones del mercado.
<b>Parafraseo</b>	La rendición de gastos según la (contraloría general de república del Perú) define que es un proceso donde los titulares de las entidades públicas que se encuentran bajo el ámbito del sistema nacional de control cumplen con rendir cuentas de manera estructurada y oportuna por el uso de los fondos o bienes del Estado, así como de los resultados de su gestión, a través de un informe de rendición de cuentas, lo que contribuye a la transparencia de la gestión pública y al control social. Del mismo modo en la Teoría de la organización para la administración pública, según (Harmon & Mayer, 1999) consiste en conciliar intereses de la consecuencia de gastos para justificar actos y rendir cuentas. Entonces podemos entender que la rendición de cuentas es un acto de transparencia para poder justificar gastos realizados en una institución pública.	La gestión pública según (IDEA) menciona que el estado es reconocido como la organización política de una población para establecer reglas de convivencia y oportunidades para el desarrollo de la persona humana y la sociedad. Del mismo modo la teoría de la organización y administración pública, según (Ramio, 1999) determina que es importante porque nos define que las organizaciones satisfagan los intereses generales de sus respectivas comunidades. Esto demuestra la importancia de controlar sus elementos, sus procesos y actuaciones, revisando si las metas atienden a todo lo que previamente se ha decidido y programado dentro de una organización del estado.	La ética según (contraloría general de república del Perú) define que un desempeño de los empleados públicos basado en la observancia de valores, principios y deberes que garantizan el profesionalismo y la eficacia en el ejercicio de la función pública. Así mismo, la teoría general de la contabilidad, según (Hendriksen, Van, 1974) donde menciona al enfoque ético como justicia, verdad y equidad donde estos comportamientos éticos afectan a grupos directamente relacionados. Entonces de esta forma ayuda a comprender el valor de la ética y la transparencia dentro una organización pública ya que de ello dependerá la confianza que esto reflejara para los ciudadanos.
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Harmon & Mayer, (1999). Teoría de la organización para la administración pública. <a href="http://biblioteca.icap.ac.cr/BLIVI/DOCUMENTOS_DIGITALES/Teor%C3%ADa%20de%20la%20organizaci%C3%B3n.pdf">http://biblioteca.icap.ac.cr/BLIVI/DOCUMENTOS_DIGITALES/Teor%C3%ADa%20de%20la%20organizaci%C3%B3n.pdf</a>	Ramio, (1999). Teoría de la Organización y Administración Pública. <a href="https://tecnoadministracionpub.files.wordpress.com/2012/08/u1-carles-ramio-teoria-de-la-organizacion.pdf">https://tecnoadministracionpub.files.wordpress.com/2012/08/u1-carles-ramio-teoria-de-la-organizacion.pdf</a>	Hendriksen & Van, (1974). Teoría de la contabilidad <a href="http://biblioeco.unsa.edu.ar/pmb/opac_css/index.php?lvl=notice_display&amp;id=28384">http://biblioeco.unsa.edu.ar/pmb/opac_css/index.php?lvl=notice_display&amp;id=28384</a>
<b>Relación de la teoría con el estudio</b>	Estas tres teoría que menciono están relacionadas con mi estudio de analizar el gasto de rendición de viáticos en una entidad pública del sector salud, que me define la importancia de la rendición de gasto es en una entidad pública ya que una mala gestión pública en las organizaciones del estado se vería afectado los intereses de la comunidad que son ellos quien las administra sus recursos, también demuestra la importancia de la ética en los servidores públicos donde resalta virtudes que debe tener como; respeto, probidad, eficiencia, idoneidad, veracidad, lealtad y obediencia, justicia y equidad, lealtad al estado de derecho.		

<b>Redacción final</b>	<p>La rendición de gastos según la (contraloría general de república del Perú) define que es un proceso donde los titulares de las entidades públicas que se encuentran bajo el ámbito del sistema nacional de control cumplen con rendir cuentas de manera estructurada y oportuna por el uso de los fondos o bienes del Estado, así como de los resultados de su gestión, a través de un informe de rendición de cuentas, lo que contribuye a la transparencia de la gestión pública y al control social. Del mismo modo en la Teoría de la organización para la administración pública, según (Harmon &amp; Mayer, 1999) consiste en conciliar intereses de la consecuencia de gastos para justificar actos y rendir cuentas. Entonces podemos entender que la rendición de cuentas es un acto de transparencia para poder justificar gastos realizados en una institución pública, así también la gestión pública según (IDEA) menciona que el estado es reconocido como la organización política de una población para establecer reglas de convivencia y oportunidades para el desarrollo de la persona humana y la sociedad. Del mismo modo la teoría de la organización y administración pública, según (Ramio, 1999) determina que es importante porque nos define que las organizaciones satisfagan los intereses generales de sus respectivas comunidades. Esto demuestra la importancia de controlar sus elementos, sus procesos y actuaciones, revisando si las metas atienden a todo lo que previamente se ha decidido y programado dentro de una organización del estado, y de la importancia La ética según (contraloría general de república del Perú) define que un desempeño de los empleados públicos basado en la observancia de valores, principios y deberes que garantizan el profesionalismo y la eficacia en el ejercicio de la función pública. Así mismo, la teoría general de la contabilidad, según (Hendriksen, Van, 1974) donde menciona al enfoque ético como justicia, verdad y equidad donde estos comportamientos éticos afectan a grupos directamente relacionados. Entonces de esta forma ayuda a comprender el valor de la ética y la transparencia dentro una organización publica ya que de ello dependerá la confianza que esto reflejará para los ciudadanos. De este modo podemos decir que estas tres teoría que menciono están relacionadas con mi estudio de analizar el gasto de rendición de viáticos en una entidad pública del sector salud, que me define la importancia de la rendición de gasto es en una entidad pública ya que una mala gestión pública en las organizaciones del estado se vería afectado los intereses de la comunidad que son ellos quien las administra sus recursos, también demuestra la importancia de la ética en los servidores públicos donde resalta virtudes que debe tener como; respeto, probidad, eficiencia, idoneidad, veracidad, lealtad y obediencia, justicia y equidad, lealtad al estado de derecho.</p>
------------------------	--

## Matriz 9. Construcción de la categoría

Categoría: gasto de la rendición de viáticos					
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3	Fuente 4	Fuente 5
<b>Cita textual</b>	Para Campos (2014). Menciona que, por otro lado, cabe señalar de que, a nivel estatal, es muy común de que no exista un control efectivo respecto de estos caudales del estado que son otorgados a los funcionarios y servidores públicos con la finalidad de que el aparato estatal funcione adecuadamente, pues se evidencia una inexistencia o relativización de exigencias administrativas de rendición de cuentas de los viáticos asignados. (p. 4)	Según Tello (2017). dice que, sin duda, esta situación comentada origina que se deban implementar controles internos para poder realizar la comprobación y pago de esos gastos. Asimismo, deben tomarse en cuenta las obligaciones fiscales, tanto para los patrones como para los trabajadores, debido a que pueden implicar gastos no deducibles para la empresa, lo que a su vez representaría un incremento en el impuesto a pagar o bien, un ingreso acumulable para los trabajadores. (p. 2)	Para Campos (2014). Menciona que la falta de control posterior a la entrega del viático supone su liberalidad y, por lo tanto, les permite sostener que se trata de patrimonio integrado ya al ámbito personal del funcionario público. Pero además permite que se considere dichos actos de los funcionarios y/o servidores públicos como “actos de distracción” de dichas sumas dentro del margen del riesgo permitido, al considerar que la implementación de un sistema de control o fiscalización de los viáticos podría generar el efecto adverso de obstaculizar el funcionamiento adecuado del aparato estatal. (p. 14)	Para Tello (2017) menciona independientemente de lo mencionado, es de suma importancia que las empresas implementen controles que les permitan identificar el monto de los viáticos que se comprueban, pues de lo contrario, las autoridades podrían señalar que la empresa es “responsable solidaria”, por todos aquellos viáticos no comprobados y que debieron ser considerados como ingresos gravados para el trabajador. (p. 6)	Para Gálvez (2019) en su conclusión menciona que para la doctrina el llamado peculado por viáticos no constituye realmente delito de peculado toda vez que los bienes no fueron entregados en administración, percepción o custodia, así como por el principio de mínima intervención. En la legislación comparada no se sanciona tampoco esta conducta como peculado, especialmente en España, Argentina y Venezuela en la que la conducta es descrita como “sustrajere” descartando del todo la “no devolución” como delito de peculado. (p. 3)
<b>Parfraseo</b>	Como en toda administración pública a nivel estatal es muy común que no haya un control efectivo en los temas recursos del estado y que estos son otorgados a los funcionarios y servidores públicos con la finalidad de que el sistema estatal funcione adecuadamente, ya que existe evidencia la falta control de estos recursos y las exigencias administrativas del cumplimiento en las rendiciones de cuentas por viáticos asignados. (Campos 2014).	En cuanto esta problemática originada en la administración pública se debe implementar controles internos para realizar el seguimiento del cumplimiento de la rendición de viáticos, asimismo, de esta forma se deberá minimizar la falta del cumplimiento de la rendición de viáticos. (Tello 2017).	La falta de un control posterior a la entrega del viático se considera como un recurso entregado y por lo tanto se trata de un efectivo entregado ya para el uso personal de los funcionarios y/o servidores públicos, al considerarse una implementación de un sistema de control o fiscalización de los viáticos podría generarse el efecto de una mejora en el cumplimiento de la rendición de viáticos. (Campos 2014).	Además, con respecto a la falta del cumplimiento en la rendición de viáticos es necesario resaltar con suma importancia que las administraciones públicas realicen la implementación de controles que les permitan realizar el seguimiento del cumplimiento en la rendición de viáticos para que el sistema estatal funcione adecuadamente. (Tello 2017).	De esta forma en esta investigación se halló que esta conducta por parte de los funcionarios y/o servidores públicos no constituye delito de peculado la falta de cumplimiento en la rendición de viáticos, entonces esto podrá ser sancionado en vía administrativa pero este incumplimiento más allá que se pueda sancionar o no se evalúa la ética del funcionario y/ servidor. (Gálvez 2019).
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Campos, M. (2014). <i>Razones jurídicas para considerar a los viáticos como instrumento configurador del delito de peculado.</i>	Tello, J. (2017). <i>Aspectos fiscales de los viáticos: Su inclusión en los CFDI de nómina.</i>	Campos, M. (2014). <i>Razones jurídicas para considerar a los viáticos como instrumento configurador del delito de peculado.</i>	Tello, J. (2017). <i>Aspectos fiscales de los viáticos: Su inclusión en los CFDI de nómina.</i>	Gálvez, O. El delito de peculado de los funcionarios y servidores públicos en la partida presupuestal de viáticos



<b>Utilidad/ aporte del concepto</b>	Este aporte del conocimiento en el análisis del gasto de la rendición de viáticos, hará que este estudio genere antecedentes para una mayor comprensión de esta categoría problema.					
<b>Redacción final</b>	Como en toda administración pública a nivel estatal es muy común que no haya un control efectivo en los temas de los recursos del estado y que estos son otorgados a los funcionarios y/o servidores públicos con la finalidad de que el sistema estatal funcione adecuadamente, ya que existe evidencia la falta de control de estos recursos y la poca exigencias administrativas del cumplimiento en las rendiciones de cuentas por viáticos asignados, de este modo esta problemática originada en la administración pública se debe implementar controles internos para realizar el seguimiento del cumplimiento de la rendición de viáticos, asimismo, de esta forma se deberá minimizar la falta del cumplimiento de la rendición de viáticos, de esta forma la falta de un control posterior a la entrega del viatico se considera como un recurso entregado y por lo tanto se trata de un efectivo entregado para el uso personal de los funcionarios y/o servidores públicos, de este modo al considerarse una implementación de un sistema de control o fiscalización de los viáticos podría generarse el efecto de una mejora en el cumplimiento de la rendición de viáticos, asimismo, esta investigación se halló que esta conducta por parte de los funcionarios y/o servidores públicos no constituye delito de peculado la falta de cumplimiento en la rendición de viáticos, entonces esto podrá ser sancionado en vía administrativa pero este incumplimiento más allá que se pueda sancionar o no se evalúa la ética del funcionario y/ servidor, Este aporte del conocimiento en el cumplimiento de la rendición de viáticos, hará que este estudio genere antecedentes para una mayor comprensión de esta categoría problema.					
<b>Redacción de la categoría de estudio</b>	Integrar los conceptos según el objetivo de la investigación.					
<b>Construcción de las subcategorías según la fuente elegida</b>	Sub categoría 1: Incumplen las rendiciones		Sub categoría 2: Presentación a destiempo de las rendiciones		Sub categoría 3: Presentación de sustentos en las rendiciones	
<b>Construcción de los indicadores</b>	I1	No cumplen la Directiva Interna	I5	Desconocimiento de la Directiva Interna	I9	Comprobantes de pago que carecen de veracidad
	I2	Desinterés de las normas internas	I6	Mala sustentación de las rendiciones	I10	Desconocimiento de la Ley de comprobantes, otros
	I3	Falta de ética	I7	Mal control	I11	No hay un seguimiento en las verificaciones
	I4	No cumplen la Directiva Interna	I8	Desconocimiento de la Directiva Interna	I12	Comprobantes de pago que carecen de veracidad
<b>Cita textual de la subcategoría</b>	Para Campos (2014). Menciona que a través del Decreto Supremo N° 007-2013-EF. Que regula el otorgamiento de viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional, de fecha 22 de enero del año 2013; trayendo consigo una serie de cambios en lo correspondiente a los montos establecidos para el otorgamiento de viáticos; así		Para Campos (2014). Dice que por lo que, siguiendo a esta teoría, no sería el dominio del hecho lo que da sustento a la calidad de autor, sino más bien la infracción de un deber extra-penal, de quien, revestido de ciertas obligaciones, infringe normas propias del cargo. (p. 8)		Según Campos (2014). Menciona como es el caso cuando no se rinden cuentas del monto de dinero asignado por concepto de viáticos, o como cuando se presentan rendiciones de viáticos con comprobantes de pago que contienen consumos excesivos, o cuando simplemente deciden sustentar sus gastos realizados en las comisiones de servicio a través de declaraciones. (p. 3)	

	como en lo concerniente a los montos y al plazo de la rendición de cuentas y gastos realizados en las comisiones de servicios (rendiciones de viáticos). (p. 4)		
	Para Campos (2014). Esta asignación constituye el reconocimiento normativo por parte del estado de la necesidad de cubrir los gastos de sus empleados públicos con el propósito de que desempeñen adecuadamente sus funciones dentro de la administración Pública, y esta cumpla con sus propios fines, existiendo en contrapartida la obligación legal del servidor de dar cuenta documentada de aquéllos. (p. 12)	Para Campos (2014). La indebida utilización y sustentación de viáticos, lo cual eso transgrede el principio de la lesividad de los intereses patrimoniales de la administración pública, fin político-criminal del delito de peculado. (p. 15)	Reglamento de Comprobantes de Pago (2019). Sólo se consideran comprobantes de pago, siempre que cumplan con todas las características y requisitos mínimos establecidos en el presente reglamento, asimismo, las facturas serán emitidos en los siguientes casos; sólo a favor del adquirente o usuario que posea número de registro único de contribuyentes, también boletas de venta se emitirán en operaciones con consumidores o usuarios finales. (Art. 2 y 4).
	Para Campos (2014). Menciona que la presente investigación que es de suma importancia, conoceremos de cerca cómo es que los funcionarios y Servidores Públicos, en su mayoría, utilizan los viáticos que les son otorgados para realizar funciones fuera de su sede habitual de trabajo, de manera desproporcional y excesiva, sin ningún tipo de observancia de las medidas de austeridad, racionalidad y transparencia del gasto público; así como también sin la observancia de los Principios regulatorios de economicidad, veracidad y oportunidad previstos en la Ley N° 28693, Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, así como de los principios rectores contenidos en el Código de ética de la Función pública, sancionado por la Ley N° 27815, que informa sobre los principios de probidad, eficiencia, idoneidad y veracidad. (p. 1)	Para Campos (2014). La falta de control posterior a la entrega del viático supone su liberalidad y, por lo tanto, les permite sostener que se trata de patrimonio integrado ya al ámbito personal del funcionario público. Pero además permite que se considere dichos actos de los funcionarios y/o servidores públicos como actos de distracción de dichas sumas dentro del margen del riesgo permitido, al considerar que la implementación de un sistema de control o fiscalización de los viáticos podría generar el efecto adverso de obstaculizar el funcionamiento adecuado del aparato estatal. (p. 14)	Para Campos (2014). En algunas entidades estatales, al momento que tienen los trabajadores del estado de presentar sus respectivas rendiciones de viáticos, jamás los hacen, y no se les hace el seguimiento respectivo, ni los requerimientos adecuados para la sustentación de los gastos que realizaran durante la comisión de servicios, lo que está permitiendo que los funcionarios y servidores públicos consideren que la falta de control posterior a la entrega del viático supone su liberalidad y, por lo tanto, les permite sostener que se trata de patrimonio integrado ya al ámbito personal del funcionario público y llevar así a excluir la relevancia penal del hecho, pues se niega la consideración de dicho importe como “caudal” del Estado. (p. 16)
<b>Parfraseo</b>	A través del Decreto Supremo N° 007-2013-EF. Que regula el otorgamiento de viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional, trae consigo diferentes cambios que corresponde a los montos establecidos para los viáticos, como también a los plazos del cumplimiento en la rendición de cuentas a los gastos realizados en las comisiones de servicios, habiendo incumplimiento de rendir cuentas de los viáticos. (Campos 2014).	También podemos decir que los funcionarios y servidores públicos, dado su cargo en la administración deben ser los primeros en acatar estas normas y no infringiendo normas propias, como es las directivas internas institucionales que regulan el otorgamiento de viáticos como el cumplimiento en la rendición de viáticos. (Campos 2014).	Cuando se realiza la rendición de cuentas de viáticos por el dinero otorgado para la comisión de servicio, en muchas ocasiones los comprobantes de pago contienen gastos excesivos o pueden carecer de veracidad, también realizan su sustento de gasto con declaraciones juradas simples es decir se basan en el principio de confianza y la declaración del propio funcionario público, lo que determina la imposibilidad material de apreciar actos de apropiación de viáticos. (Campos 2014).
	Existe una asignación normada por parte de la administración pública para asignar gastos a sus empleados públicos con la finalidad que desempeñen adecuadamente sus funciones dentro de	A esto añade la mala presentación en la sustentación del cumplimiento en la rendición de viáticos del cual eso retrasa el cumplimiento dando	De igual forma la falta de conocimiento básico en el reglamento de comprobantes de pago hace que el cumplimiento en la rendición de viáticos sea retrasada en su verificación ya que carecen de aspectos básicos para la presentación como son la en

	la administración pública y que estas cumplan para fines, con la obligación legal del cumplimiento en la rendición de viáticos otorgados. (Campos 2014).	falta de credibilidad de los intereses patrimoniales de la administración pública. (Campos 2014).	la factura deberá precisar el ruc de la administración pública, que sea detallado para el consumo en restaurante, en los casos de alojamiento se consignara nombre del huésped, también fecha de entrada y salida, asimismo la movilidad terrestre precisara del lugar de traslado. (Reglamento de Comprobantes de Pago. 2019).
	También según estudios anteriores los funcionarios y servidores públicos utilizan los viáticos otorgados para realizar funciones de índole personal, utilizando estos recurso de forma excesiva y proporcional sin ningún tipo de control por las medidas de austeridad, racionalidad y transparencia del gasto público, así como también de los órganos de control donde debe primar los Principios regulatorios de economicidad, veracidad y oportunidad, también de los principios rectores contenidos en el Código de ética de la Función pública, que informa sobre los principios de probidad, eficiencia, idoneidad y veracidad. (Campos 2014).	La falta de un control posterior a la entrega de viáticos donde se supone que se realizó la entrega de un dinero al funcionario y servidor público por lo tanto es un patrimonio, de este modo al considerar que la implementación de un sistema de control o fiscalización de los viáticos esto daría un efecto positivo al funcionamiento de la administración pública. (Campos 2014).	Los funcionarios y servidores públicos al momento de haber culminado su comisión de servicio y llega el plazo en el cumplimiento de la rendición de viáticos con mucha frecuencia no cumplen en sus rendición de viáticos, faltando que se realice un seguimiento respectivo de los viáticos, ni se solicita los requerimientos de las mismas lo que permite a los funcionarios y servidores públicos que la falta de control por parte de la administración pública hace de suponer su liberalidad y, por lo tanto, les permite sostener que se trata de patrimonio integrado ya de su uso personal del funcionario y servidor público de llevar así a presentar su rendición de viáticos. (Campos 2014).
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Campos, M. (2014). <i>Razones jurídicas para considerar a los viáticos como instrumento configurador del delito de peculado.</i>	Campos, M. (2014). <i>Razones jurídicas para considerar a los viáticos como instrumento configurador del delito de peculado.</i>	Reglamento de comprobantes de pago (2019). <i>Texto actualizado al 30.11.2019, fecha de publicación de la resolución de superintendencia n.º 252-2019/SUNAT reglamento de comprobantes de pago</i>
<b>Redacción final</b>	A través del Decreto Supremo N° 007-2013-EF. Que regula el otorgamiento de viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional, trae consigo diferentes cambios que corresponde a los montos establecidos para los viáticos, como también a los plazos del cumplimiento en la rendición de cuentas a los gastos realizados en las comisiones de servicios, habiendo incumplimiento de rendir cuentas de los viáticos. Existe una asignación normada por parte de la administración pública para asignar gastos a sus empleados públicos con la finalidad que desempeñen adecuadamente sus funciones dentro de la administración pública y que estas cumplan para fines, con la obligación legal del cumplimiento en la rendición de viáticos otorgados. También según estudios anteriores los funcionarios y servidores públicos utilizan los viáticos otorgados para realizar funciones de índole personal,	También podemos decir que los funcionarios y servidores públicos, dado su cargo en la administración deben ser los primeros en acatar estas normas y no infringiendo normas propias, como es las directivas internas institucionales que regulan el otorgamiento de viáticos como el cumplimiento en la rendición de viáticos. A esto añade la mala presentación en la sustentación del cumplimiento en la rendición de viáticos del cual eso retrasa el cumplimiento dando falta de credibilidad de los intereses patrimoniales de la administración pública. La falta de un control posterior a la entrega de viáticos donde se supone que se realizó la entrega de un dinero al funcionario y servidor público por lo tanto es un patrimonio, de este modo al considerar que la implementación de un sistema de control o fiscalización de los viáticos esto daría un efecto positivo al funcionamiento de la administración pública.	Cuando se realiza la rendición de cuentas de viáticos por el dinero otorgado para la comisión de servicio, en muchas ocasiones los comprobantes de pago contienen gastos excesivos o pueden carecer de veracidad, también realizan su sustento de gasto con declaraciones juradas simples es decir se basan en el principio de confianza y la declaración del propio funcionario público, lo que determina la imposibilidad material de apreciar actos de apropiación de viáticos. De igual forma la falta de conocimiento básico en el reglamento de comprobantes de pago hace que el cumplimiento en la rendición de viáticos sea retrasado en su verificación ya que carecen de aspectos básicos para la presentación como son la en la factura deberá precisar el ruc de la administración pública, que sea detallado para el consumo en restaurante, en los casos de alojamiento se consignara nombre del huésped, también fecha de entrada y salida, asimismo la movilidad terrestre precisara del lugar de traslado. Los funcionarios y servidores públicos al momento de haber culminado su comisión de servicio y llega el plazo en el

	<p>utilizando estos recurso de forma excesiva y proporcional sin ningún tipo de control por las medidas de austeridad, racionalidad y transparencia del gasto público, así como también de los órganos de control donde debe primar los Principios regulatorios de economicidad, veracidad y oportunidad, también de los principios rectores contenidos en el Código de ética de la Función pública, que informa sobre los principios de probidad, eficiencia, idoneidad y veracidad.</p>		<p>cumplimiento de la rendición de viáticos con mucha frecuencia no cumplen en sus rendición de viáticos, faltando que se realice un seguimiento respectivo de los viáticos, ni se solicita los requerimientos de las mismas lo que permite a los funcionarios y servidores públicos que la falta de control por parte de la administración pública hace de suponer su liberalidad y, por lo tanto, les permite sostener que se trata de patrimonio integrado ya de su uso personal del funcionario y servidor público de llevar así a presentar su rendición de viáticos.</p>
--	---	--	--

## Matriz 10. Justificación

<b>Justificación teórica</b>	
<b>¿Qué teorías sustentan la investigación?</b>	<b>¿Cómo estas teorías aportan a su investigación?</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Teoría de la organización para la administración pública.</li>   <li>2. Teoría de la Organización y Administración Pública</li>   <li>3. Teoría de la contabilidad</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>4. Aporta a esta investigación porque la rendición de gastos según la (contraloría general de república del Perú) define que es un proceso donde los titulares de las entidades públicas que se encuentran bajo el ámbito del sistema nacional de control cumplen con rendir cuentas de manera estructurada y oportuna por el uso de los fondos o bienes del Estado, así como de los resultados de su gestión, a través de un informe de rendición de cuentas, lo que contribuye a la transparencia de la gestión pública y al control social. Del mismo modo en la Teoría de la organización para la administración pública, según (Harmon &amp; Mayer, 1999) consiste en conciliar intereses de la consecuencia de gastos para justificar actos y rendir cuentas. Entonces podemos entender que la rendición de cuentas es un acto de transparencia para poder justiciar gastos realizados en una institución pública.</li>   <li>5. La gestión pública según (IDEA) menciona que el estado es reconocido como la organización política de una población para establecer reglas de convivencia y oportunidades para el desarrollo de la persona humana y la sociedad. Del mismo modo la teoría de la organización y administración pública, según (Ramio, 1999) determina que es importante porque nos define que las organizaciones satisfagan los intereses generales de sus respectivas comunidades. Esto demuestra la importancia de controlar sus elementos, sus procesos y actuaciones, revisando si las metas atienden a todo lo que previamente se ha decidido y programado dentro de una organización del estado.</li>   <li>6. Esta teoría la ética según (contraloría general de república del Perú) define que un desempeño de los empleados públicos basado en la observancia de valores, principios y deberes que garantizan el profesionalismo y la eficacia en el ejercicio de la función pública. Así mismo, la teoría general de la contabilidad, según (Hendriksen, Van, 1974) donde menciona al enfoque ético como justicia, verdad y equidad donde estos comportamientos éticos afectan a grupos directamente relacionados. Entonces de esta forma ayuda a comprender el valor de la ética y la transparencia dentro una organización publica ya que de ello dependerá la confianza que esto reflejará para los ciudadanos.</li> </ol>
<b>Redacción final</b>	<p>Aporta a esta investigación la rendición de gastos según la (contraloría general de república del Perú) define que es un proceso donde los titulares de las entidades públicas que se encuentran bajo el ámbito del sistema nacional de control cumplen con rendir cuentas de manera estructurada y oportuna por el uso de los fondos o bienes del Estado, así como de los resultados de su gestión, a través de un informe de rendición de cuentas, lo que contribuye a la transparencia de la gestión pública y al control social. Del mismo modo en la Teoría de la organización para la administración pública, según (Harmon &amp; Mayer, 1999) consiste en conciliar intereses de la consecuencia de gastos para justificar actos y rendir cuentas. Entonces podemos entender que la rendición de cuentas es un acto de transparencia para poder justiciar gastos realizados en una institución pública, en esta teoría la gestión pública según (IDEA) menciona que el estado es reconocido como la organización política de una población para establecer reglas de convivencia y oportunidades para el desarrollo de la persona humana y la sociedad. Del mismo modo la teoría de la organización y administración pública, según (Ramio, 1999) determina que es importante porque nos define que las organizaciones satisfagan los intereses generales de sus respectivas comunidades. Esto demuestra la importancia de controlar sus elementos, sus procesos y actuaciones, revisando si las metas atienden a todo lo que previamente se ha decidido y programado dentro de una organización del estado, y de la importancia en la teoría la ética según (contraloría general de república del Perú) define que un desempeño de los empleados públicos basado en la observancia de valores, principios y deberes que garantizan el profesionalismo y la eficacia en el ejercicio de la función pública. Así mismo, la teoría general de la contabilidad, según (Hendriksen, Van, 1974) donde menciona al enfoque ético como justicia, verdad y equidad donde estos comportamientos éticos afectan a grupos directamente relacionados. Entonces de esta forma ayuda a comprender el valor de la ética y la transparencia dentro una organización publica ya que de ello dependerá la confianza que esto reflejará para los ciudadanos. De este modo podemos decir que estas tres teoría que menciono están relacionadas con mi estudio de analizar el gasto de rendición de viáticos en una entidad pública del sector salud, que me define la importancia de la rendición de gasto es en una entidad pública ya que una mala gestión pública en las organizaciones del estado se vería afectado los intereses de la comunidad que son ellos quien las administra sus recursos, también demuestra la importancia de la ética en los servidores públicos donde resalta virtudes que debe tener como; respeto, probidad, eficiencia, idoneidad, veracidad, lealtad y obediencia, justicia y equidad, lealtad al estado de derecho.</p>

## Justificación práctica

<b>¿Por qué realizar el trabajo de investigación?</b>	<b>¿Cómo el estudio aporta a la organización?</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. El uso de esta investigación bajo el enfoque cualitativo es porque está enfocado en unos acumulados de procesos de recolección de documentos fiables ya existentes y fuentes de información similares, así también se realizará las entrevistas personales en donde esta investigación permite obtener información completa de los fenómenos de estudio, proporcionando datos numéricos, porcentuales o completados con datos verbales, textuales o visuales que al final se conectaran en la problemática.</li> <li>2. De igual modo el uso de la investigación bajo el enfoque proyectivo es porque tiene como propuesta o alternativa de solución, basada en un análisis profundo de la realidad problemática o del contexto en estudio.</li> <li>3. De este modo es aceptable esta investigación para tener una idea más clara y subjetiva de lo que se va a estudiar proporcionando así una serie de herramientas para luego tener una solución más profunda del problema a investigar.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. El instrumento utilizado es el análisis de documentos y cuestionario que nos ayudara a recopilar información más acertada y acercándonos a la realidad del problema para luego realizar un diagnóstico.</li> <li>2. De igual forma se ha utilizado la técnica de la entrevista acercándonos aún más clara de la realidad ya que los entrevistados son los actores directos de los procesos de la problemática de esta investigación.</li> <li>3. De esta forma se identifica la problemática para luego realizar un diagnóstico y analizar algunas mejoras en el control interno relacionados a la problemática</li> </ol>
<b>Redacción final</b>	<p>El uso de esta investigación bajo el enfoque cualitativo es porque está enfocado en unos acumulados de procesos de recolección de documentos fiables ya existentes y fuentes de información similares, así también se realizará las entrevistas personales en donde la investigación permite obtener información completa de los fenómenos de estudio, proporcionando datos numéricos, porcentuales o completados con datos verbales, textuales o visuales que al final se conectaran en la problemática, de este modo también podemos mencionar que la investigación bajo el enfoque proyectivo es porque tiene como propuesta o alternativa de solución, basada en un análisis profundo de la realidad problemática o del contexto en estudio, es por ello que es aceptable esta investigación para tener una idea más clara y subjetiva de lo que se va a estudiar proporcionando así una serie de herramientas para luego tener una solución más profunda del problema a investigar, para esta investigación se usó el instrumento utilizado que es el análisis de documentos y cuestionario, que nos ayudará a recopilar información más acertada y acercándonos a la realidad del problema para luego realizar un diagnóstico, asimismo, se ha utilizado la técnica de la entrevista acercándonos aún más clara de la realidad ya que los entrevistados son los actores directos de los procesos de la problemática de esta investigación, de esta forma se identifica la problemática para luego realizar un diagnóstico y analizar mejoras en el cumplimiento de la rendición de viáticos, del cual este estudio realiza.</p>

## Justificación metodológica

Justificación metodológica	
¿Por qué realizar la investigación bajo el enfoque cualitativo?	¿Cómo las técnicas e instrumentos permitieron realizar el diagnóstico y la propuesta?
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Porque permitirá explorar, analizar e interpretar la información recabada según las unidades informantes</li>   <li>2. Porque permitirá triangular la información para luego interpretar los problemas que aquejan de acuerdo a la profundidad del estudio.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Se realizará mediante entrevistas a las personas encargadas del área de administración y contabilidad.</li>   <li>4. Se utilizará la guía de revisión documental para analizar los estados financieros y poder evaluar el estado en el que se encuentra la empresa.</li> </ol>
<b>Red acción final</b>	<p>El desarrollo de la investigación se realizará mediante el enfoque cualitativo que permite buscar posibles soluciones al problema de la entidad de estudio, del cual el instrumento de uso será la entrevista que permitirá recolectar datos directos con los involucrados de las áreas de administración y contabilidad, de este modo permitirá después triangular la información para luego ser analizada para llegar a una interpretación de aquellos problemas que tiene la entidad, llegando a una especificación de la problemática del estudio, teniendo después una guía de revisión de documentos para analizar los estado financieros y así poder evaluar el estado en que se encuentra la empresa.</p>

### Matriz 11. Matriz de problemas y objetivos

<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>
¿Cómo es la realidad del gasto en la rendición de viáticos en una entidad pública del sector salud, Lima 2019 - 2020?	Analizar la realidad del gasto de la rendición de viáticos en una entidad pública del sector salud, Lima 2019 – 2020
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>
¿Cómo es el escenario del incumplimiento en la rendición de viáticos?	Analizar el escenario del incumplimiento de la rendición de viáticos.
¿Cuál es la situación de la presentación a destiempo en la rendición de viáticos?	Analizar la situación de la presentación a destiempo de la rendición de viáticos.
¿Cuál es la situación de la presentación de sustentos en la rendición de viáticos?	Analizar la situación de la presentación de sustentos de la rendición de viáticos.



### Matriz 13. Método - cualitativo

Enfoque de investigación			
Cráterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	Para Hernández, Fernández, & Baptista (2014) las investigaciones cualitativas se basan más en una lógica y proceso inductivo (explorar y describir, y luego generar perspectivas teóricas). Van de lo particular a lo general. Por ejemplo, en un estudio cualitativo típico, el investigador entrevista a una persona, analiza los datos que obtuvo y saca conclusiones; posteriormente, entrevista a otra persona, analiza esta nueva información y revisa sus resultados y conclusiones; del mismo modo, efectúa y analiza más entrevistas para comprender el fenómeno que estudia. Es decir, procede caso por caso, dato por dato, hasta llegar a una perspectiva más general.	Para Taylor & Bogdan (2009) esta metodología cualitativa el investigador ve al escenario y a las personas en una perspectiva holística; las personas, los escenarios o los grupos no son reducidos a variables, sino considerados como un todo. El investigador cualitativo estudia a las personas en el contexto de su pasado y las situaciones que se hallan.	Según Lifeder (2021) un enfoque cualitativo de la investigación permite alcanzar un análisis sistemático de información más subjetiva. A partir de ideas y opiniones sobre un determinado asunto, se abre el análisis no estadístico de los datos, que luego son interpretados de una forma subjetiva pero lógica y fundamentada.
<b>Parafraseo</b>	Las investigaciones con enfoque cualitativo utilizan el método inductivo y analítico, donde este estudio se realizará entrevistas por parte del investigador donde esta información se analizará y revisará los resultados y conclusiones para luego emplearlos en una herramienta informática Atlas.ti y así tener una interpretación mediante la triangulación. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).	La investigación con enfoque cualitativo consiente en la profundización del estudio, del cual utiliza una perspectiva holística dentro del espacio de estudio. Este estudio está conformado por categorías y subcategorías de estudio para poder tener una mejor interpretación del problema de esta forma el enfoque cualitativo estudia a las personas mediante la entrevista. (Taylor & Bogdan, 2009).	Estos estudios con el enfoque cualitativo muestran un análisis de tipo constante, inductivo y comprensivo, con la finalidad de profundizar el estudio para así poder identificar el problema desde su fuente y como también sus causas que lo generan, de esta forma los datos se triangularan. (Lifeder, 2021).
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Hernández, R. Fernández, C. Baptista, M. (2014) <i>Metodología para la investigación.</i>	S.J Taylor & R. Bogdan (2009) <i>Introducción los métodos cualitativos de investigación.</i>	Lifeder (2021) Investigación cualitativa: características, tipos, técnicas, ejemplos
<b>Utilidad/ aporte del concepto</b>	El enfoque cualitativo para este proyecto permitirá ahondar el estudio mediante el uso de las entrevistas y la triangulación para poder comprender la problemática del estudio.		
<b>Redacción final</b>	Hernández, Fernández, & Baptista (2014) menciona que las investigaciones con enfoque cualitativo utilizan el método inductivo y analítico, donde este estudio se realizará entrevistas por parte del investigador donde esta información se analizará y revisará los resultados y conclusiones para luego emplearlos en una herramienta informática Atlas.ti y así tener una interpretación mediante la triangulación, Taylor & Bogdan (2009) menciona también que el enfoque cualitativo de esta forma ayudará a la profundización del estudio, del cual utiliza una perspectiva holística dentro del espacio de estudio. En este estudio está conformado por categorías y subcategorías para poder tener una mejor interpretación del problema de esta forma el enfoque cualitativo estudia a las personas mediante la entrevista, de acuerdo a Lifeder (2021) el estudio con enfoque cualitativo también muestra un análisis de tipo constante, inductivo y comprensivo, con la finalidad de profundizar el estudio para así poder identificar el problema desde su fuente y como también sus causas que lo generan, de esta forma los datos se triangularan, de esta forma el enfoque cualitativo para este proyecto permitirá ahondar el estudio mediante el uso de las entrevistas y la triangulación para poder comprender la problemática del estudio.		

## Método de investigación Inductivo

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	Para Hernández, Fernández, & Baptista (2014) las investigaciones cualitativas se basan más en una lógica y proceso inductivo (explorar y describir, y luego generar perspectivas teóricas). Van de lo particular a lo general. Por ejemplo, en un estudio cualitativo típico, el investigador entrevista a una persona, analiza los datos que obtuvo y saca conclusiones; posteriormente, entrevista a otra persona, analiza esta nueva información y revisa sus resultados y conclusiones; del mismo modo, efectúa y analiza más entrevistas para comprender el fenómeno que estudia. Es decir, procede caso por caso, dato por dato, hasta llegar a una perspectiva más general.	Para Behar (2008) el método inductivo crea leyes a partir de la observación de los hechos, mediante la generalización del comportamiento observado; en realidad, lo que realiza es una especie de generalización, sin que por medio de la lógica pueda conseguir una demostración de las citadas leyes o conjunto de conclusiones. Dichas conclusiones podrían ser falsas y, al mismo tiempo, la aplicación parcial efectuada de la lógica podría mantener su validez; por eso, el método inductivo necesita una condición adicional, su aplicación se considera válida mientras no se encuentre ningún caso que no cumpla el modelo propuesto.	Según Lifeder (2021) el método inductivo es una forma de razonamiento para llegar a conclusiones que empieza desde lo más específico y va hasta las generalizaciones y teorías más amplias. Se comienza con unas observaciones y medidas específicas para llegar a unas conclusiones generales.
<b>Parafraseo</b>	El método inductivo tiene como característica de realizar un análisis para luego llegar a tener resultados y conclusiones a través de lo que observa, clasifica los hechos y contrastación de la información obtenida, al ser un método inductivo el investigador puede indagar en situaciones de forma individual y llegue a tener conclusiones del problema de estudio. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).	El método inductivo hace que el investigador para que pueda tener conocimiento de un tema tenga que observar hechos para así poder reunir la información necesaria que le permitan determinar conclusiones, de este modo el investigador utiliza el razonamiento y análisis de manera individual para obtener resultados y así llegar a la conclusión. (Behar, 2008)	Este método inductivo tiene la finalidad de llegar a un tema específico para luego ir al general. De esta forma para llegar a una conclusión del problema es necesario analizar los supuestos como; (i) observación, (ii) recopilación de datos y (iii) organización de los datos recopilados. (Lifeder, 2021)
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Hernández, R. Fernández, C. Baptista, M. (2014) <i>Metodología para la investigación.</i>	Behar, D. (2008) <i>Metodología de la investigación</i>	Lifeder (2021) <i>Investigación cualitativa: características, tipos, técnicas, ejemplos</i>
<b>Utilidad/ aporte del concepto</b>	La investigación por tener una categoría de estudio y el enfoque cualitativo se utilizará el método de investigación inductivo.		
<b>Redacción final</b>	De acuerdo a Hernández, Fernández, & Baptista (2014) el método inductivo tiene como característica de realizar un análisis para luego llegar a tener resultados y conclusiones a través de lo que observa, clasifica los hechos y contrastación de la información obtenida, al ser un método inductivo el investigador puede indagar en situaciones de forma individual y llegue a tener conclusiones del problema de estudio, Para Behar (2008) también el método inductivo hace que el investigador para que pueda tener conocimiento de un tema tenga que observar hechos para así poder reunir la información necesaria que le permitan determinar conclusiones, de este modo el investigador utiliza el razonamiento y análisis de manera individual para obtener resultados y así llegar a la conclusión, según Lifeder (2021) este método inductivo tiene la finalidad de llegar a un tema específico para luego ir al general. De esta forma para llegar a una conclusión del problema es necesario analizar los supuestos como; (i) observación, (ii) recopilación de datos y (iii) organización de los datos recopilados. De esta forma la investigación por tener una categoría de estudio y el enfoque cualitativo se utilizará el método de investigación inductivo.		

## Método de investigación Estudio del Caso

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	Para Hernández, Fernández, & Baptista (2014) los estudios de caso poseen sus propios procedimientos y clases de diseños. Los podríamos definir como estudios que al utilizar los procesos de investigación cuantitativa, cualitativa o mixta analizan profundamente una unidad holística para responder al planteamiento del problema, probar hipótesis y desarrollar alguna teoría. Esta definición los sitúa más allá de un tipo de diseño o muestra, pero ciertamente es la más cercana a la evolución que han tenido los estudios de caso en los últimos años. Los estudios de caso utilizan la experimentación, es decir, se constituyen en estudios preexperimentales. Otras veces se fundamentan en un diseño no experimental (transversal o longitudinal) y en ciertas situaciones se convierten en estudios cualitativos, al emplear métodos cualitativos por ahora mencionaremos que la unidad o caso investigado puede tratarse de un hecho histórico, un desastre natural, una comunidad, un municipio, un departamento o estado, una nación.	Para Mcmillan & Schumacher (2005) un estudio de caso examina un sistema definido o un caso en detalle a lo largo del tiempo, empleando múltiples fuentes de datos encontradas en el entorno. El caso puede ser un programa, un acontecimiento, una actividad o un conjunto de individuos definidos en tiempo y lugar. El investigador define el caso y su límite. Los casos no son elegidos por su representatividad: un caso puede ser seleccionado por su singularidad o puede ser utilizado para ilustrar un tema.	Para Lifeder (2021) el estudio de caso es un <u>tipo de investigación</u> que consiste en la observación detallada de un único sujeto o grupo con la meta de generalizar los resultados y conocimientos obtenidos.
<b>Parafraseo</b>	El método de estudios de caso tiene su característica por tener sus propios argumentos, investigación que le permitirán tener enfoques de estudios varios como las investigaciones mixta, cuantitativa y cualitativa, de esta forma se podrá analizar profundamente la problemática para luego obtener una conclusión, los estudios del caso tienen hechos históricos como un fenómeno natural como también incidentes en una nación, también podemos decir que este estudio tiene experimentación y su principal objetivo es de entender y conocer la problemática de situaciones para entender cómo se relacionan los problemas vinculados. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).	Los estudios de caso se encargan de investigar hechos en forma detallada usando ciertas fuentes de información, este estudio del caso puede ser una actividad o conjunto de sujetos de un determinado sitio o tiempo ya que este método tiene diferentes fuentes como la documentación, entrevistas y observaciones de hechos. (Mcmillan & Schumacher 2005)	El método de estudio de caso se basa en indagar casos en lo que se procura dar una respuesta adecuada respecto al desarrollo de algún fenómeno. (Lifeder, 2021)
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Hernández, R. Fernández, C. Baptista, M. (2014). <i>Metodología para la investigación</i> .	Mcmillan, J., & Schumacher, S. (2005). <i>Investigación educativa 5ta edición</i> .	Lifeder (2021). <i>Investigación cualitativa: características, tipos, técnicas, ejemplos</i> .
<b>Utilidad/ aporte del concepto</b>	La investigación por tener una categoría de estudio y el enfoque cualitativo se utilizará el método de investigación estudio de casos.		
<b>Redacción final</b>	Según Hernández, Fernández, & Baptista (2014) el método de estudios de caso tiene su característica por tener sus propios argumentos, investigación que le permitirán tener enfoques de estudios varios como las investigaciones mixta, cuantitativa y cualitativa, de esta forma se podrá analizar profundamente la problemática para luego obtener una conclusión, los estudios del caso tienen hechos históricos como un fenómeno natural como también incidentes en una nación, también podemos decir que este estudio tiene experimentación y su principal objetivo es de entender y conocer la problemática de situaciones para entender cómo se relacionan los problemas vinculados, de igual forma Mcmillan & Schumacher (2005) los estudios de caso se encargan de investigar hechos en forma detallada usando ciertas fuentes de información, este estudio del caso puede ser una actividad o conjunto de sujetos de un determinado sitio o tiempo ya que este método tiene diferentes fuentes como la documentación, entrevistas y observaciones de hechos, para Lifeder (2021) El método de estudio de caso se basa en indagar casos en lo que se procura dar una respuesta adecuada respecto al desarrollo de algún fenómeno. La investigación por tener una categoría de estudio y el enfoque cualitativo se utilizará el método de investigación estudio de casos.		

<b>Método de investigación Analítico</b>			
<b>Crterios</b>	<b>Fuente 1</b>	<b>Fuente 2</b>	<b>Fuente 3</b>
<b>Cita textual</b>	Para Hurtado & toro (2007) este método analítico es basado en la experimentación lógica y en lo estudiado de la observación para poder ser analizado los hechos y determina su importancia de los elementos constitutivos.	Para Carhuancho, Nolzco, Sicheri, Guerrero, Casana (2019) la investigación analítica corresponde a las actividades reflexivas y analíticas por parte del investigador en concordancia con el planteamiento de investigación.	Para Pimienta & De la orden (2017) La investigación analítica se encarga de separar o desintegrar el tema de estudio con el objetivo de apreciar las causas y efectos del problema, se enfoca en revelar leyes o teorías acerca del hecho estudiado
<b>Parafraseo</b>	La investigación analítica se basa en hechos de experiencia lógica del cual se ha estudiado la observación histórica de los estos elementos para luego entender, juzgar e incorporar los datos necesarios para avanzar sobre algún tema en específico. (Hurtado & Toro 2007)	De acuerdo al planteamiento del problema, el método analítico permite realizar actividades analíticas que permitan relacionar la problemática con el caso de estudio. De esta forma es importante examinar estudios previos con la finalidad de que el investigador pueda recopilar y evaluar los contenidos y que esto le permita elegir el material adecuado y sobre todo que guarde relación con su investigación. Este análisis tiene como objetivo permitir que el investigador reconozca los argumentos y aportes del tema en estudio. (Carhuancho, Nolzco, Sicheri, Guerrero, & Casana, 2019).	La investigación analítica tiene como objetivo de separar o dividir el tema en estudio para así tener una mejor visión de las causas y sus efectos, también emplea diferentes técnicas que emplea como localizar documentos, mapas, bibliotecas que ayuden con la investigación. (Pimienta & De la orden, 2017)
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Hurtado, I. & Toro, J. (2007). <i>Paradigmas y métodos de investigación</i> . Episteme consultores asociados c. a.	Carhuancho, I., Nolzco, F., Sicheri, L., Guerrero, M., & Casana, K. (2019). <i>Metodología para la investigación holística</i> . Guayaquil: Universidad Internacional del Ecuador.	Pimienta, J., & De la orden, A. (2017). <i>Metodología de la investigación</i> . Pearson educación de México SA
<b>Utilidad/ aporte del concepto</b>	La investigación por tener una categoría de estudio y el enfoque cualitativo se utilizará el método de investigación analítico.		
<b>Redacción final</b>	Para Hurtado & toro (2007) La investigación analítica se basa en hechos de experiencia lógica del cual se ha estudiado la observación histórica de los estos elementos para luego entender, juzgar e incorporar los datos necesarios para avanzar sobre algún tema en específico, así también Carhuancho, Nolzco, Sicheri, Guerrero, Casana (2019) menciona De acuerdo al planteamiento del problema, el método analítico permite realizar actividades analíticas que permitan relacionar la problemática con el caso de estudio. De esta forma es importante examinar estudios previos con la finalidad de que el investigador pueda recopilar y evaluar los contenidos y que esto le permita elegir el material adecuado y sobre todo que guarde relación con su investigación. Este análisis tiene como objetivo permitir que el investigador reconozca los argumentos y aportes del tema en estudio, del cual Pimienta & De la orden (2017) dice que la investigación analítica tiene como objetivo de separar o dividir el tema en estudio para así tener una mejor visión de las causas y sus efectos, también emplea diferentes técnicas que emplea como localizar documentos, mapas, bibliotecas que ayuden con la investigación. La investigación por tener una categoría de estudio y el enfoque cualitativo se utilizará el método de investigación analítico.		

**Categorización de la categoría (ver matriz 9)**

<b>Sub categoría</b>	<b>Indicador</b>	<b>Ítem</b>
C.1 Incumplen las rendiciones	C.1.1 No cumplen la Directiva Interna	P.1
	C.1.2 Desinterés de las normas internas	P.1
	C.1.3 Falta de ética	P.2
C.2 Presentación a destiempo de las rendiciones	C.2.1 Desconocimiento de la Directiva Interna	P.3
	C.2.2 Mala sustentación de las rendiciones	P.4
	C.2.3 Mal control	P.3
C.3 Presentación de sustentos en las rendiciones	C.3.1 Comprobantes de pago que carecen de veracidad	P.5
	C.3.2 Desconocimiento de la Ley de comprobantes, otros	P.2
	C.3.3 No hay un seguimiento en las verificaciones	P.5

<b>Escenario de estudio</b>	
<b>Criterios</b>	
<b>Lugar geográfico</b>	La investigación se realizará en la sede central de la administración pública de salud de Lima
<b>Provincia/Departamento</b>	Se encuentra ubicado en el distrito de Jesús maría del departamento de Lima
<b>Descripción del escenario vinculado al problema</b>	Esta investigación se realizará en la sede central de la administración pública de salud, que está ubicado en el jirón domingo cueto n° 120 del distrito de Jesús María del departamento de Lima.

<b>Criterios</b>	<b>P1</b>	<b>P2</b>	<b>P3</b>	<b>P4</b>	<b>P5</b>
<b>Género</b>	M	F	M	F	M
<b>Edad</b>	50	45	52	52	40
<b>Profesión/ocupación</b>	Jefe de Administración	Jefa del área de Contabilidad	Profesional Administrativo	Profesional de Contabilidad	Profesional Administrativo
<b>Justificar porqué se seleccionó a los sujetos</b>	Esta investigación tendrá 5 entrevistados del cual son directamente relacionados con el tema del problema del cual ayudaran a un entendimiento para luego ser analizados la información que se obtendrá.				

## Técnica de recopilación de datos: Entrevista

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	Para Hurtado & toro (2007) la entrevista es la relación directa establecida entre el investigador y su objeto de estudio a través de individuos o grupos con el fin de obtener testimonios orales. Puede ser individual o colectiva.	Para Hernández, Fernández, & Baptista (2014) el propósito de las entrevistas es obtener respuestas sobre el tema, problema o tópico de interés en los términos, el lenguaje y la perspectiva del entrevistado (“en sus propias palabras”). El “experto” es el mismo entrevistado, por lo que el entrevistador debe escucharlo con atención y cuidado. Nos interesan el contenido y la narrativa de cada respuesta.	Según Carhuacho, Nolazco, Sicheri, Guerrero, Casana (2019) las entrevistas requieren que previamente el investigador concrete la fecha, hora y lugar para aplicar la guía de entrevista, sin embargo, en el desarrollo el investigador puede realizar una repregunta para obtener mayor información, no obstante, se debe de tener cuidado, porque el dialogo podría orientarse hacia otro tema y ello invalidaría la información obtenida.
<b>Parafraseo</b>	Unas de las técnicas de recopilación de datos es la entrevista donde es la relación personalizada entre el entrevistador y el entrevistado puede ser individual o grupal con la finalidad de obtener información. (Hurtado & Toro 2007).	La técnica de la entrevista tiene como objetivo obtener respuestas de un tema específico, donde el entrevistado usa sus propias palabras, de esta forma siendo el experto el entrevistado, por el entrevistador debe escucharlo con atención y cuidado. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).	La recopilación de datos a través de la entrevista se necesita que el entrevistador realice un cronograma de entrevistas donde se dé la fecha, hora y el lugar, de esta forma el entrevistador puede realizar otras preguntas para obtener una información, pero se tiene que ser precavido ya que la conversación podría ir a otro tema del cual la información ya no serviría. (Carhuacho, Nolazco, Sicheri, Guerrero, & Casana, 2019).
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Hurtado, I. & Toro, J. (2007). <i>Paradigmas y métodos de investigación</i> . Episteme consultores asociados c. a.	Hernández, R. Fernández, C. Baptista, M. (2014). <i>Metodología para la investigación</i> .	Carhuacho, I., Nolazco, F., Sicheri, L., Guerrero, M., & Casana, K. (2019). <i>Metodología para la investigación holística</i> . Guayaquil: Universidad Internacional del Ecuador.
<b>Utilidad/ aporte del concepto</b>	La investigación por tener una categoría de estudio se procederá con una investigación de estudio de casos, aplicando la técnica de recopilación de datos la entrevista.		
<b>Redacción final</b>	Según Hurtado & toro (2007) unas de las técnicas de recopilación de datos es la entrevista donde es la relación personalizada entre el entrevistador y el entrevistado puede ser individual o grupal con la finalidad de obtener información, de igual forma para Hernández, Fernández, & Baptista (2014) la técnica de la entrevista tiene como objetivo obtener respuestas de un tema específico, donde el entrevistado usa sus propias palabras, de esta forma siendo el experto el entrevistado, por el entrevistador debe escucharlo con atención y cuidado, donde según Carhuacho, Nolazco, Sicheri, Guerrero, Casana (2019) la recopilación de datos a través de la entrevista se necesita que el entrevistador realice un cronograma de entrevistas donde se dé la fecha, hora y el lugar, de esta forma el entrevistador puede realizar otras preguntas para obtener una información, pero se tiene que ser precavido ya que la conversación podría ir a otro tema del cual la información ya no serviría.		

## Técnica de recopilación de datos: Análisis documentario

Crterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	Para Monje (2011) el análisis documental es un método que busca descubrir la significación de un mensaje, ya sea este un discurso, una historia de vida, un artículo de revista, un texto escolar, un decreto ministerial.	Según Bernal (2010) la técnica basada en fichas bibliográficas que tienen como propósito analizar material impreso. Se usa en la elaboración del marco teórico del estudio.  Para una investigación de calidad, se sugiere utilizar simultáneamente dos o más técnicas de recolección de información, con el propósito de contrastar y complementar los datos.	Para Arias (2012) la investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos.
<b>Parfraseo</b>	La técnica del análisis documental tiene como objetivo descifrar mensajes dentro de una serie de documentos que estos pueden ser; decreto ministerial, historia de vida, artículos de revistas u otros. (Monje, 2011).	El análisis de datos se apoya en la recolección de datos de fuentes como: artículos, revistas y documentos confiables para poder elaborar el marco teórico de la investigación. Para complementar el estudio es recomendable utilizar dos o más técnicas de recolección de datos, para reunir más información y poder contrastarla. (Bernal, 2010)	La técnica de análisis de datos documental tiene un objetivo que se centra en la investigación, análisis e interpretación de los datos recopilados de información anotada por otros investigadores. (Arias, 2012)
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Monje, C. (2011). <i>Metodología de la investigación</i> . Universidad Sur colombiana.	Bernal, C. (2010). <i>Metodología de la investigación</i> 3era edición. Colombia: Pearson educación.	Arias, F. (2012). <i>El proyecto de investigación introducción a la metodología científica 6ta edición</i> . Editorial episteme.
<b>Utilidad/ aporte del concepto</b>	La investigación por tener una categoría de estudio se procederá con una investigación de estudio de casos, aplicando la técnica de recopilación de datos la entrevista y análisis documentario.		
<b>Redacción final</b>	Para Monje (2011) La técnica del análisis documental tiene como objetivo descifrar mensajes dentro de una serie de documentos que estos pueden ser; decreto ministerial, historia de vida, artículos de revistas u otros, así también según Bernal (2010) El análisis de datos se apoya en la recolección de datos de fuentes como: artículos, revistas y documentos confiables para poder elaborar el marco teórico de la investigación. Para complementar el estudio es recomendable utilizar dos o más técnicas de recolección de datos, para reunir más información y poder contrastarla, como para Arias (2012) La técnica de análisis de datos documental tiene un objetivo que se centra en la investigación, análisis e interpretación de los datos recopilados de información anotada por otros investigadores. La investigación por tener una categoría de estudio se procederá con una investigación de estudio de casos, aplicando la técnica de recopilación de datos la entrevista y análisis documentario.		



### Instrumento de recopilación de datos: Guía de entrevistas

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	Según Mayan (2010) la entrevista cualitativa genera la oportunidad para comprender los puntos de vista de los participantes en la investigación acerca de sus mundos tal como son descritos en sus propias palabras.	Para Vasilachis (2006) en la guía de las entrevistas es importante considerar los ambientes en los que el individuo se desenvuelve, y las personas con las cuales construye lazos de afecto, de amistad o relaciones profesionales.	Según Taylor & Bogdan (2009) la guía de la entrevista se usa para asegurarse de que los temas claves sean explorados con un cierto número de informantes. La guía de entrevista no es un protocolo estructurado. Se trata de una lista de áreas generales que deben cubrirse con cada informante. En la situación de entrevista el investigador decide cómo enunciar las preguntas y cuando formularlas. La guía de la entrevista sirve solamente para recordar que se deben hacer preguntas sobre ciertos temas.
<b>Parafraseo</b>	El instrumento de recopilación de datos que es la guía de entrevista es un documento que debe de contener expresas preguntas que permiten recabar información basado en las opiniones y experiencias de los sujetos. (Mayan, 2010).	La guía de entrevista es importante considerar el entorno en el cual se desarrollará los entrevistados. (Vasilachis, 2006).	Este instrumento de la guía de entrevista permite indagar temas específicos con los sujetos entrevistados, de este modo el entrevistador decide como plantear las preguntas. Taylor & Bogdan (2009).
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Mayan, M. (2001). <i>Una introducción a los métodos cualitativos: módulo de entrenamiento para estudiantes y profesionales</i> . Iztapalapa: International Institute for Qualitative Methodology.	Vasilachis, I. (2006). <i>Estrategias de investigación cualitativa</i> . Barcelona: Gedisa editorial.	Taylor, S., & Bogdan, R. (2009). <i>Introducción a los métodos cualitativos de investigación</i> . Barcelona: Paidós.
<b>Utilidad/ aporte del concepto</b>	La investigación por tener una categoría de estudio se procederá con una investigación de estudio de casos, aplicando la técnica de recopilación de datos, la entrevista y guía de entrevista.		
<b>Redacción final</b>	Según Mayan (2010) el instrumento de recopilación de datos que es la guía de entrevista es un documento que debe de contener expresas preguntas que permiten recabar información basado en las opiniones y experiencias de los sujetos, para Vasilachis (2006) la guía de entrevista es importante considerar el entorno en el cual se desarrollará los entrevistados, según Taylor & Bogdan (2009) Este instrumento de la guía de entrevista permite indagar temas específicos con los sujetos entrevistados, de este modo el entrevistador decide como plantear las preguntas. La investigación por tener una categoría de estudio se procederá con una investigación de estudio de casos, aplicando la técnica de recopilación de datos, la entrevista y guía de entrevista.		
<b>Ficha técnica del instrumento</b>	Nombre: Autor: Año: Subcategorías – ítems/preguntas:		

## Instrumento de recopilación de datos: Guía de revisión documental

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	Según Hurtado (2000) la revisión documental es un proceso que trasciende la elaboración misma del sintagma gnoseológico. Mucha de la información que se obtiene durante esta revisión no es incluida luego en la presentación final; sin embargo, es necesaria para que el investigador pueda delimitar su tema, ubicarse en el contexto y orientarse con respecto a la totalidad de la investigación. Se entiende por revisión documental el proceso mediante el cual un investigador recopila, revisa, analiza, selecciona y extrae información de diversas fuentes, acerca de un tema particular (su pregunta de investigación), con el propósito de llegar al conocimiento y comprensión más profundos del mismo.	Para Bernal (2010) esta investigación tiene como sus principales fuentes y técnicas de obtención de la información, la revisión documental, los vestigios y objetos reales y, en algunos casos, personas que tuvieron relación directa con los hechos estudiados o quienes, aunque no tuvieron relación directa con esos hechos, cuentan con información válida y confiable sobre los mismos. La investigación documental, que consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio. Las principales fuentes de información en este tipo de investigación son: documentos escritos como libros, periódicos, revistas y cintas.	Para Gómez (2012) el proceso de revisión documental, el investigador cuenta con una serie de elementos útiles de donde obtener la información necesaria, veraz y oportuna para realizar su trabajo; de hecho, en el ámbito de la investigación documental, existen diversos espacios especializados en distintas fuentes de información, entre los cuales se pueden mencionar: bibliotecas, hemerotecas, archivos, fonotecas, mapotecas, pinacotecas, gliptotecas, museos, centros de cómputo.
<b>Parafraseo</b>	El instrumento de recopilación de datos que es la guía de revisión documental es un proceso que el investigador debe seguir para recopilar, analizar y seleccionar los datos de diferentes fuentes. De esta forma contrastara la información recibida en la entrevista. (Hurtado, 2000).	La investigación documental tiene como objetivo en el análisis de datos de información que son; documentos escritos y grabados; esta investigación tiene como principal objetivo la revisión documental para así poder determinar y establecer conclusiones. (Bernal, 2010).	para construir un proceso de revisión documental se debe verificar las fuentes de información para que sean confiables para así proceder con la búsqueda de datos como; (i) bibliotecas, (ii) archivos y (iii) centros de cómputos. (Gómez 2012)
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Hurtado, J. (2000). <i>Metodología de la investigación holística</i> . Caracas: Servicios y Proyecciones para América Latina.	Bernal, C. (2010). <i>Metodología de la investigación</i> 3era edición. Colombia: Pearson educación.	Gómez, S. (2012). <i>Metodología de la investigación</i> . Tlalnepantla de Baz: Ma. Eugenia Buendía López.
<b>Utilidad/ aporte del concepto</b>	En la investigación de aplicará la guía de revisión documental que servirá para determinar el estado en el que se encuentra la empresa.		
<b>Redacción final</b>	Según Hurtado (2000) el instrumento de recopilación de datos que es la guía de revisión documental es un proceso que el investigador debe seguir para recopilar, analizar y seleccionar los datos de diferentes fuentes. De esta forma contrastara la información recibida en la entrevista, también para Bernal (2010) la investigación documental tiene como objetivo en el análisis de datos de información que son; documentos escritos y grabados; esta investigación tiene como principal objetivo la revisión documental para así poder determinar y establecer conclusiones, según Gómez (2012) para construir un proceso de revisión documental se debe verificar las fuentes de información para que sean confiables para así proceder con la búsqueda de datos como; (i) bibliotecas, (ii) archivos y (iii) centros de cómputos. En la investigación de aplicará la guía de revisión documental que servirá para determinar el estado en el que se encuentra la empresa.		
<b>Ficha técnica del instrumento</b>	Nombre: Autor: Año: Subcategorías – ítems/preguntas:		

Procedimiento	
<b>Paso 1:</b>	Se elaboró las matrices.
<b>Paso 2:</b>	Se preparará el boceto de la guía de entrevista.
<b>Paso 3:</b>	Se preparará las preguntas para los informantes.
<b>Paso 4:</b>	Se agendará una fecha para llevar acabo la entrevista con el Gerente de finanzas, gerente de comercio exterior, contador general y asistente contable.
<b>Paso 5:</b>	Se procederá a realizar la triangulación de los datos adquiridos de la entrevista.

Método de análisis de datos: Triangulación			
Crterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
<b>Cita textual</b>	Para Hernández, Fernández, & Baptista (2014) la triangulación de datos es la utilización de diferentes fuentes y métodos de recolección.	Según Para Hernández, Fernández, & Baptista (2010) siempre y cuando el tiempo y los recursos lo permitan, es conveniente tener varias fuentes de información y métodos para recolectar los datos. En la indagación cualitativa poseemos una mayor riqueza, amplitud y profundidad en los datos, si éstos provienen de diferentes actores del proceso, de distintas fuentes y al utilizar una mayor variedad de formas de recolección de los datos.	Para Okuda & Gómez (2005) la triangulación es una herramienta enriquecedora que le confiere a un estudio rigor, profundidad, complejidad y permite dar grados variables de consistencia a los hallazgos. A la vez permite reducir sesgos y aumentar la comprensión de un fenómeno. Se ha propuesto el uso de términos o metas diferentes para los estudios cualitativos entre las que encontramos la adopción de alternativas como el grado de credibilidad más que su validez. También puede ser más importante a la hora de revisar un estudio cualitativo que los hallazgos sean más comprensibles que valederos, ya que este último término presenta dificultades a la hora de ser analizado dada la naturaleza del acercamiento cualitativo.
<b>Parfraseo</b>	El método de análisis de la triangulación de datos su objetivo es el manejo de diferentes fuentes y métodos de recolección. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).	Al realizar la triangulación de datos se utiliza varias fuentes de información, de esta manera se da un mayor entendimiento a la investigación. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).	Este método es muy contributivo a la investigación puesto que permite estudiar a profundidad la problemática con el fin de que se pueda comprender el fenómeno estudiado. Para que esto suceda se debe adoptar alternativas que fortalezcan su credibilidad y sean más entendibles. (Okuda & Gómez, 2005).
<b>Evidencia de la referencia utilizando Ms word</b>	Hernández, R. Fernández, C. Baptista, M. (2010). <i>Metodología para la investigación</i> .	Hernández, R. Fernández, C. Baptista, M. (2010). <i>Metodología para la investigación</i> .	Okuda, M., & Gómez, C. (2005). Métodos en investigación cualitativa: triangulación. Revista Colombiana de Psiquiatría vol. XXXIV, 118-124.

<b>Utilidad/ aporte del concepto</b>	La investigación por tener una categoría de estudio y se dé enfoque cualitativo se utilizará la triangulación de datos para analizar la información recabada a través de la entrevista y el análisis documental.
<b>Redacción final</b>	Para Hernández, Fernández, & Baptista (2014) el método de análisis de la triangulación de datos su objetivo es el manejo de diferentes fuentes y métodos de recolección, asimismo también según Hernández, Fernández, & Baptista (2010) al realizar la triangulación de datos se utiliza varias fuentes de información, de esta manera se da un mayor entendimiento a la investigación, para Okuda & Gómez (2005) Este método es muy contributivo a la investigación puesto que permite estudiar a profundidad la problemática con el fin de que se pueda comprender el fenómeno estudiado. Para que esto suceda se debe adoptar alternativas que fortalezcan su credibilidad y sean más entendibles. La investigación por tener una categoría de estudio y se dé enfoque cualitativo se utilizará la triangulación de datos para analizar la información recabada a través de la entrevista y el análisis documental.

<b>Aspectos éticos</b>	
<b>APA</b>	Se empleará el estilo APA, para la redacción de los trabajos de la investigación.
<b>Muestra</b>	Se empleará las unidades informantes (jefe de administración, jefe de contabilidad, profesionales en administración y contabilidad)
<b>Data</b>	Se utilizará los resultados de la entrevista y los estados financieros