



**Universidad
Norbert Wiener**

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

Tesis

**Propuesta de directiva interna para optimizar el control interno
de las entregas a rendir en una ONG Medioambiental, Lima 2022**

Para optar el título profesional de Contador público

AUTOR

Br. Cruz Romero, Rebeca

ORCID

0000-0001-9798-7400

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN GENERAL DE LA UNIVERSIDAD

Sociedad y transformación digital

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN ESPECÍFICA DE LA UNIVERSIDAD

Gestión, negocios y tecnociencia

LIMA - PERÚ

2022

Miembros del Jurado

Presidente del Jurado

ORCID:

Secretario

ORCID:

Vocal

ORCID:

Asesor metodólogo

Dr. David Flores Zafra

ORCID: 0000-0001-5816-325X

Asesora temática

Mg. Manrique Linares Cynthia Polett

ORCID: 0000-0002-7351-5406

Dedicatoria

La presente investigación va dirigida a mi madre, hermanas, amigos especiales y a mis seres queridos que están en el cielo, quienes me han brindado su apoyo incondicional durante mi carrera universitaria.

Con mucho amor les dedico mi investigación, por creer y desear lo mejor del mundo para mí.

Agradecimiento

Mi agradecimiento es a Dios por guiar y permitir lograr mis metas.

Agradecida con los profesores por su enseñanza y apoyo para culminar con éxito el desarrollo de la tesis de titulación; asimismo, a la universidad por la enseñanza y conocimiento transmitidos en la carrera universitaria.

Declaración de autoría

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN DE AUTORIA		
	CÓDIGO: UPNW-EES- FOR-017	VERSIÓN: 01	FECHA:
		REVISIÓN: 01	24/06/2022

Yo, Cruz Romero, Rebeca estudiante de la escuela académica profesional de Negocios y Competitividad de la Universidad Privada Norbert Wiener, declaro que el trabajo académico titulado: “Propuesta de directiva interna para optimizar el control interno de las entregas a rendir en una ONG Medioambiental, Lima 2022” para la obtención del Título Profesional de Contabilidad y Auditoría es de mi autoría y declaro 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 puede 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 determina los procedimientos establecidos por la UPNW.

.....
Firma

DNI: 48294640

Lima, 24 de junio de 2022



Índice

	Pág.
Caratula	i
Miembros del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autoría	v
Índice	vi
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	ix
Índice de cuadros	x
Resumen	xi
Abstract	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
II. MÉTODO	32
2.1 Enfoque, tipo, diseño, sintagma y métodos	32
2.2 Población, muestra y unidades informantes	34
2.3 Categorías, subcategorías apriorísticas y emergentes	34
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	35
2.5 Proceso de recolección de datos	36
2.6 Método de análisis de datos	36
III. RESULTADOS	37
3.1 Descripción de resultados cuantitativos	37
3.1.1 Análisis horizontal de las entregas a rendir cuenta periodo 2021 y 2020.	37
3.1.2. Análisis horizontal de las entregas a rendir cuenta	38
3.1.3. Análisis vertical de las entregas a rendir	39
3.3 Diagnóstico	46
3.4.1 Priorización de los problemas	50
3.4.2 Consolidación del problema	50
3.4.3 Fundamentos de la propuesta	51
3.4.4 Categoría solución	52
3.4.5 Direccionalidad de la propuesta	53

3.4.6 Actividades y cronograma	55
IV. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	56
4.1 Discusión	56
4.2 Conclusiones	59
4.3 Recomendaciones	60
REFERENCIAS	61
ANEXOS	65
Anexo 1: Matriz de la investigación	66
Anexo 2: Evidencias de la propuesta I	67
Anexo 3: Evidencias de la propuesta II	79
Anexo 4: Evidencias de la propuesta III	86
Anexo 5: Instrumento cuantitativo	93
Anexo 6: Base de datos	95
Anexo 7: Transcripción de las entrevistas y/o informe del análisis documental	96
Anexo 8: Pantallazos del Atlas. Ti	100
Anexo 9: Ficha de validación de la propuesta	104
Anexo 10: Ficha de validación del instrumento	106
Anexo 11: Pantallazos de Turnitin	108
Anexo 12: Matrices de trabajo	109

Índice de tablas

	Pág.
Tabla1 Categorización	35
Tabla2 Análisis horizontal del rubro entregas a rendir cuenta, periodo 2021 y 2020.	37
Tabla3 Análisis horizontal de los periodos 2020 y 2019	38
Tabla4 Análisis vertical periodos 2019, 2020 y 2021	39

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Diagrama de Ishikawa	15
Figura 2 Variación absoluta y relativa, periodo 2021 y 2020	37
Figura 3 Variación absoluta y relativa de las entregas a rendir cuenta	38
Figura4 Variación vertical de las entregas a rendir cuenta	39
Figura5 Análisis cualitativo de la subcategoría organización	40
Figura6 Análisis cualitativo de la subclase sistemas y procedimientos	42
Figura7 Análisis cualitativo de la subclase personal	43
Figura8 Análisis cualitativo de la subclase supervisión	44
Figura9 Análisis mixto de la categoría control interno	46
Figura10 Nube de palabras	50

Índice de cuadros

	Pág.
Cuadro 1 Matriz de direccionalidad de la propuesta	53
Cuadro 2 Matriz de direccionalidad de la propuesta 1	54
Cuadro 3 Matriz de tácticas, actividades y cronograma	55

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo la propuesta de directiva interna para optimizar el control interno en las entregas a rendir de una ONG medioambiental, Lima 2022. Se realizó en base a la metodología del enfoque mixto, de tipo proyectiva, con diseño secuencial explicativo, mediante el sintagma holístico, y la utilización de los métodos inductivo, analítico y deductivo. La población estuvo conformada por los trabajadores del área de contabilidad, administración y técnicos de campo de una asociación sin fines de lucro. Asimismo, la entrevista se realizó a 4 unidades informantes y la aplicación del análisis a los estados financieros.

De los resultados obtenidos se evidenciaron que la propuesta de: (a) implementar políticas de directiva de control interno en las entregas a rendir, permitirá mejorar el control y cumplimiento de los fondos otorgados; (b) preparar al personal en el conocimiento de las nuevas políticas del control interno, permitirá que el personal conozca sobre las nuevas políticas creadas, mejorará la comunicación y la simplificación de procesos; y (c) la segregación de funciones del personal contable para mejorar el cumplimiento de las entregas a rendir cuenta, esto mejorará la coordinación de las entregas a rendir cuenta y la contratación de nuevo personal contable. En conjunto, se propone que mediante el establecimiento de directivas se logrará el cumplimiento oportuno de las entregas a rendir cuenta.

Palabras claves: Control interno, entregas a rendir cuenta, sistemas, procedimientos, capacitación, rendiciones y organización.

Abstract

The present investigation had as objective the proposal of internal directive to optimize the internal control in the deliveries to render of an environmental NGO, Lima 2022. It was carried out based on the methodology of the mixed approach, of a projective type, with an explanatory sequential design, through the holistic phrase, and the use of inductive, analytical and deductive methods. The population was made up of workers in the area of accounting, administration and field technicians of a non-profit association. Likewise, the interview was conducted with 4 informant units and the application of the analysis to the financial statements.

From the results obtained, it is evident that the proposal to: (a) implement internal control directive policies in the deliveries to be rendered, will allow to improve the control and compliance of the funds granted, (b) prepare the personnel in the knowledge of the new internal control policies, will allow staff to learn about the new policies created, improve communication and process simplification; and (c) the segregation of functions of the accounting staff to improve compliance with the deliveries to be rendered, this will improve the coordination of the deliveries to be rendered and the hiring of new accounting personnel. As a whole, it is proposed that through the establishment of directives, the timely fulfillment of deliveries to be accounted for will be achieved.

Keywords: Internal control, accountability deliveries, systems and procedures, training, accountability and organization.

I. INTRODUCCIÓN

Las organizaciones de hoy, tanto públicas como privadas, tienen bajo su responsabilidad el manejo, uso adecuado de los recursos y de sus activos; es por ello, que el control interno se ha transformado en un instrumento esencial de la gestión. Todo sistema de control interno requiere siempre de actualización y adecuaciones. Vivanco (2017) en un estudio ecuatoriano mencionó que, aquellas instituciones que no cuenten con Manual de procedimientos no podrán cumplir con las metas establecidas. Por consiguiente, el control interno es indispensable para las organizaciones públicas y privadas, dado que incorporan normas y técnicas para el procesamiento de toda la información contable, de manera particular para las diferentes operaciones de las organizaciones. Asimismo, otorga seguridad a los estados financieros con la finalidad de implementar un buen control dentro una organización.

En una investigación mexicana sobre el análisis de la evaluación de riesgos y las sugerencias de mejora de la calidad educativa, concluyó que, la evaluación de riesgos anticipa los problemas y además ayuda a definir un plan de soluciones inmediatas, siempre y cuando se ejecute un plan de acciones permanente, eficaz y oportuna, orientado en la solución y prevención de problemas. El presente estudio estuvo orientado en el método del semáforo de Tamayo (2018), el cual detecta la impresión que estas soluciones inmediatas brindan en corto, mediano y largo plazo. Este está dividido en tres partes, el color verde es la señal que significa que el riesgo es leve, es decir, se presentan esporádicamente, el color amarillo señala que el riesgo es moderado, estas se presentan sin avisar y el color rojo indica que el hecho es significativo el cual va a influenciar de forma directa en los resultados (Zapata et al., 2020).

Causil et al. (2021), en la indagación sobre la detección del sistema de control interno en una fundación colombiana mencionaron que, se encuentra bajo riesgos de liquidez, solvencia y carácter legal, además, no existía un área asignada que realice el seguimiento al sistema de control interno implementado. Por tal motivo, estas deficiencias han afectado la independencia y el cumplimiento de los procesos, por ende, las metas de la organización. Como resultado de la investigación, argumentaron que, para fortalecer el sistema del control interno en una entidad, es necesario la existencia de personal calificado, responsable, capaz de organizar y cumplir con las propuestas de mejora. Asimismo, es fundamental que las organizaciones cuenten con un código de ética.

A nivel nacional, para la Contraloría General de la República del Perú (2010) el sistema de control interno es uno de los tres pilares para llevar a cabo una limpia y eficiente gestión pública, además indica que este es un conjunto de procedimientos sistematizados, cuyo fin es evitar riesgos que puedan afectar a una entidad u organización pública.

En un estudio realizado por Quiquín (2019) mencionó que, en las municipalidades locales de Huamanga, Arequipa y Cajamarca, el ambiente de control es una herramienta de gestión muy importante en el desarrollo de los proyectos de inversión del estado, puesto que, este proporciona la eficiencia de los proyectos desde la primera fase hasta el cierre del proyecto, también señaló que, no cuentan con un personal capacitado para reclutar a profesionales especializados en formulación y ejecución de proyectos de inversiones públicas, el cual genera la falta de cumplimiento de la entrega de los proyectos en los plazos determinados.

La Sunafil (2020), con el propósito de prevenir los contagios por la Covid-19 y las situaciones nefastas, señaló que, todas las entidades deben implementar y actualizar una generadora de identificación de peligros, determinación de controles y evaluación de riesgos, con una vigencia no mayor a un año, con la participación de todos los colaboradores de la misma. Por lo contrario, el incumplimiento de estas medidas vinculadas con la confianza y bienestar de los trabajadores se considera una infracción grave, con una multa aplicable de 473 soles hasta, S/ 112,316.00, según los regímenes tributarios y número de colaboradores afectados.

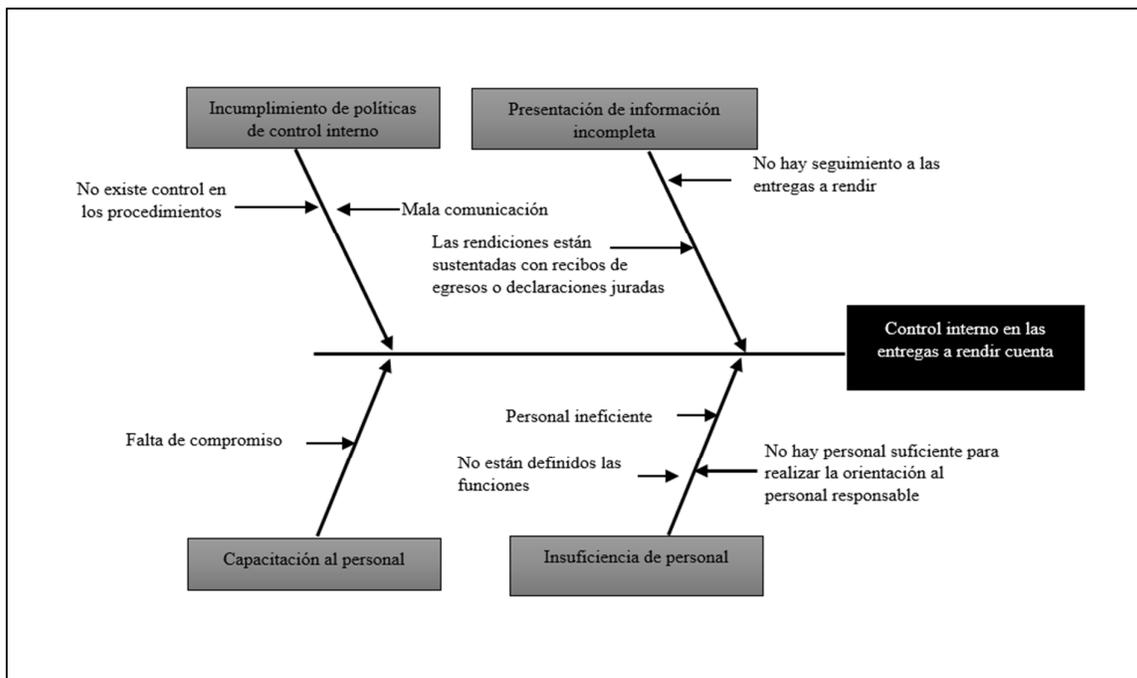
En la identificación de la problemática que enfrenta la institución, cada uno indica las causas y subcausas que intervienen en el avance del control interno en las entregas a rendir cuenta. La falta de control en los procedimientos en las entregas a rendir cuenta origina una mala comunicación y falta de compromiso en la entidad, por ende, el incumplimiento de las políticas de control interno en las entregas a rendir. En consecuencia, la organización no cumplirá con la ejecución de gastos proyectados. Para la descripción de los problemas sobre el control interno en las entregas a rendir cuenta se utilizó la herramienta del diagrama de Ishikawa como se observa en la figura 1.

En el desarrollo de la problemática se continuó con el reconocimiento de los problemas que azotan el control interno de las entregas a rendir cuenta son: (a) no cumplir con las rendiciones dentro de los plazos establecidos, esto se da por el incumplimiento de las políticas

de control interno, no existe control a los procedimientos, existe una mala comunicación y la falta de empeño del personal; (b) la presentación incompleta de la información se da por la falta de seguimiento continuo a las entregas a rendir cuenta, las rendiciones están sustentadas con recibos de egreso o declaraciones juradas y la falta de conocimiento sobre los lineamientos establecidos para las rendiciones; (c) hay insuficiencia de personal, esto se da por la acumulación de trabajo, no hay personal suficiente para orientar a los responsables sobre la rendición de los fondos, no están definidos las funciones de cada trabajador y el personal es ineficiente. Finalmente, lo expuesto, fue confirmado mediante la entrevista, análisis vertical y horizontal de los estados financieros.

Figura 1

Diagrama de Ishikawa



Recopilando la información de distintas fuentes de investigación tanto a nivel internacional y nacional encontramos lo siguiente:

Borja (2020), en su estudio sobre la proposición de un modelo de control interno a las entradas y salidas de dinero. Cuyo objetivo fue plasmar una mejora continua para el control del efectivo; en la metodología se utilizó el enfoque cualitativo, tipo de investigación descriptivo – exploratoria, para la extracción de datos se usó la encuesta a la directiva de la empresa. Mediante la aplicación de la encuesta y ficha de observación a tres colaboradores de esta

asociación, se detectaron que, los registros de los ingresos y salidas está incompleta, es decir, sus controles actuales son deficientes. Para ello, es necesario crear un modelo de control interno para prever que las entradas y salidas del efectivo tengan un adecuado control. Del presente estudio se empleó la encuesta como técnica de recopilación de datos.

Yara (2022), en su investigación sobre la propuesta de una plantilla de evaluación al Sistema de Control Interno, cuyo objetivo fue formular un modelo de evaluación a los procesos y procedimientos de una entidad privada. Este estudio se desarrolló bajo el enfoque cualitativo, para señalar todas las condiciones precisas de la determinación del sistema del control interno, es de tipo descriptivo – exploratorio, puesto que, pretendió chequear los componentes del mencionado sistema, se utilizó el método deductivo, a fin de, especificar los diferentes diseños que tienen otras empresas del ámbito privado, interiorizarse en ellas y extraer las contingencias y riesgos para exponer un modelo que ayude a dar un efecto profiláctico durante un periodo tributario contable. Finalmente, concluye que, al momento de plasmar un diseño, es muy importante tener en cuenta la trascendencia que tendrá en los cambios dentro de la organización, garantizando siempre la seguridad y la eficiencia. Además, se debe tener en cuenta que la matriz de la valuación del Sistema de Control Interno debe estimar siempre los elementos clave de la organización de la mano de los componentes del modelo COSO III, no olvidar que una de las piezas fundamentales para el reconocimiento de los riesgos es la comunicación en los colaboradores. Finalmente, mencionó que, el sistema de control interno mantiene una relación natural con el área de contabilidad, puesto que mediante el ambiente de control y evaluación de riesgo permiten determinar controles para ejecutar las operaciones diarias, para la instalación de este primero se tendrán que evaluar todas las responsabilidades y funciones en cada área con la finalidad de obtener el grado de independencia al adoptar los nuevos cambios con la constancia de mejorar los procesos. Del presente estudio se aplicó los procedimientos y evaluaciones del modelo COSO III.

García et al. (2020) en una investigación al desarrollo de control interno en las cooperativas de ahorro, con el objeto de examinar el desarrollo de las actividades, planes, políticas, etc. de las entidades financieras del sector del Cantón La Mana. Cabe resaltar que se utilizó el tipo de investigación descriptiva, mediante la técnica de recopilación de datos de la encuesta, realizada a catorce cooperativas de ahorro, con miras de evaluar los componentes del control interno. Además, para el análisis de información se basó en la estadística descriptiva. Finalmente, concluyeron que, estas sí cumplen con los estándares básicos para controlar los

riesgos de las entidades, también indica que hay bajo cumplimiento en el componente de riesgos e información y comunicación, para el cual sugiere reforzamiento por intermedio de métodos con procedimientos que asistan a mitigar los riesgos, tener una comunicación oportuna y de calidad que apoyen en la toma de decisiones de la entidad. De esta indagación se empleó los estándares para mitigar los riesgos en la empresa.

Cabrera et al. (2020), en un análisis de investigación con el ánimo de proponer una propuesta de mejoramiento al sistema de control interno en la oficina administrativa del poder ejecutivo, con el propósito de llevar a cabo una proposición de mejora continua a entidades del estado. Su metodología del presente estudio es descriptiva, transversal, con diseño no experimental, se obtuvo la información mediante la encuesta y cuestionario con una relación de opciones mezcladas dicotómicas y escalamiento de Likert. La muestra fue de 40 funcionarios que apoyan en las áreas administrativas. Ellos concluyen que, elegir a profesionales con alto nivel de conocimiento es fundamental para realizar una buena gestión, y además ayudará con el cumplimiento de las metas institucionales y el mejoramiento de los servicios internos y externos. De esta investigación se extrajo la guía de la entrevista para efectuar a la población del área administrativa contable.

Guzmán (2019), en su estudio de un manual de control interno para optimizar las transacciones de una ONG en la ciudad de Nicaragua, cuyo propósito fue diseñar el manual de procedimientos internos a los ingresos y salidas. Este trabajo de investigación lo realizaron bajo el enfoque cualitativo, tipo descriptiva, diseño no experimental – explicativa, el método fue analítica, documental y proyectiva, las técnicas usadas fueron la entrevista, en los instrumentos se usó el cuestionario y su método de análisis de datos fue la estadística. Ellos concluyen que, se debe implementar un manual de control interno aprobado por la junta directiva para todas las salidas y entradas del efectivo, con la intención de: avalar el apropiado funcionamiento de las transacciones, mensurar y modificar las tareas procedidas por los trabajadores, simplificar el trabajo y segregación de funciones. Finalmente, sugieren contratar personal para disminuir la sobrecarga laboral, mejorando así el cumplimiento de los objetivos en la ejecución de proyectos. Del presente trabajo se aplicó las políticas internas para optimizar el control interno de las entregas a rendir cuenta dentro de la organización.

Baquero y Forero (2021), sostienen en su investigación del sistema de control interno, propone una propuesta basada en el modelo COSO III para una compañía colombiana, la

metodología que desarrollaron durante la investigación fue bajo el enfoque cualitativo, tipo descriptiva, el diseño no experimental explicativa, el método deductivo e inductivo, la población fue la organización Galileo Instruments SAS, para la recolección de datos se usaron las encuestas, cuestionarios y observación. Ellos concluyeron que, la compañía no cuenta con un plan de control interno, no existen lineamientos para cada proceso, carece de planificación estratégica; para ello, se diseñó el reglamento interno de trabajo y el organigrama organizacional, para lograr establecer las responsabilidades de cada trabajador. Finalmente, mediante la implementación de la propuesta se mejorará la comunicación, la planificación y la satisfacción de las metas trazadas por la corporación, así como, la eficiencia y eficacia en cada una de las áreas debilitadas. Asimismo, plantean que todos los trabajadores de la compañía conozcan las herramientas e instrumentos creados, realizar evaluaciones al personal, sistema instalado para reducir riesgos y fraudes. Del tema en mención, se aplicó los lineamientos que manejan los reglamentos internos, para adaptarlos en la reclutación del personal.

En el espacio nacional, Juño (2020) en su investigación de un modelo de control interno del apalancamiento de una organización privada de Lima metropolitana, al efecto, de identificar las circunstancias más sobresalientes y plantear una propuesta de control interno a los pasivos de la empresa Net Consulting. Para el desarrollo de la metodología, se empleó la investigación holística con enfoque mixto, con diseño proyectiva; para la observación de la información se trabajó con el estudio inductivo-deductivo, en la población se consideró los estados financieros y colaboradores de área de tesorería; para la obtención de datos se realizó la entrevista. Finalmente, concluyó que, ante la falta de supervisión y cumplimiento a los procesos del control de los pasivos, genera el retraso de los pagos al personal, proveedores y registro de las operaciones diarias, por el cual recomienda la implantación de un sistema de control interno que favorezca la optimización y eficiencia en las operaciones diarias. Otro punto importante es que, no tiene claras las políticas para los créditos y cobranzas. La falta de liquidez es muy significativa por el alto índice de retraso de cobro a los clientes, para ello aconseja la implantación de un manual de políticas de créditos y cobranzas. Del presente estudio, se utilizó el manual de procedimientos instalados en las cuentas por pagar.

Espinoza et al. (2020) en un estudio realizado en los puestos comerciales del distrito de La Victoria sobre el análisis que se relaciona el control interno con la gestión empresarial en tiempos de Covid – 19, cuyo objetivo fue comparar el desarrollo del control interno con las estrategias empresariales en épocas de pandemia. El estudio es de tipo descriptivo-

correlacional, el diseño de investigación es no experimental y transversal, en la población se han considerado cinco emporios comerciales del distrito en mención, se efectuó un censo para que las pruebas sean las mismas en las técnicas de obtención de datos se manejó la encuesta, como herramienta de campo se dispuso del cuestionario para llevar a cabo el tratamiento correspondiente de las variables. Finalmente, concluyeron que, por el aumento del trabajo remoto, la disminución de trabajo presencial, el manejo de los recursos disponibles y funciones de los centros comerciales deben ser administrados por profesionales afines a las carreras de contable-administrativo; seguido, se debe implementar un control interno que responda a todas las necesidades básicas y la toma de decisiones, finalmente, debe existir disponibilidad de recursos efectivos, ya que por la pandemia se han creado nuevos mecanismos de servicios.

Sanabria (2021), en su tarea de investigación del análisis de un control interno profundizado en las necesidades de las PYMES del distrito de Miraflores, cuyo estudio está bajo el enfoque cuantitativo, de tipo de investigación descriptivo, con diseño no experimental de campo; en la población se tomó en cuenta a las empresas del régimen MYPE tributario del distrito de Miraflores, en las técnicas se usó la encuesta y en el instrumento se aplicó el cuestionario. Finalmente, mencionó que, las empresas no toman las medidas necesarias, por consiguiente, están expuestas a los riesgos, por esta razón sugiere que todas las empresas deben implementar mecanismos administrativos relacionados con el uso de los recursos para que estas operen correctamente con total transparencia y confianza. Del tema expuesto se dispuso de los antecedentes para reforzar el marco teórico.

Cabrejos (2022), en su presente estudio sobre el alcance de un sistema de control interno para optimar la gestión administrativa de la UGEL de Ferreñafe, determinó que hay una baja relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa. La metodología empleada en la investigación fue enfoque cuantitativo, tipo de investigación básica, con diseño no experimental y correlacional. En la población se ha considerado a treinta empleados de la UGEL de Ferreñafe. En las técnicas se ha realizado el censo y como instrumento para el logro de la información es el cuestionario. Retomando la expresión de las conclusiones, recomienda un sistema integral de procesos administrativos y funcionales con la finalidad de mejorar los procesos administrativos, asimismo, indica que se debe informar a todos los trabajadores sobre los avances de la planificación y el cumplimiento de los fines de la entidad, por último señala que siempre se debe hacer seguimiento con previa evaluación a este sistema de control interno

con el propósito de internalizar estos procesos mediante las funciones de dirección. Del estudio en mención, se utilizó el marco teórico para reforzar las teorías.

Bancayan (2019), en su tesis de investigación sobre mejorar el control interno en la gestión administrativa en una entidad de servicios universitarios, cuyo objetivo principal fue brindar a la casa de estudios, una propuesta que permita mejorar el área de tesorería. La investigación fue desarrollada en base en la metodología bibliográfica y documental, el diseño es experimental, en los instrumentos aplicaron la técnica de análisis documental, la indagación, también usaron fichas bibliográficas y la comparación a los resultados obtenidos. Como resultado, obtuvo que los comprobantes de pago autorizados por SUNAT, mayores a S/ 1500. No cuentan con medio de pago, sino que son pagados en efectivo y no cuentan con la aprobación de gerencia; los arqueos de caja chica no se realizan con frecuencia; el área de tesorería presenta sus reportes a la quincena del mes como entregas a rendir cuenta sin la documentación pertinente; los colaboradores del área en mención no reciben ningún tipo de capacitación, tienen deudas pendientes por cobrar y el personal de logística presenta las rendiciones con comprobante de pago no autorizados por SUNAT como notas de pedido, recibos internos, proformas, etc. Por lo cual, recomienda una propuesta de mejora de control interno en las áreas afectadas, con el fin de garantizar la eficiencia, proteger los activos de la entidad; asimismo, un Manual de procedimientos de control interno para cada cuenta afectada; actuar constantes arqueos a la caja chica sin previos avisos, para evitar hurto y fraudes; cada transferencia debe estar rendida con comprobantes de pago debidamente aceptados por la SUNAT; gerencia no debe intervenir en las funciones de registros académicos, finalmente, debe realizar capacitaciones al personal de contabilidad e informar de los cambios que ocurren dentro de la organización. Del tema de investigación se consideró las conclusiones para el desarrollo de las discusiones.

Segura (2017), en su investigación sobre directivas de viáticos para la transparencia de los fondos entregados a los servidores del instituto nacional de innovación agraria, con el objetivo de señalar la relación de las directivas con las rendiciones de viáticos otorgados a los colaboradores públicos. El desarrollo de la metodología fue de tipo cuantitativo y proceso deductivo; diseño correlacional no experimental, para la población se utilizó a los servidores de la entidad, con una muestra de 59 personas y como instrumento el cuestionario. En los resultados determinó que, los comisionados no cumplen con la presentación de las rendiciones tal como lo indica el numeral de la directiva; no presentan las rendiciones con la documentación

solicitada por la falta de formación a los colaboradores, no hacen el uso adecuado de los fondos asignados, no cumplen con la ley del código de ética; asimismo, el estado de situación financiera en la cuenta de entregas a rendir presenta saldos en trámites por rendir de ejercicios anteriores; finalmente la entidad no tiene un sistema donde se pueda llevar el control de los fondos otorgados. Para ello, recomienda que, se modifique la directiva, estableciendo plazos para las rendiciones, descuentos de sus sueldos para aquellos servidores que no rindan de los plazos establecidos, la implementación de un manual de rendición de entregas de fondos por rendir, capacitar y motivar a los servidores con programas sobre “código de ética de la función pública”; aplicar sanciones a aquellos que no cumplan con los procedimientos administrativos. Finalmente, la entidad debe instalar un software para controlar los saldos y los fondos otorgados, así como sus respectivas rendiciones. De esta investigación se empleó los lineamientos de la directiva para adaptarlos en la propuesta de la directiva internas para las entregas a rendir cuenta.

El presente estudio tiene como soporte la teoría del control interno que ejerce gran parte de las actividades de la entidad, por lo tanto, una de sus metas es cuidar, amparar los recursos de las empresas con el fin de mitigar los riesgos, fraudes y colisiones, brindando así la total convicción en sus reportes financieros y en todas sus operaciones funcionales. Para la Contraloría General de la República del Perú (2019), el control interno es la integración de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluyendo el entorno y actitudes que desempeñan los mandos y todo su equipo de trabajo, con la misión de reducir probables riesgos que dañan al sector público. Por lo tanto, guardan relación en el recelo y salvaguarda de los recursos de la entidad para prever los riesgos. Asimismo, la teoría de sistema tiene como finalidad que todas las partes interactúen para lograr un solo objetivo.

Seguridad Pública (2005), el control interno es un mecanismo para preservar los activos de una entidad y para avalar la operatividad y la credibilidad de la información financiera. Por ende, guardan relación en que los sistemas se encargan de que todos los agentes se interrelacionan para proteger los recursos de la institución y así garantizar la transparencia de las operaciones y de los estados financieros. Puesto que la teoría de la información es el responsable de emitir la información y que esta sea recepcionada por todo el entorno para lograr los objetivos de la entidad. Según Chacón (2002), el control interno es la cimentación sobre el cual recae la seguridad de un software contable, el nivel de alcance determinará si hay

seguridad regular de las operaciones evidenciadas en los estados financieros. Estos guardan relación en que la información que se brinda debe ser confiable al punto de determinar la veracidad y exactitud de que todas las operaciones se vean manifestadas en los estados financieros.

La teoría de la decisión es la encargada de elegir lo razonable y distinguir lo incapaz para lograr fijar una decisión correcta para así reducir los riesgos o pérdidas e incrementar las ganancias y seguridad. Según Mejía (2006), el control interno es un proceso desarrollado por la junta de directores, la administración central y demás colaboradores. Enmarcado para proporcionar seguridad a los objetivos de la organización. Es decir, guardan relación en que el control interno tiene gran poder en la toma de decisiones de la entidad.

Categoría problema: Control interno

Estupiñán (2015) menciona que, el control interno abarca toda la estructura interna de una empresa, junto con todos los procedimientos y procesos que salvaguarden la seguridad de los activos de la empresa, que los informes contables – financieros sean veraces y transparentes. Según Barquero (2013) indica que, son procesos realizados por la administración y por toda la entidad, con la finalidad de brindar garantía a los objetivos de la entidad, cumpliendo siempre los estándares básicos como: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la credibilidad de los informes y la sumisión de las leyes y normas emitidas por el gobierno. Con estas medidas la empresa, mejorará y garantizará el cumplimiento de cada políticas o normas establecidas.

Para Mantilla (2013), el control interno son los actos dirigidos por la administración para planificar, estructurar y conducir el funcionamiento de las acciones que están alimentando al logro de las metas, el uso de los recursos, la protección de los activos y el cumplimiento de la normativa actual del país. Según Luna (2007) señala que, son procesos efectuados por la gerencia, administración y demás colaboradores en función a las facultades y habilidades para brindar seguridad razonable en relación con las metas institucionales. Finalmente, para el Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego, (2016) concluye que, es una herramienta de gestión apoyada en procesos integrales que ayudan a cumplir los propósitos de cada entidad.

Subcategorías

Organización: Según Estupiñán (2015), la organización consiste en tener claro las funciones y responsabilidades de los colaboradores; estos deben ir por separado de las funciones de

custodia y registro. Los indicadores por utilizar son: administración, destinar responsabilidades, separación de obligaciones y ordenar. Asimismo, para Kramis (1994), son aquellas responsabilidades que tiene toda organización con el fin de lograr sus metas establecidas, bajo una distribución de funciones que vaya en relación con las exigencias de la entidad.

Sistemas y procedimientos: Para Estupiñán (2015) es un método para el pase de las operaciones y técnicas para el registro de los resultados financieros. Los indicadores por utilizar son: los manuales de procedimientos, formas y reportes. Sin embargo, para Kramis (1994) es una agrupación de procedimientos encargados de reducir la labor y aumentar la producción en los mecanismos administrativos de la entidad.

Personal: Estupiñán (2015) define que, el personal como maniobras de confianza para el desarrollo de los deberes y responsabilidades de cada colaborador, cumpliendo con una serie de condiciones dentro de la organización. Para ello, se requiere el uso de los siguientes indicadores: seleccionar y capacitar al personal, demostrar que son eficientes, valores y una buena remuneración. Sin embargo, la RAE (2011) lo define como un grupo de personas que laboran en una empresa.

Supervisión: La supervisión es realizar una auditoría a toda la organización para verificar el cumplimiento de los procedimientos. Por consiguiente, recomienda efectuar una auditoría de prevención. Asimismo, para Coopers y Lybrand (1997) menciona que, son procesos de verificación que reportan el cumplimiento del sistema. Se obtiene a través de diversas actividades de evaluación continua y periódica.

Indicadores

Dirección: Koontz y Weihrich, (2013) manifiestan que, la dirección interviene en que todos los colaboradores cooperen en el objetivo del equipo de trabajo y de la empresa. Se debe dirigir con una buena actitud, con las mejores intenciones para poder avanzar y crecer juntos, protegiendo siempre la imagen de la institución.

Asignación de responsabilidades: Bateman y Snell, (2009) mencionan que, la responsabilidad es la asignación de funciones que se le otorga a un trabajador. Es importante tener en cuenta que la asignación de funciones es para todos los colaboradores, incluyendo

directores, a diferencia que este último es quien tiene la potestad de delegar y hacer que los colaboradores cumplan con sus tareas asignadas.

Coordinación: Según Veciana (1999), es pactar todos los objetivos fragmentados, tareas, dimensiones, que se encuentran interrelacionadas, con la finalidad de obtener un sincronismo y acuerdos en relación con los objetivos o metas trazadas. Existen dos formas de coordinación: (a) coordinación por plan, es la que se lleva a cabo de antemano y formal, al momento de organizar, planificar, también al momento de implantar normas; y (b) la coordinación por retroinformación, son aquellas que se presentan sin ninguna anticipación, generando imprevistos que alteran la planificación y demás acciones.

Sistemas: Para Kramis (1994) define que, un sistema es la agrupación de entrelazar una serie de elementos que buscan un mismo objetivo.

Informes: Según Lifeder (2020) menciona que, el informe es un dato, nota, ya sea escrita o verbal, que expresa distintos puntos de vista de un tema a tratar, de manera secuencial, imparcial y concienzuda.

Selección: Bateman y Snell (2009) mencionan que, la selección está basada en los procesos que tiene toda organización para reclutar a futuros profesionales idóneos que ayudarán a cumplir y alcanzar los objetivos de la organización. Estos procesos involucran una serie de decisiones positivas o negativas, muchas de ellas se toman de manera apresurada.

Capacitación: Summers (2006) lo relaciona con la obtención de destrezas y habilidades que muestran los colaboradores y que se va fortaleciendo con las con la enseñanza brindada por la organización para lograr una excelente labor.

Eficiencia: Según Koontz et al. (2013) mencionan que, es el resultado de objetivos realizados con pocos recursos; es decir, la eficiencia es capacidad de emplear la cantidad menos posible de los recursos para lograr un objetivo.

Retribución: Bateman y Snell (2009) mencionan que, es la forma en que se le paga al empleado ya sea en dinero o en especies. En el caso de retribución efectiva existen tres modalidades (a) la decisión que toma la organización para la elaboración de las órdenes de

pago. (b) la decisión con la distribución del pago, aquí se distribuye los montos entre todos los colaboradores. (c) la decisión por el pago individual, aquí se considera el tiempo que tiene el trabajador en la empresa y por el rendimiento laboral.

Supervisión interna: Según el COSO 2013, la supervisión interna es la encargada de verificar, monitorear, revisar las autoevaluaciones, prueba de controles y comunica las deficiencias encontradas.

Categoría solución: directivas internas

La propuesta está orientada en las directivas internas del sistema de control interno.

Montes et al. (2017) sostienen que, el sistema de control interno COSO III, son procedimientos, técnicas que lo establecen las juntas directivas, gerentes, personal administrativo y otras áreas con la finalidad de brindar efectividad, optimización de recursos, credibilidad de la información, cumplimiento de normas y estatutos aplicados. El sistema de control interno este compuesto por cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación; finalmente, las actividades de supervisión.

Ambiente de control: según Miles et al. (2013) sostienen que, el ambiente de control contribuye en la elaboración y diseño de objetivos generales, procedimientos, procesos, manuales, herramientas administrativas, responsabilidades, mediante las directivas, organigramas, normas y leyes. Contiene cinco principios fundamentales como: valores éticos e íntegros de la entidad, desarrollo y competencia del personal, supervisión responsable, estructura organizacional, asignación de responsabilidades. La junta directiva asume gran responsabilidad e interfiere en el establecimiento de culturas que reduzcan el riesgo, también, son los encargados de crear manuales, directivas de control, consigna de funciones y responsabilidades, reclutar y capacitar al capital humano para cumplir las metas de control interno.

Principio de valores éticos e íntegros de la entidad: Galaz et al. (2015) sostienen que, la junta directiva junto con la administración define mediante directivas, los actos y conductas que forman parte de la entidad, así como, la trascendencia de este principio en el manejo del sistema de control interno. Así pues, este principio ayuda a detectar conductas con riesgo; además, mejora las acciones con trascendencias al personal.

Principio de independencia, vigilancia del desarrollo y manejo del sistema de control interno: Montes et al. (2017), sostienen que, la junta directiva segrega las responsabilidades y funciones de supervisión; luego aplica oportunamente los conocimientos obtenidos para hacer cumplir las metas organizacionales, de modo que, basándose en la información obtenida, se proceda a tomar las decisiones. Asimismo, se encarga de supervisar el diseño, la implementación, el desarrollo y monitoreo del sistema planteado por el área de administración. Mediante este principio se prevé que la entidad defina bien las funciones a realizar para garantizar el cumplimiento del sistema de control implantado.

Principio de asignación de funciones y responsabilidades: según Frías (2015), este principio está orientado en la estructura general de la organización con la finalidad de efectuar el cumplimiento de los ideales organizacionales, tal como la facilitación en los procesos establecidos. También, permite reportar los avances de los flujos de la información para ejecutar las acciones de la organización; define a responsables, autoridades, funciones y tareas a realizar. Asimismo, define los siguientes conceptos:

Junta directiva: son las autoridades que toman las decisiones, revisan, limitan responsabilidad y autoridad a la administración. Es decir, son los encargados de brindar la aprobación final de las decisiones efectuadas por las áreas de ejecución y administración.

Administración: son los encargados de crear directivas, controles y políticas que ayuden a proceder las responsabilidades del sistema de control interno. Se aconseja que, todas las empresas tengan su área de administración como base para desarrollarse.

Jefes de área: responsables de orientar y proveer el desarrollo de las directivas de la entidad. Además, son los usuarios que ayudarán a lograr los objetivos de la empresa.

Funcionarios: contiene las reglas de conducta de la entidad, efectúa la evaluación de riesgos, seguimiento a los controles, la comunicación y el monitoreo de las tareas más álgidas para el éxito de los objetivos.

Principio de asignación de autoridad: Según Estupiñan (2015) este principio se basa en, el compromiso de contratar personal, capacitarlos y fidelizar personal competente para alcanzar las metas. Se desarrolla mediante políticas y praxis; evalúa destrezas y capacidades,

así como, las deficiencias del personal; contrata, capacita e induce al personal para retener a los mejores profesionales. Finalmente, la junta directiva de la mano de la administración planifica y diseñan programas de contingencia para la asignación de responsabilidades dentro del sistema de control interno. Este principio ayudará en la contratación del personal para reclutar personal altamente calificado.

Principio de responsabilidad: Galaz et al. (2015) definen este principio como, encargado de requerir el cumplimiento de las rendiciones, fondos otorgados; además, fija dimensiones de rendimiento, incentiva, sanciona y recompensa, para luego ser evaluadas y determinar si es necesario hacer uso de presión para cumplir con lo establecido. Finalmente, evalúa las dimensiones, recompensas y las medidas sancionadoras según corresponda.

Evaluación del riesgo: Fonseca (2011), la organización ha definido los objetivos tanto a nivel entidad como actividad, ya se ha realizado la identificación de los riesgos internos y externos, como también el desarrollo de un mecanismo adecuado para los riesgos, así como, el establecimiento de herramientas que permitan reconocer los cambios que puedan impactar la capacidad para el éxito de los objetivos en cuanto a la información financiera.

Actividades de control: según Guerrero y Ángel (2015), la organización ya ha elaborado, diseñado y entrado en vigor los procedimientos, prácticas, herramientas y políticas de control, para avalar la realización de las directivas instauradas. Las acciones de control se desarrollan para cada tarea de la entidad, permitiendo señalar aquellas acciones irremplazables y su efectiva aplicación. Mediante estas acciones se espera mitigar los riesgos dentro de la empresa.

Información y comunicación: para Miles et al.(2013), los sistemas identifican información ya sea operativa o financiera externa e interna. La información se transmite al administrador o junta directiva a fin de efectuar las responsabilidades eficaz y eficientemente. Además, utiliza distintas medidas pertinentes para hacer el seguimiento y ejecución de los sistemas de información para optimizar la optimizar la comunicación.

Monitoreo: Para Estupiñan (2015), el monitoreo evalúa el desempeño y condiciones del control interno en el periodo a través de la instauración de procedimientos de monitoreo para enmendar o solucionar los problemas a tiempo.

Políticas de control interno: Según Vanegas (2021), las políticas de control interno tienen por finalidad conceder una lista de lineamientos y procedimientos, para alcanzar las metas trazadas y concretar determinación diseñadas en base a la planificación institucional.

Entregas a rendir cuenta: Chong et al. (2019), alegan que, las entregas a rendir cuenta son fondos otorgados a los colaboradores para ser gastados en viáticos, alojamiento, entre otros, que posteriormente serán rendidos con comprobantes de pago, además, se debe representar como gasto por anticipado.

Según el Plan Contable General Empresarial modificado (2019) establece que, las entregas a rendir cuenta se deben registrar en la cuenta 16 Cuentas por cobrar diversas – terceros en la subcuenta 168 Otras cuentas por cobrar diversas. Esta subcuenta agrupa todas las entregas a rendir cuenta entregadas a terceras personas u otras cuentas pendientes por cobrar no mencionadas en las anteriores subcuentas. Su reconocimiento será mediante el valor razonable de la operación, es decir al igual al costo, para su respectiva medición será al costo amortizado. Para aquellas cuentas pendientes por cobrar o rendir expresadas en otras monedas del Perú, se usará el tipo de cambio del día de la transacción. La dinámica aplicable para esta subcuenta es: debitada por los fondos otorgados, incremento del tipo de cambio por la diferencia de cambio; asimismo, es de acreditada por las rendiciones efectuadas, eliminación de los fondos otorgados en estado de incobrables y la disminución del tipo de cambio producida por la diferencia de cambio.

Segregación de funciones: Calderón (2016), menciona que, es un método que emplean las entidades para diferenciar las responsabilidades de las distintas tareas que participan en la preparación de los estados financieros, la aprobación y registro de operaciones, inclusive de la protección de los activos. Una apropiada segregación de funciones disminuye los errores, ya sean premeditados o intencionados. Asimismo, sino se realiza una adecuada segregación de funciones origina inconsistencias materiales relevantes en los controles internos. Como consecuencia, se obtiene la posible existencia de riesgos, fraude, fallas o anomalías en los procesos, ejecución de operaciones y en los informes financieros.

Dentro de la segregación de funciones se deben tener en cuenta los siguientes aspectos deficientes que enfrentan las diversas organizaciones hoy: (a) insuficiencia de recursos para la

distribución de responsabilidades; (b) falta de conocimiento sobre las funciones y tareas que deben separadas; (c) escases de procedimientos y políticas establecidas; (d) incapacidad de la administración en la seguridad.

Los factores que cooperan en la segregación de funciones son: (a) el progreso rápido de la entidad; (b) establecimiento de nuevos formatos de información; (c) fusión o adquisición; (d) reestructura del organigrama; y (e) cambios de personal.

Los pasos por seguir para una adecuada segregación de funciones es abarcar todas las responsabilidades, la asignación de responsabilidades, la evaluación de desempeño del personal y la tecnología el cual ayudaría a mejorar los procesos sino también, el cumplimiento de las nuevas políticas organizativas.

Rendición de cuentas: Según la Contraloría General de la República (2022), la rendición de cuentas es un conjunto de operaciones del sistema de control interno que cumplen los titulares de las diversas entidades del estado, con la finalidad de rendir las cuentas de manera óptima y el buen uso de los recursos del estado para contribuir con la transparencia de la gestión pública.

El registro de la rendición de cuentas para entidades del estado se da mediante un aplicativo que suministra la Contraloría General de la República, en donde todos los organismos públicos están en la obligación de registrar virtualmente los informes entregados a los titulares. Estas rendiciones están aprobadas mediante directivas.

Gastos: Según el Marco Conceptual para la información financiera (1989), define a los gastos como, disminuciones en las ganancias económicas, generadas en un ejercicio contable. Estos son producidos ya sea por los salidas o decrecimiento del valor de los activos, incremento de los pasivos obtenidos por la disminución del patrimonio.

Reclutamiento del personal: Según Cuervo et al. (1994) sostienen que, el reclutamiento es el conjunto de operaciones que toda organización realiza para descubrir personal altamente capacitados, además que si cumplen los estándares implementados para llevar a cabo determinadas tareas. Se requiere captar una cantidad considerable, el cual permita seleccionar, en base a la alta demanda laboral.

La presente investigación en la justificación teórica hace el uso de cuatro teorías: (a) la teoría del control interno, porque guarda relación en el cuidado y protección de los activos de la entidad, además, prevé los riesgos encaminando a la organización al logro de los objetivos trazados; (b) la teoría de sistemas, porque los agentes se interrelacionan para proteger y respaldar los recursos de la institución, garantizando siempre la transparencia de las operaciones y de los estados financieros; (c) con la teoría de la información porque permite que ésta debe ser confiable al punto de determinar la veracidad y exactitud de que todas las operaciones se vean reflejadas en los estados financieros emitidos; y (d) con la teoría de la toma de decisiones ejerciendo un rol importante en la organización el cual influye en el alcance y logro de los objetivos trazados y así evitar futuras observaciones en los informes durante una auditoría.

El fundamento metodológico del presente informe está bajo el enfoque mixto. En el desarrollo de técnicas e instrumentos se hará mediante la entrevista para determinar el porcentaje de margen de error que acecha a la institución utilizando la herramienta Atlas.ti, suministrando el desarrollo de las redes entre las dimensiones y el problema principal, brindando así un mejor diagnóstico de la institución. Asimismo, permitirá que diversos investigadores tengan una base para llevar a cabo más investigaciones bajo el enfoque holístico. Finalmente, como relevancia social, dicha investigación prometerá un adecuado control interno en los procedimientos administrativo-contable de todos los proyectos que maneja la ONG obteniendo más agencias financieras que invierten y trabajen con la institución.

Cómo relevancia práctica de la presente investigación se pretende, mejorar los procesos administrativos – contables, el seguimiento al cumplimiento de las políticas de control interno y por último se realizará la supervisión a los diversos controles para el buen uso de los recursos disponibles de la ONG.

La investigación se llevará a cabo en el primer semestre del año 2022. Asimismo, la información trabajada será correspondiente a los años 2019, 2020 y 2021. Asimismo, el presente estudio se realizará en una asociación sin fines de lucro (ONG), en el distrito de San Isidro, Lima, Perú. Finalmente, en el presente estudio se evaluó un presupuesto de S/ 1,620.00 soles. La financiación será responsabilidad del investigador al 100%.

Para el estudio de investigación se formula como problema principal ¿Cuál es el efecto de la propuesta de directivas internas para optimizar el control interno en las entregas a rendir cuenta de una ONG medioambiental, Lima 2022? y como problemas específicos los: (i) ¿Cuál es el diagnóstico del control interno en las entregas a rendir cuenta de una ONG medioambiental, Lima 2022?; y (ii) ¿Cuáles son los factores por mejorar del control interno en las cuentas por rendir de una ONG medioambiental, Lima 2022?

Respecto al objetivo general se planteó lo siguiente: Propuesta de directiva interna para optimizar el control interno en las entregas a rendir de una ONG medioambiental, Lima 2022. Asimismo, para los objetivos específicos se planteó: (a) diagnosticar en qué situación se encuentra el control interno en las entregas a rendir cuenta de una ONG medioambiental, Lima 2022; (b) determinar los factores a mejorar del control interno en las entregas a rendir cuenta de una ONG medioambiental, Lima 2022; (c) implementar políticas de control interno para las entregas a rendir cuenta; (d) preparar al personal en el conocimiento de las nuevas políticas del control interno en las entregas a rendir cuenta; y (e) segregar las funciones del personal contable para mejorar y controlar las entregas a rendir cuenta.

II. MÉTODO

2.1 Enfoque, tipo, diseño, sintagma y métodos

El **enfoque** de la citada investigación es mixto, para ello, Hernández et al. (2008) sostienen que, es la agrupación de operaciones sometidas a transformaciones, vivencial, analistas de investigación e involucran la combinación del método cualitativo y cuantitativo, para poder deducir todas las pesquisas recaudadas y así obtener un mejor intelecto de las manifestaciones bajo formación. Por consiguiente, para Carhuacho et al. (2019) sostienen que, es la unión de acumulación, entrelazar, observar, para luego, triangular la información cuantitativa y cualitativa en un solo marco de investigación para dar una respuesta a los problemas encontrados. Finalmente, para Bernal (2010) es la interrelación, combinación de la información recogida, ya sea cuantitativa y cualitativa en un exclusivo informe, con la finalidad de dar solución a la planeación del problema. En resumen, el presente estudio es de enfoque mixto porque se hará uso de la encuesta como parte del enfoque cuantitativo y la entrevista como parte del método cualitativo.

Hurtado (2012) sostiene que, el **tipo** de investigación proyectiva reside en preparar un manual, propuesta, como respuesta a una problemática, como consecuencia de un análisis, comparación e investigación a un determinado acontecimiento. Además, permite detallar cada paso del proceso hasta lograr el objetivo, es decir brindar la solución al problema encontrado. Asimismo, para Córdoba y Monsalve (2011) sostienen que, la investigación proyectiva se fundamenta en buscar arreglos o soluciones a las dificultades que abarca cada entorno o un determinado tema en investigación, seguido de ello, brinda el camino a seguir para alcanzar dicho fin. Por consiguiente, es la encargada de instruir todos los componentes de un entorno, está orientada en procesos de transformación y la interacción de las personas dentro de un ambiente, seguidamente, abarca todos los demandantes que forman parte del proceso; finalmente, tiene visión a un futuro prometedor.

Molina (2020) afirma que, el **diseño** de la presente investigación es secuencial, explicativo, el cual está orientada en la obtención de datos del análisis cuantitativo, para luego seguir con el análisis cualitativo, con la finalidad de expresar y reunir los puntos más resaltantes de la investigación cuantitativa. Asimismo, según Carhuacho et al. (2019) afirman que, abarca toda la documentación cuantitativa para interpretar, analizar todos los elementos más álgidos, del mismo modo, pasa con los datos cualitativos, como son las entrevistas, experiencias, entre

otros; con el fin de efectuar la triangulación de los resultados de cada análisis para luego emitir un diagnóstico final.

Con respecto al **sintagma** se utilizó el sintagma holístico, para ello se ha contemplado a dos autores: Tójar (2006) afirma que, la investigación holística integra los procesos del todo para mostrar las particularidades de las partes. Asimismo, Carhuacho et al. (2019) menciona que, la investigación holística es uno de los métodos críticos que permiten tener una percepción más múltiple de la vida cotidiana y del universo, desde un punto de vista más acogedor, con hincapié en las consecuencias. Este sintagma ayudará a entender de manera global todos los eventos para luego descomponer las partes.

Para el presente estudio se empleará tres **métodos** de investigación: el analítico, deductivo e inductivo, los cuales reforzarán información.

Analítico: Para Lifeder (2022) afirma que, el método analítico consiste en la forma de cómo llevar a cabo la investigación, mediante la utilización de evaluaciones de hechos y pensamientos críticos. Asimismo, Rodríguez (2005) indica que, este método permite distinguir los recursos de un modo muy singular de cada fenómeno y, además, entabla la supervisión estructurada por separado. Finalmente, Cegarra Sánchez, (2011) menciona que, es aquella que coloca nuevos métodos para revelar de qué elementos está compuesto un bien, material o producto con la finalidad de determinar el grado de su naturaleza y composición.

Deductivo: Para Bernal (2010) afirma que, el método deductivo, consiste en un razonamiento analítico que va desde las conclusiones generales para poder llegar a un punto en particular. Asimismo, para Maldonado (2018) señala que, este abarca desde lo general hasta llegar a lo particular, aquí se consideran todas las teorías ya descubiertas para usarlas en el objetivo del informe. Esta da inicio desde puntos exactos y se desarrolla, mediante la razón y Gómez Bastar, (2012) finaliza que, en este método, se emplea la razón para ir de lo general a lo particular. Su terminación es real y estable.

Inductivo: En el método de la investigación inductivo, Bernal (2010) indica que, este método utiliza la razón para conseguir resultados que inician de una investigación unipersonal de los hechos hasta alcanzar una terminación generalizable. Para Rodríguez (2020) afirma que, el método inductivo está orientado en los procesos que parten desde lo particular a lo

generalizable, está basado en la experimentación y exploración, finalmente Sánchez et al. (2018) mencionan que, parte de las acciones relativas hasta llegar a las ofertas de generalizadas.

2.2 Población, muestra y unidades informantes

Para la presente investigación se tiene como referencias a cuatro informantes:

Técnico de campo: Es ingeniero forestal es egresado de la Universidad Nacional de Ucayali, que trabaja con el equipo de ejecución de proyectos, con la finalidad de brindar información acerca de los servicios de asistencia técnica que ofrecen a los comuneros locales e indígenas de las zonas de la amazonia peruana, asimismo, son los encargados de solicitar requerimientos con su posterior rendición y sustento. Finalmente, son los encargados de verificar que las actividades se están realizando según lo planificado. Edad 30 años.

Administrador: es egresada de la carrera de administración, encargada de controlar y supervisar a cada sede los procedimientos de la gestión administrativa. Edad 42 años.

Contador: Contador Público Colegiado, encargado de Revisar, registrar todas las operaciones financieras en el software contable para la preparación y emisión de los estados financieros y para futuras auditorías. Revisar toda la información en físico que cumplan con todos los procesos. Presentar las declaraciones del impuesto a la renta (mensual y anual). Elaborar las planillas para sus respectivos pagos. Elaborar los informes que se enviarán a las fuentes cooperantes ya sea mensual, trimestral o semestral (como la fuente cooperante lo requiera). Edad 59 años.

Asistente administrativo: estudiante de la carrera de administración y dirección de empresas Preparar las órdenes de pago de cada proyecto y consultoría. Revisar y enviar los informes a las fuentes cooperantes. Recepcionar y revisar todos los requerimientos y fondos a rendir cumplan con los requisitos mencionados en el manual de procedimientos. Hacer seguimientos a los coordinadores, directores y equipo de cada proyecto cumplan con rendir todo lo ejecutado con comprobantes de pago válidos en el país. Edad 30 años.

2.3 Categorías, subcategorías apriorísticas y emergentes

Control interno: según el modelo COSO 2013, el control interno son técnicas realizadas por la directiva, la gerencia y el resto del personal plasmadas para suministrar convicción ecuánime de que se está logrando las metas planificadas de forma óptima y competente, que los reportes

enviados contienen información real y que se está cumpliendo con la normativa del gobierno vigente.

Tabla1

Categorización

Subcategorías	Indicadores
SC1.1 organización.	C1.1.1 Dirección C1.1.2 Asignación de responsabilidades C1.1.3 Coordinación
SC1.2 Sistemas y procedimientos	C1.2.1 Sistemas C1.2.2 Informes
SC1.3 Personal	C1.3.1 Selección C1.3.2 Capacitación C1.3.3 Eficiencia C1.3.4 Retribución
SC1.4 Supervisión	C1.4.1 Interna C1.4.2 Externa C1.4.3 Autocontrol
Categoría solución	Subcategoría
	Ambiente de control
Directivas internas	Políticas de control Entregas a rendir Rendición de cuentas

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En el citado estudio de investigación se utilizará como técnica de recopilación de datos a la entrevista y guía de entrevista.

Sabino (1992) menciona que la **entrevista** es una manera de comunicarse con otras personas con la finalidad de recopilar información para un informe o indagación. Asimismo, Gomero et al. (1997) afirman que la entrevista es un recurso de obtención de datos realizada a través de interrogantes, las cuales deben ser respondidas por el entrevistado. Por lo tanto, esta técnica ayudará en recolectar los datos para continuar con el análisis y la emisión de los resultados de la investigación.

Hurtado de Barrera, (2000) sostiene que, la **guía de entrevista** debe incluir toda la información básica y general de la persona que se va a entrevistar. Este documento deberá ser

verificado con el objeto del estudio. Asimismo, Taylor y Bodgan (2012) afirman que, esta guía solo se utiliza como un recordatorio al momento de realizar dicha actividad. Este instrumento se utilizará porque hará que la información obtenida se logre registrar y aplicar en las dimensiones que se está trabajando. Finalmente, este instrumento será de gran ayuda en la presente investigación, puesto que permitirá conocer las opiniones de las personas entrevistadas para luego ser plasmadas en la propuesta de mejora continua del control interno.

2.5 Proceso de recolección de datos

El desarrollo del presente estudio se empleó el estilo APA en la versión 7; asimismo, para la obtención de datos cuantitativos se hizo mediante el análisis horizontal y vertical de los estados financieros de una ONG medioambiental de los periodos 2019, 2020 y 2021.

En la obtención de datos cualitativos se utilizó la entrevista a los informantes de la ONG medioambiental que son: técnico de campo, administrador, contador y asistente administrativo. Finalmente, para la consolidación de los resultados cuantitativos y la entrevista se usó Excel y ATLAS.TI 22 respectivamente.

2.6 Método de análisis de datos

Lifeder (2022) afirma que, la triangulación se da al momento de integrar la información cualitativa y cuantitativa en la población. No es necesario que sean los mismos elementos. Asimismo, Aguilar et al. (2015) sostienen que, es el uso de los distintos medios de información recopilada y comparación con los datos ya obtenidos, esta puede ser: (a) información recabada en distintos periodos; (b) la información se reúne de puntos de entrega; y (c) varios individuos. Este método permitirá que use la adecuada integración de información de ambas bases (cualitativas y cuantitativas).

III. RESULTADOS

3.1 Descripción de resultados cuantitativos

3.1.1 Análisis horizontal de las entregas a rendir cuenta periodo 2021 y 2020.

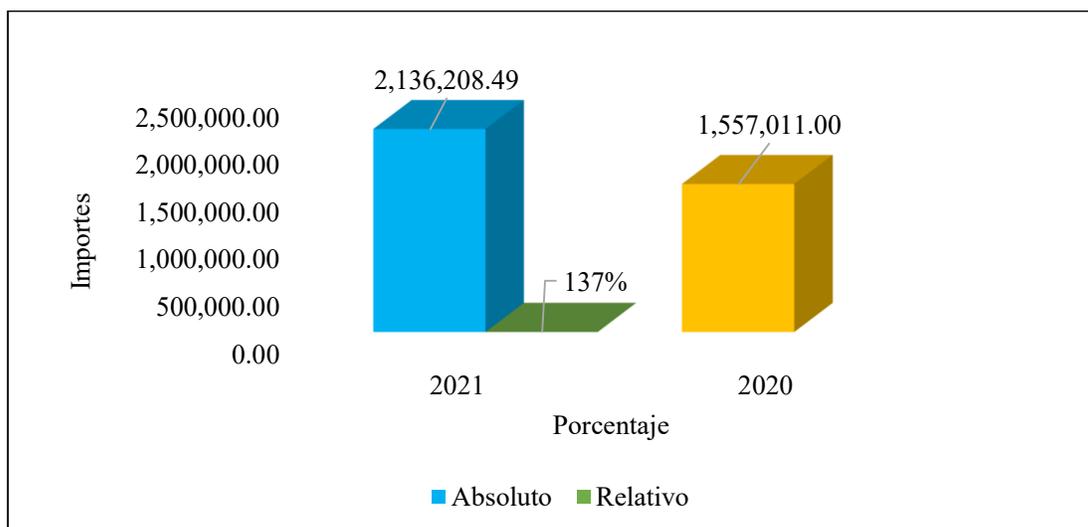
Tabla2

Análisis horizontal del rubro entregas a rendir cuenta, periodo 2021 y 2020.

Análisis Horizontal		Formulación	Variación %	Periodo
Análisis	$\frac{\text{Entregas a rendir cuenta}}{\text{Entregas a rendir cuenta}}$	X 100	137	2021 2020

Figura 2

Variación absoluta y relativa, periodo 2021 y 2020



En la tabla 2 y figura 2 se percibe que el rubro entregas a rendir cuenta de los ejercicios 2021 y 2020 son: para el ejercicio 2020 suma S/ 1 557,011.00, mientras que para el ejercicio 2021 ascendieron a S/ 3 693 219.49, la variación es de 137.20% esto significa que para el año 2021 se incrementó debido al reinicio de las actividades y levantamiento de la inmovilización social por lo que el personal responsable de recibir fondos no rindió dentro de los plazos establecidos, solicitaban y recibían fondos seguidos, el personal administrativo no tenía conocimientos de los saldos reales pendientes por rendir lo que generaba que siga entregando

fondos, generando los retrasos en la presentación de los informes financieros a las entidades que financian los proyectos.

3.1.2. Análisis horizontal de las entregas a rendir cuenta

Tabla3

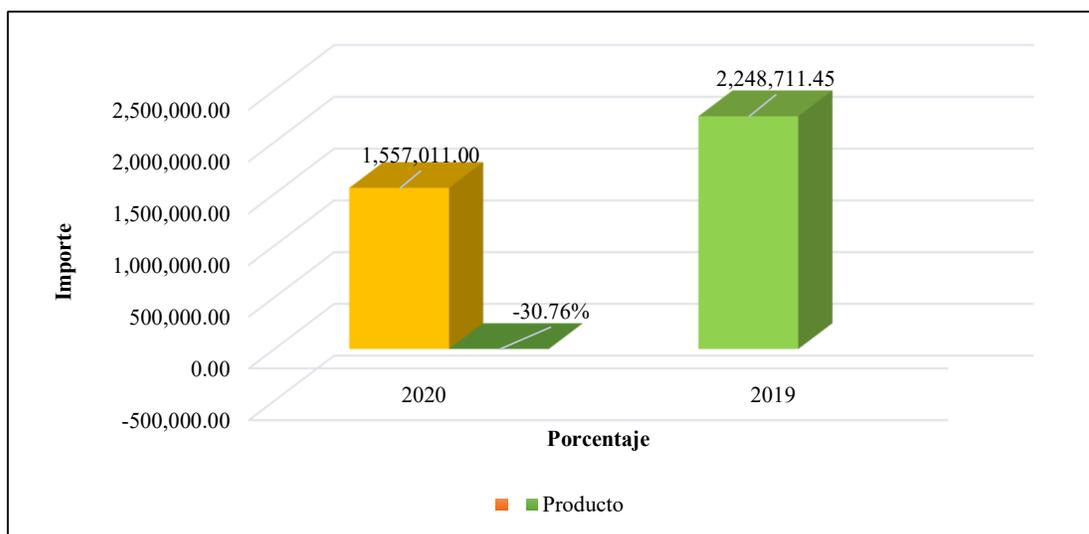
Análisis horizontal de los periodos 2020 y 2019

Análisis Horizontal	Formulación	Variación %	Periodo
Análisis	$\frac{\text{Entregas a rendir cuenta}}{\text{Entregas a rendir cuenta}} \times 100$	-30.76	2020 2019

Figura

3

Variación absoluta y relativa de las entregas a rendir cuenta



En la tabla 3 y figura 3 se percibe que la cuenta entregas a rendir cuenta de los ejercicios 2020 y 2019 fueron: para el ejercicio 2019 las entregas a rendir cuenta suma S/ 2 248,711.45, mientras que para el ejercicio 2020 ascendieron a S/ 1 557,011.00, la variación es de -30.76% esto significa que para el año 2020 se disminuyó debido al confinamiento social producida por la Covid-19, generando que el personal responsable de solicitar fondos no solicite requerimientos. En consecuencia, por la pandemia no hubo rendiciones por parte de los responsables de recibir fondos, de manera que, no logró enviar los informes a tiempo, generando retrasos en la solicitud de los desembolsos a las entidades donantes o cooperantes.

3.1.3. Análisis vertical de las entregas a rendir

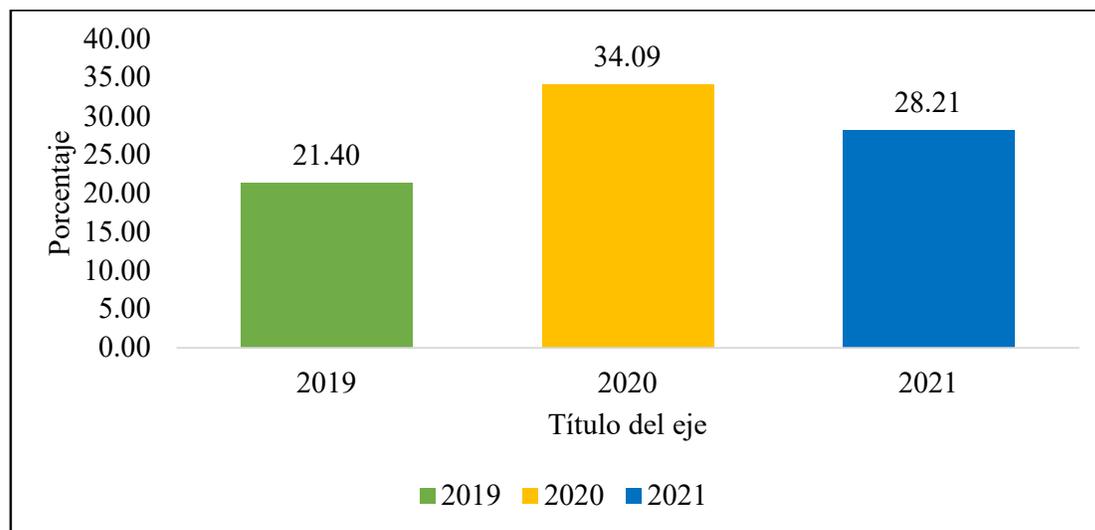
Tabla4

Análisis vertical periodos 2019, 2020 y 2021

Análisis Documental	Fórmula	Porcentaje	Metas OKR
2019	Ent. rendir cuenta = 2248711 = Total activo 10507941	21.40	1 a 2%
2020	Ent. Rendir cuenta = 1557011 = Total activo 4566838	34.09	
2021	Ent. Rendir cuenta = 3693219 = Total activo 13091436	28.21	

Figura4

Variación vertical de las entregas a rendir cuenta



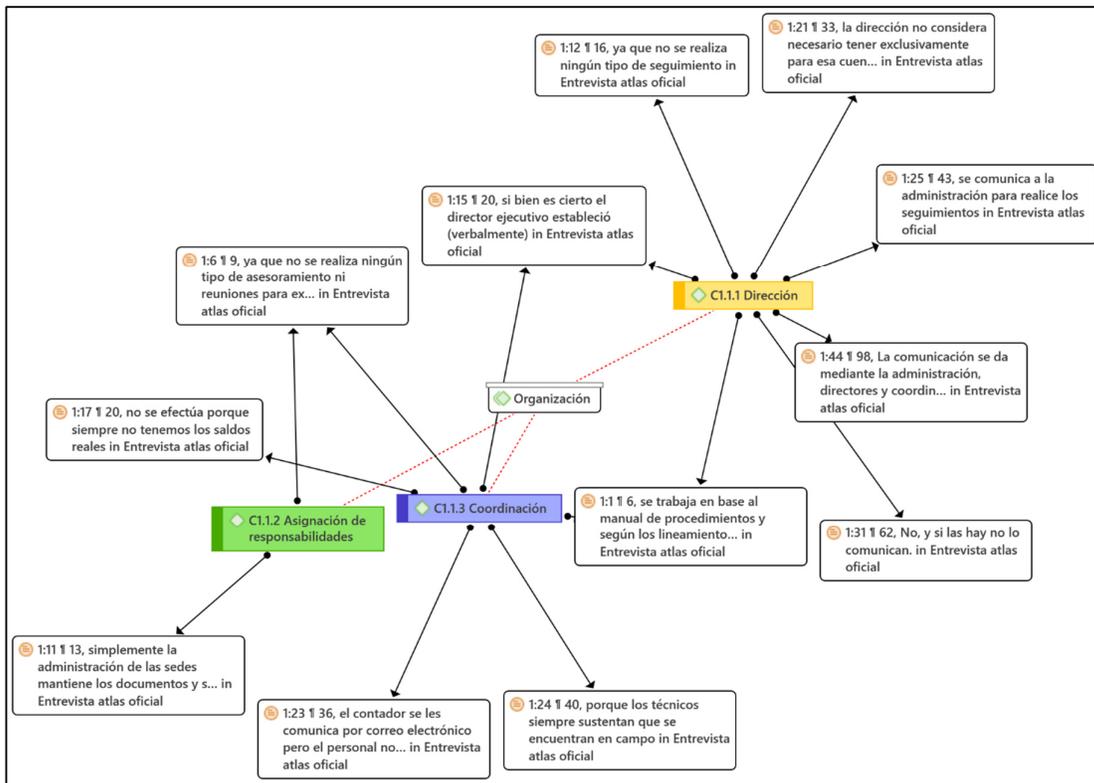
Se aprecia que en la tabla 4 y figura 4 el análisis vertical de las entregas a rendir cuenta de la asociación para los años 2019, 2020 y 2021 representan el 21.40%, 34.09% y 28.21% respectivamente del total de los activos, esto significa que la organización entrega fondos al personal para ejecutar gastos, sin embargo, las personas responsables de recibir dichos fondos no rinden en las fechas establecidas, las rendiciones son presentadas con documentos (recibos de egreso y declaraciones juradas) que no están autorizados por SUNAT, no tienen los saldos reales y disponibles para saber si ya rindieron o quedan saldos pendientes por rendir, devolver y reembolsar; no tienen procesos que ayuden a llevar el control de las entregas a rendir cuenta, no tienen definido un cronograma para las rendiciones de las entregas a rendir y que no hay políticas de sanciones establecidas para el personal responsable. Asimismo, el área de contabilidad no informa a los responsables de los fondos los saldos que tienen pendientes por

rendir. Mediante la utilización del método OKR se determinó que la empresa no llegó a la meta establecida en ninguno de los tres periodos presentados, esto significa que la organización durante esos tres años no realizó ningún control, no buscó propuestas para mejorar las entregas a rendir cuenta y tampoco capacitó al personal responsable. En consecuencia, se obtiene el incremento en la cifra de las entregas a rendir cuenta año tras año y el retraso en la presentación de los informes financieros a las entidades cooperantes. Se debe crear políticas de control interno con la finalidad de que el personal rinda en los plazos establecidos.

3.2 Descripción de resultados cualitativos

Figura5

Análisis cualitativo de la subcategoría organización



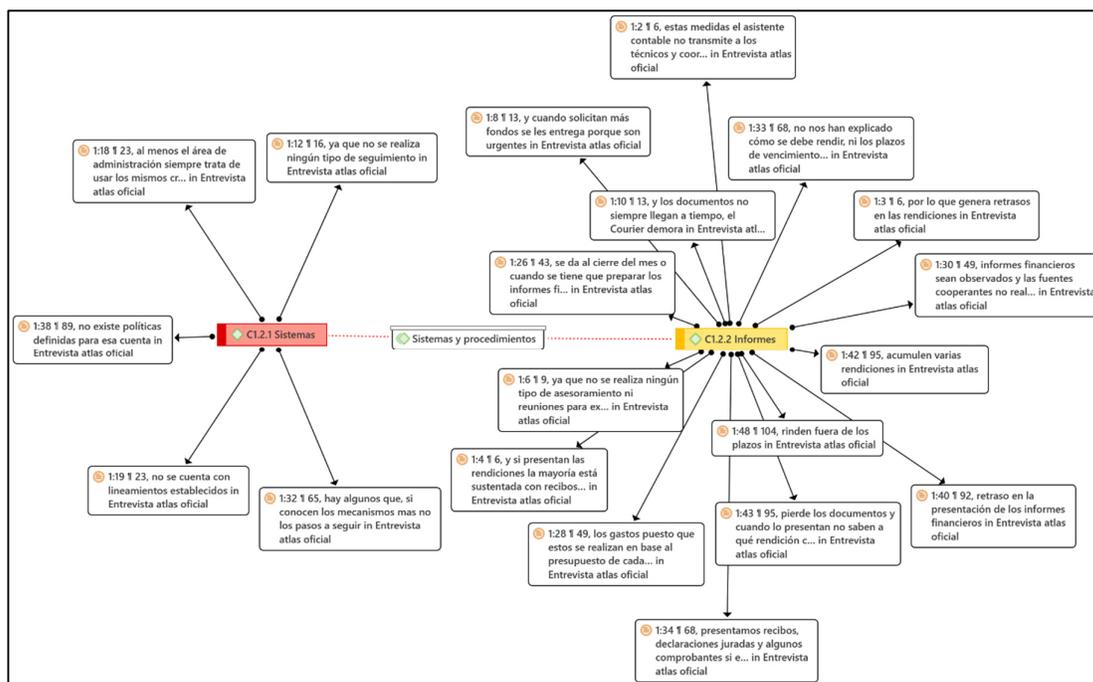
Respecto a la subcategoría organización se incluyó los indicadores dirección y coordinación. Para el indicador dirección los cuatros entrevistados mencionaron que la dirección no cuenta con políticas establecidas para las entregas a rendir cuenta, no lo considera necesario, para ellos es suficiente trabajar con el manual de procedimientos y con algunos lineamientos que brinda el contador. Sin embargo, el entrevistado 1 menciona que los pocos lineamientos con los que se viene trabajando el asistente contable no los transmite hacia los

técnicos que reciben los fondos, además menciona que por la falta de comunicación y capacitación al personal responsable genera retrasos en las rendiciones. No obstante, los entrevistados 3 y 4 señalan que el área contable carece de personal para realizar este tipo de orientaciones y revisiones de las entregas a rendir cuenta, teniendo en que hoy solo cuentan con un asistente contable y este no se abastece para cumplir los seguimientos. En consecuencia, se registra insuficiencia de personal en el área de contabilidad para realizar el seguimiento y orientación al personal responsable de recibir fondos. Mediante la contratación de nuevo personal se espera que mejorar el cumplimiento de las entregas a rendir cuenta.

Respecto al indicador Asignación de responsabilidades se formula la pregunta que, si los responsables conocen políticas y procedimientos para las entregas a rendir cuenta, los entrevistados 1, 2 y 4 mencionaron que no hay seguimiento, ni políticas y procedimientos para las entregas a rendir cuenta, no tienen los saldos reales pendientes por rendir, tampoco les comunican a los responsables sobre el vencimiento de estos. Sin embargo, el entrevistado 3 mencionó que se comunica a la administración, directores y coordinadores de proyectos, pero que muy pocas veces lo transmiten al resto de personal. No obstante, el entrevistado 2 también indica que no hay interés por parte de los responsables de fondos a rendir para preguntar sobre las bases de las rendiciones. En consecuencia, esto genera que no obtengan los desembolsos a tiempo puesto que no se cuenta con información para elaborar los informes financieros que se envían a las fuentes cooperantes o donantes. Se debe establecer mecanismo de control para mejorar el cumplimiento de las rendiciones, teniendo en cuenta que los proyectos se desarrollan tres sedes que son Madre de Dios, Piura y Ucayali.

Figura6

Análisis cualitativo de la subclase sistemas y procedimientos



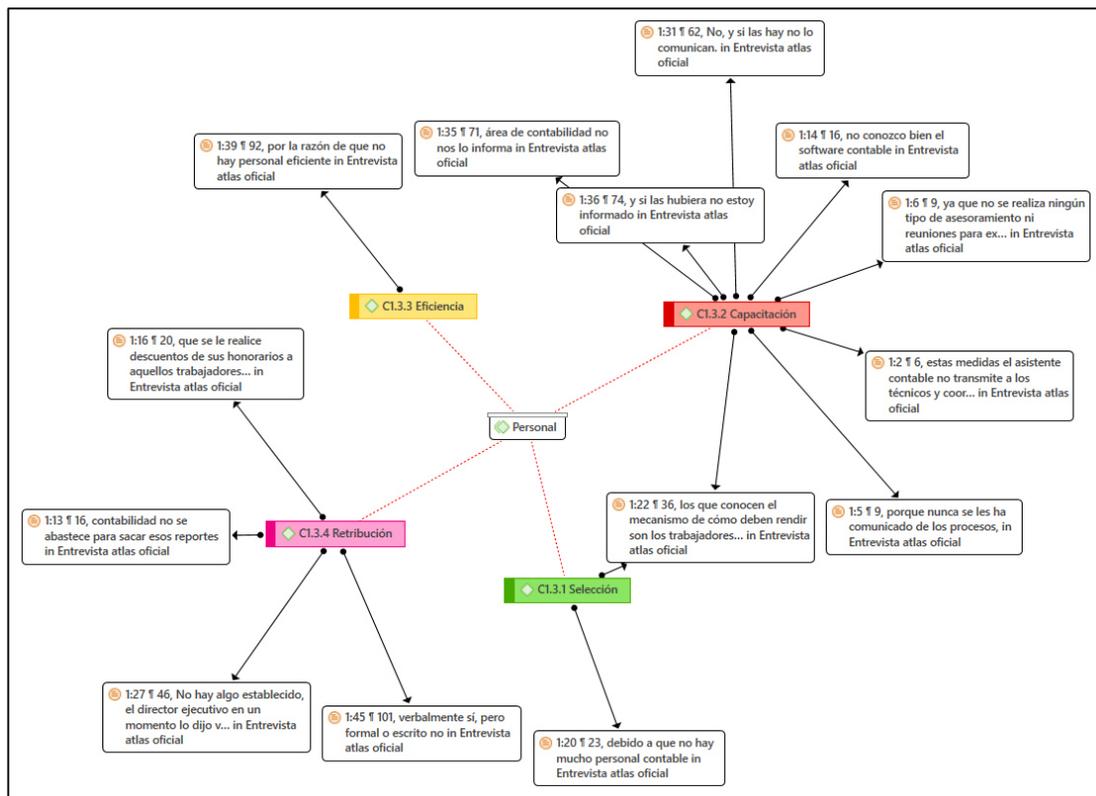
En la subcategoría sistemas y procedimientos se consideró como indicadores la selección e informes.

Con respecto al indicador informes el entrevistado 1 menciona que, los informes no se elaboran a tiempo debido a que no cuentan con gastos, la documentación no se obtiene en los plazos establecidos, en las sedes los administradores siempre esperan que se les solicite dicha información de lo contrario no lo envían. Asimismo, el entrevistado 2 indica que el personal responsable de los fondos no tiene interés por rendir, siempre justifican su demora, estos afirman que se encuentran en campo, que no hay señal de internet para que al menos puedan enviar por WhatsApp o por correo electrónico. Sin embargo, el entrevistado 3 indicó que a ellos no se les informa los plazos de vencimiento de las rendiciones y que cuando solicitan más fondos, les transfieren sin ningún inconveniente. No obstante, el entrevistado 4 afirmó que los responsables de dichos fondos, al momento de rendir no tienen todos los documentos, argumentando que se les ha extraviado en el campo. En consecuencia, se evidencia que los informes no se elaboran a tiempo y que muchas veces envían los informes financieros con saldos pendientes por rendir. Por tal motivo se debe definir plazos para recibir la documentación rendiciones con la finalidad de recuperar las entregas a rendir.

Para el indicador selección, según el entrevistado 3 mencionó que, el personal contable no está capacitado para orientar sobre las rendiciones, tampoco busca la manera de ayudar a los responsables para realizar sus rendiciones, el entrevistado 1 añade que no conocen el software por lo que no tienen idea de cómo asesorarles. No obstante, el entrevistado 2 mencionó que siempre eligen personas que no están capacitadas para recibir dichos fondos, simplemente les dan porque razones de confianza o cargo. En consecuencia, se evidenció que no eligen personas responsables para recibir fondos; por esta razón se debe elegir personal para que pueda ejercer este tipo de responsabilidades, ya que la rendición de las entregas incide en la ejecución de los gastos.

Figura 7

Análisis cualitativo de la subclase personal

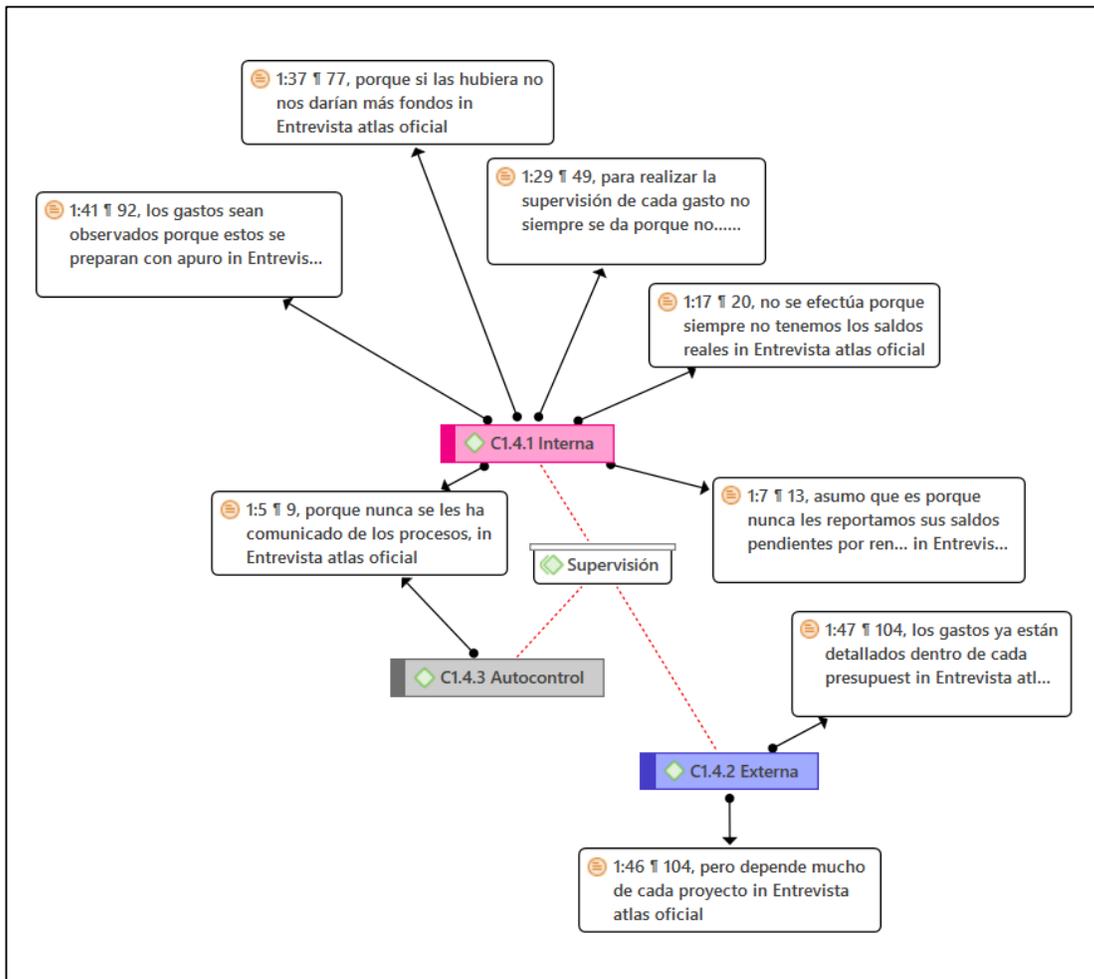


En la subcategoría del personal se trabajó en base al indicador retribución. Se formuló la pregunta sobre si asociación cuenta con sanciones para aquellos responsables de las entregas a rendir cuenta, los cuatro entrevistados coinciden que no existe, sin embargo, el entrevistado 1,2,4 indicaron que el director ejecutivo solo menciona verbalmente, pero no está escrito o anunciado formalmente, la sanción propuesta fue que se les realizara descuentos de sus sueldos

y honorarios a todos a aquellos responsables que hasta el último día mes no hayan presentado sus rendiciones. Sin embargo, esta medida no prosperó debido a que no se les comunico a todo el personal. En consecuencia, no se cuenta con sanciones administrativas para aquellos trabajadores que han efectuado sus rendiciones. Por tal razón, se debería crear sanciones y mejorar la comunicación directa entre todo el personal y no solo con personal seleccionado para reducir las equivocaciones en las rendiciones.

Figura8

Análisis cualitativo de la subclase supervisión



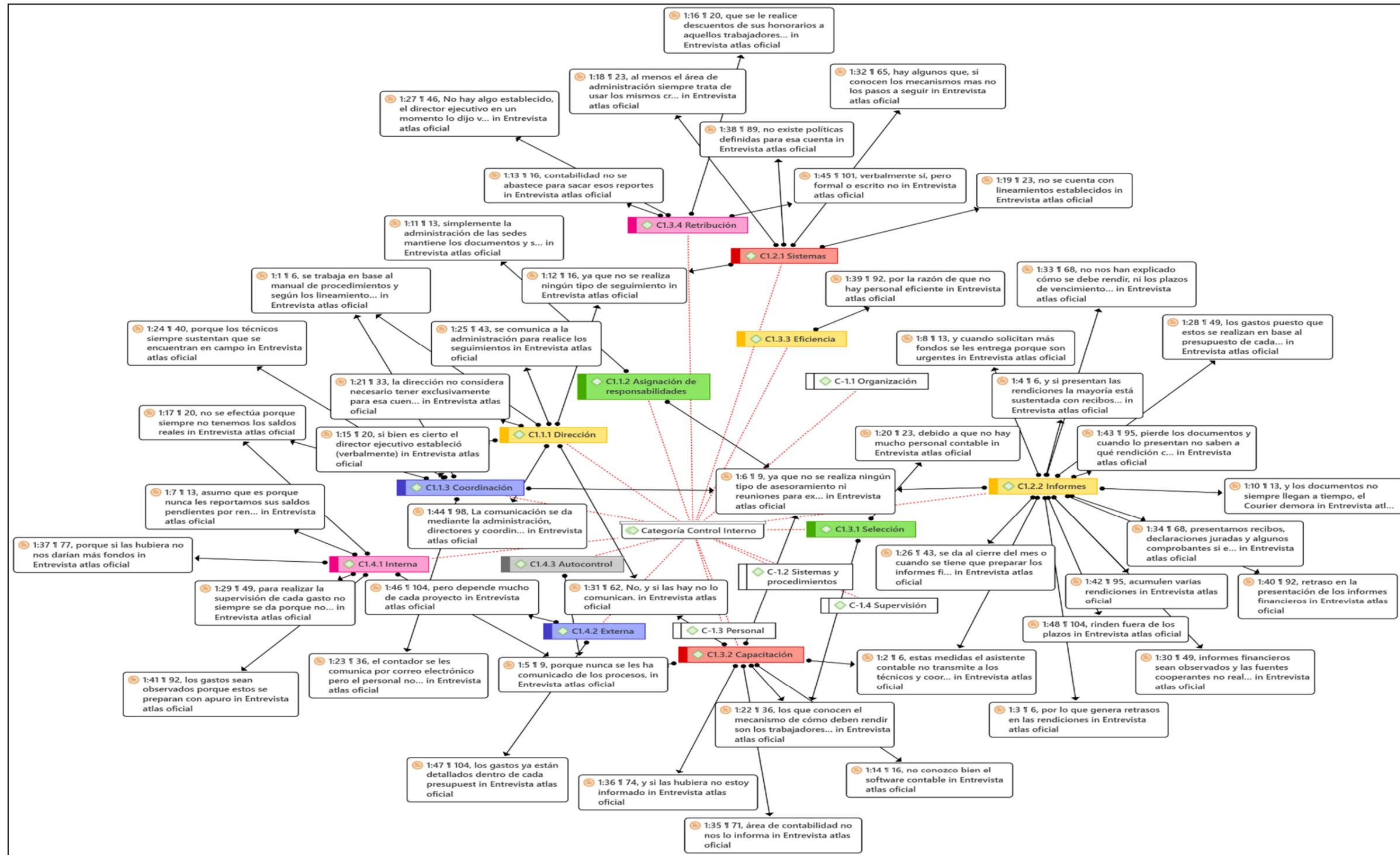
En cuanto a la supervisión se consideró tres indicadores: interna, externa y autocontrol.

Para la supervisión interna los entrevistados 1, 2 y 4 afirmaron que no hay control ni seguimiento, pues no cuentan con la lista del personal que tienen entregas a rendir cuenta, ni los saldos reales de las rendiciones, pero que si tienen criterios para los elaborar los informes porque cada proyecto cuenta con su presupuesto, sin embargo para el entrevistado 1 mencionó que no hay criterios para realizar la revisión de las rendiciones, debido a que ellos siempre solicitan y se los entregan fondos sin ninguna objeción. En cuanto a la revisión de documentación el entrevistado indicó que no hay lineamientos establecidos, puesto que pocas veces se les revisa detalladamente la documentación y en otras ocasiones no, por la misma razón que presentan a última hora. En la supervisión externa el entrevistado 2 mencionó que es realizada por las mismas fuentes cooperantes, por tal motivo los informes financieros siempre son observados ya que no hay personal suficiente que realice una revisión antes de enviarlos. Tampoco el personal apoya mucho en la supervisión por falta de tiempo. En consecuencia, si los informes financieros son observados, las fuentes cooperantes no desembolsan y genera retraso en la ejecución de los gastos, es por ello que se induce todo el personal para minimizar las observaciones.

3.3 Diagnóstico

Figura9

Análisis mixto de la categoría control interno



Del análisis vertical, la metodología OKR elaborada en base a los estados financieros de una ONG ambiental y de la entrevista realizada al personal administrativo, contable y técnicos de campo, se observa un porcentaje de 21.40% en las entregas a rendir cuenta forman parte del total de los activos, debido a los retrasos de las rendiciones de las entregas a rendir cuenta, los responsables no tienen conocimiento acerca de los procesos de las entregas a rendir, el análisis cualitativo afirma que los responsables de recibir fondos no están debidamente informados y capacitados. Este diagnóstico toma fuerza debido a que no hay suficiente personal contable para realizar las capacitaciones, realizar el seguimiento a las rendiciones y generar los reportes de los saldos pendientes por rendir.

Para la subcategoría organización, se logró detectar mediante el análisis horizontal de los estados financieros, que el rubro de las entregas a rendir cuenta de los periodos 2021 y 2020, obtuvo una variación de 137.20%, este incremento se produjo debido al levantamiento del confinamiento social, el reinicio de las actividades, por ende, el personal responsable recibe fondos continuamente, no se tenían los saldo pendientes por rendir y tampoco la lista del personal que se le entrega dichos fondos. Mediante el análisis cualitativo se evidenció que no hay comunicación fluida entre los responsables para las entregas a rendir cuenta, no rinden en las fechas establecidas ocasionando retrasos en la elaboración de los informes financieros y los continuos desembolsos. En los ejercicios 2020 y 2019 se aprecia una variación de -30.76% menor debido a la pandemia global que obligó a la población a poner una pausa a sus actividades comerciales y empresariales. En cuanto a la entrevista realizada al equipo de administración y contabilidad de la Sede Lima, concluyeron que, faltan hacer seguimientos a los procesos y procedimientos, los controles deben ser más exigentes, el personal encargado debe estar capacitado para que se hagan cumplir todos los procedimientos. Asimismo, se determina que la dirección debe ser rígida en cuanto a las delegaciones de las funciones, las sanciones a aplicar a aquellos trabajadores que no cumplen con la entrega de las rendiciones en los plazos establecidos, el área de contabilidad debe informar y enviar los reportes del personal que recibe fondos por rendir con los saldos reales. En relación con este tema, Frischknecht, (1971) sostiene que, la gerencia debe ser la que coordina todas las tareas de la institución y que estas se clasifican en dos puntos muy importantes: (a) las tareas teóricas: aquí se trabaja la planeación, la dirección y el control (b) las tareas de conducir o liderazgo: en este aspecto se trabaja con la determinación, capacidad, experiencia y conocimientos que tiene dicho personal profesional que está ocupando el cargo como gerente. En el presente estudio se observa que, no hay control a todos los procesos, procedimientos de las entregas a rendir

cuenta, además que, los responsables reciben fondos continuamente, ocasionando la acumulación de rendiciones, pérdida de documentos y que al momento de rendir no saben que comprobantes corresponde a cada operación.

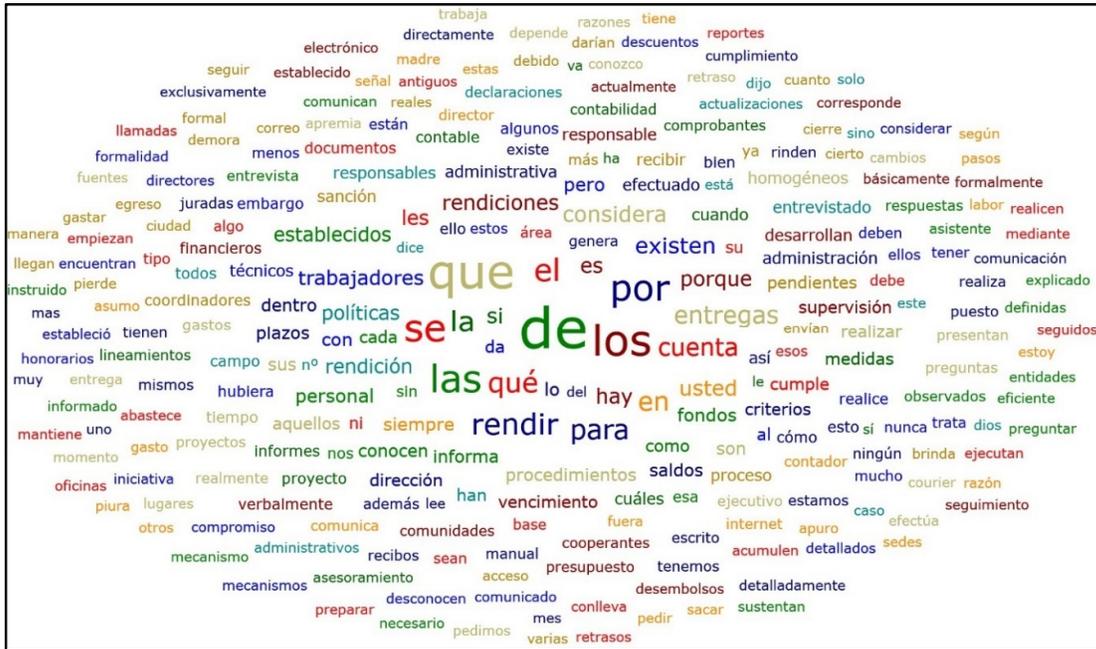
Para la subcategoría sistemas y procedimientos, se obtuvo del análisis horizontal una variación para los periodos 2019, 2020 y 2021 de 21.40%, 34.09% y 28.21% respectivamente, esto significa que la asociación carece de un sistema de control interno para las entregas a rendir cuenta, para llevar el control de los saldos, no hay políticas establecidas para realizar el seguimiento a las rendiciones, generando la reducción de porcentaje en la ejecución de gastos de cada proyecto. En cambio, de la entrevista realizada en cuanto a la información se observa que, la información no es enviada en los plazos establecidos, las rendiciones son sustentadas en la mayoría de las veces con recibos de egreso o declaraciones jurada, en efecto la documentación que se recibe no cumple con los estándares establecidos por la institución. Además, el personal administrativo de las sedes siempre espera que contabilidad les solicite para enviarlos. Por lo tanto, establecer políticas de control interno sería uno de los reglamentos más asertivos para optimizar las entregas a rendir cuenta con la finalidad de alcanzar las metas trazadas. En vista de mejorar la información Jiménez, (2000) menciona que, la teoría de sistemas son conjunto de procesos interrelacionados que cumplen el alcance de los objetivos de una organización, estos pueden separarse en dos grupos: simples y complejos, cada uno de ellos están vinculados entre sí, no pueden estar separadas, porque de lo contrario no podrán funcionar y se rompería el nexo que liga el camino hacia los resultados. Es por ello por lo que, se debe aplicar un reglamento de control interno que permita llevar un mejor control a todos los lineamientos establecidos por la institución.

Por otro lado, en la subcategoría personal, después del análisis al estado de situación financiera se evidencia que, el personal en el análisis vertical aplicando el método OKR para los periodos 2021, 2020 y 2019 su objetivo fue que las entregas a rendir cuenta representen el 1 o 2% del total de sus activos, meta que no se alcanzó, debido a que el personal que recibe fondos no está capacitado sobre cómo debe rendir y que comprobantes de pago debe solicitar. Por otro lado, se evidencia que hay insuficiencia de personal contable para realizar los seguimientos, control y asesoramiento de las entregas a rendir cuenta. En relación con a la idea anterior los entrevistados sostienen que, la dirección no tiene definido las funciones de cada trabajador, lo que conlleva que el personal se acumule de trabajo y no cumpla con todas sus funciones. Para ello sería reclutar personal profesional con experiencia para el área de

contabilidad. Para Hurtado, (2011) sostiene que el administrador debe ser la persona indicada para realizar la selección del personal, además, se debe contratar en base a las tareas que van a ejecutar para que así sea más eficiente y apto las entregas a rendir cuenta.

En cuanto a la subcategoría supervisión se observa que mediante el análisis vertical para los años 2020 y 2021 hubo una reducción de 34.09% a 28.21%, que las entregas a rendir cuenta representaban al total de los activos, sin embargo las cifras para el año 2021 aumentaron casi el doble de las entregas a rendir cuenta del año 2020, dato muy significativo que demuestra, la falta de supervisión a la información registrada y presentada a las fuentes cooperantes no están cumpliendo con los lineamientos de cada presupuesto, el cual ocasiona que no reciba los desembolsos a tiempo. En cambio, los entrevistados mencionan que la asociación no ha estado realizando control a sus controles en ninguna de las sedes (Piura, Ucayali y Madre de Dios), esto no se realizó por no contar con suficiente personal para realizar estas acciones. Además, sostienen que debido a la pandemia que no les permitió viajar a mencionados centros de trabajo, la adaptación al teletrabajo y remoto también ha sido un factor muy importante para la determinación del presente indicador. En la supervisión externa no se ha realizado en ninguno de los periodos 2020 y 2021, debido a que contabilidad no tenía los reportes de los saldos pendientes por rendir, devolver o reembolsar, no había gastos para elaborar los informes financieros mensuales, trimestrales y semestrales a las fuentes cooperantes, el cual ha perjudicado a la asociación para la ejecución de los proyectos, teniendo como consecuencia que las fuentes financieras no realicen los desembolsos. Para Carpio, (2005) afirma que, la supervisión en la actualidad es una de las herramientas de gran valor, puesto que está enfocado en que los involucrados en el trabajo o misión cumplan eficaz y eficientemente con lo acordado. Asimismo, en la presente investigación se identificó los siguientes causas o diagnósticos:(a) no existen procedimientos para las entregas a rendir cuenta, (b) no hay comunicación a los responsables de sus fondos pendientes por rendir, plazos de vencimiento y estado de sus rendiciones, (c) incumplimiento de los procedimientos por parte de los asistentes contables, coordinadores y técnicos de campo (d) falta de comunicación entre las áreas de respuestas y taller para la realización de los trabajos; (e) falta de definición de funciones de cada trabajador.

Figura10
Nube de palabras



Mediante la nube se aprecia que las palabras más usadas en la tesis es rendir, cuenta, entregas políticas, fondos y procedimientos.

3.4 Propuesta

3.4.1 Priorización de los problemas

Mediante la consolidación de los resultados cuantitativos y cualitativos, se obtuvieron tres problemas principales: (a) las rendiciones de cuenta no se realizan dentro de los plazos establecidos; (b) la ONG carece de políticas a seguir para la asignación de las entregas a rendir cuenta y su control posterior; y (c) las funciones del personal no están debidamente establecidas por lo que se observa falta de compromiso con la institución.

3.4.2 Consolidación del problema

A través de la entrevista y el análisis horizontal y vertical se diagnosticó lo siguiente: la ONG en las entregas a rendir cuenta se vio afectada por la Covid-19, evidenciando que para los periodos 2021 - 2020 obtuvo un porcentaje de 137.20% de entregas a rendir cuenta, debido a la continuidad de las entregas de fondos a los técnicos de campo y consultores, no realiza

seguimiento a las entregas a rendir cuenta, las entregas a rendir no tienen procesos, el personal no respeta los lineamientos establecidos para esta cuenta, esto conlleva a que las rendiciones de las entregas a rendir no se realicen dentro de los plazos establecidos.

El segundo problema identificado es que la institución carece de políticas a seguir para la asignación de las entregas a rendir cuenta y su control posterior, es decir, no tiene establecido las políticas para solicitar y rendir los fondos, no realiza las revisiones pertinentes a la documentación recibida, el personal que recibe los fondos no tiene conocimiento, capacitaciones sobre los procesos de rendiciones, no tiene establecido sanciones para aquellos trabajadores que no rinden dentro de los plazos establecidos, las rendiciones de gastos son sustentadas con recibos de egreso o declaraciones juradas, no hay supervisión a la documentación que envían las sedes.

Finalmente, el tercer problema es que las funciones del personal no están debidamente establecidas por lo que se observa la falta de compromiso con la institución, el personal no se abastece para orientar al personal, hacer seguimientos, sacar los reportes de los saldos pendientes por rendir, si los responsables han realizado las devoluciones en caso no hayan rendido completo y tampoco informan sobre los vencimientos de las rendiciones.

3.4.3 Fundamentos de la propuesta

La presente investigación tiene respaldo teórico en: Holmes (1987) menciona que, la teoría de control interno es la integración de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluyendo el entorno y actitudes que desempeñan las autoridades y todo su equipo de trabajo, con la misión de reducir posibles riesgos que afectan al sector público.

Osorio y Marcelo (1998) mencionan que, la teoría de sistemas es la composición de diversos elementos interrelacionados, cuya finalidad es la aplicación a manifestaciones concretas en eventos futuros. Estas pueden ser presentadas de manera estructurada, científica y simbolización de lo real, del mismo modo que, oriente a una serie de métodos tentadores para realizar tareas interdisciplinarias. En conclusión, los sistemas ayudan a mejorar a que todas las partes interactúen para lograr los objetivos trazados.

Douglas (2011) sostiene que, la teoría de la información es el responsable de emitir la información y que esta sea recepcionada por todo el entorno para lograr los objetivos. Es decir, la información esta direccionada en la forma de cómo se transmite la información; asimismo, se tiene el libre albedrío de elegir de una diversidad de mensajes, cual se desea transmitir.

3.4.4 Categoría solución

Para el desarrollo de la categoría solución se propuso: “Propuesta de implementación de directiva para optimizar el control interno en las entregas a rendir cuenta de una ONG medioambiental”, con el propósito de controlar los fondos otorgados, así como la inducción al personal sobre los saldos reales pendientes por rendir, sustente los gastos con comprobante de pago autorizados por SUNAT, respetando y cumpliendo los nuevos lineamientos. Finalmente, se efectuará el reordenamiento de las funciones de los trabajadores del área de contabilidad en base a la segregación de funciones, para el cual se elaborará un manual de funciones.

Según la Contraloría General de la Republica del Perú la implementación de un sistema de control interno en las áreas de trabajo tiene por finalidad velar los intereses de la entidad, garantizar la efectividad de la información, optimizar la eficiencia de las operaciones, cumplir las políticas establecidas e impulsar los valores de la institución.

Según el Ramon (2004), sostiene que el control interno en las empresas privadas debe estar diseñado en base a los objetivos, organización, políticas generales y específicas, procedimientos y personal. Estas políticas generales se establecen en las entidades con fines específicos.

Según la plataforma digital del estado peruano, menciona que las directivas son escritos en donde se plasman aspectos operativos y técnicos en base a normativas o exigencias de la organización con la finalidad de establecer procedimientos.

Según el modelo COSO 2013, en el componente de ambiente de control sostiene que para el desarrollo del principio de asignación de autoridad y responsabilidad se da mediante la creación de directivas y procedimientos internos; y el manual de organización y funciones.

3.4.5 Direccionalidad de la propuesta

Objetivo 1: Diseñar una propuesta de directiva de control interno para las entregas a rendir cuenta. Se realizará mediante la creación de culturas utilizando la comunicación y motivación personal, la creación de políticas en base a los objetivos, definición de cargos, normas generales y específicas.

Objetivo 2: Inducción y difusión de las nuevas políticas de control para las entregas a rendir cuenta. Esta alternativa se desarrollará mediante temarios de inducción y asesorías a través de plataformas de zoom para todos los responsables de recibir fondos.

Objetivo 3: Asignar funciones y responsabilidades al personal, se realizará a través de la distribución de las funciones y la contratación de personal. Con la finalidad de mejorar el desempeño y control a las entregas a rendir cuenta.

Cuadro1

Matriz de direccionalidad de la propuesta

Objetivos específicos de la propuesta	Alternativa de solución	Táctica	KPI
Objetivo 1. Implementar directivas internas de control para las entregas a rendir cuenta	Alternativa 1. Diseñar una directiva de control interno para las entregas a rendir cuenta.	Actividad 1: Crear una cultura de control utilizando la comunicación y motivación al personal.	KPI 1. Porcentaje del avance de la propuesta Medición de cumplimiento: NCPP= Nivel de cumplimiento del porcentaje de la propuesta. IR= Tiempo ejecutado TRI= tiempo proyectado.
		Actividad 2: Diseñar la propuesta de directiva, detallando los objetivos, alcance, definiciones, normas generales y específicas	KPI 2 Nivel de cumplimiento de la propuesta de implementación de directiva. Medición de cumplimiento: NCPID: Nivel de cumplimiento de políticas de control interno PI= Políticas implementadas TPC= Total de políticas de control.
Objetivo 2: Preparar al personal en el conocimiento de la nueva directiva internas de control interno en las entregas a rendir cuenta.	Alternativa 2. Inducción y difusión de las nuevas políticas de control para las entregas a rendir cuenta.	Actividad 1: Programas o temarios de inducción para los usuarios que reciben entregas a rendir cuenta sobre las nuevas políticas de control.	KPI 3. Formación y capacitación
		Actividad 2: capacitar e inducir al personal mediante reuniones por zoom para asegurar el cumplimiento y efectividad de rendiciones.	KPI 4. Nivel de cumplimiento de asesoramiento al personal Nivel de cumplimiento: NCCPD= Nivel de cumplimiento de capacitación de la propuesta de directiva. IR= Item realizados TIR= Total de Item realizados

Cuadro2

Matriz de direccionalidad de la propuesta 1

Objetivo 3: Segregar las funciones del personal contable para mejorar y controlar las entregas a rendir cuenta.	Alternativa 3: Asignar funciones y responsabilidades al personal utilizando el manual de funciones.	Actividad 1: definición y asignación de funciones.	KPI 5. Retención de talentos Cantidad de trabajadores que se unieron a la empresa & cantidad de trabajadores que permanecieron dentro del periodo.
		Actividad 2: Reclutamiento de personal	KPI 6. Promedio de tiempo para alcanzar los objetivos Nuevas contrataciones/empleados que ya están trabajando en la empresa.

3.4.6 Actividades y cronograma

Cuadro3

Matriz de tácticas, actividades y cronograma

Actividades	Inicio	Dias	Fin	Responsable/s	Presupuesto de la implementación	KPI	Evidencia o Entregables
A1 Crear una cultura de control utilizando la comunicación y motivación al personal.	17/5/2022	2	19/5/2022	a. Gerente b. Administrador c. Contador	500.00	KPI 1. Porcentaje del avance de la propuesta Medición de cumplimiento: NCPP= Nivel de cumplimiento del porcentaje de la propuesta. IR= Tiempo ejecutado TRI= tiempo proyectado.	Evidencia 1.Propuesta de directiva de control interno para las entregas a rendir cuenta
A2 Recopilar y clasificar la informacion recogida.	19/5/2022	2	21/5/2022	a. Administrador b. Asistente contable c.	300.00		
A3 Crear una propuesta de mejora coherente con el fin de guiar y comprobar el cumplimiento de los objetivos de las entregas a rendir cuenta.	21/5/2022	2	23/5/2022	a. Administrador b. Contador c. Asistente contable	2,500.00		
A4 Revisar los procedimientos, en caso existiesen cambios producidas durante el periodo de ejecución, modificar el modelo para conservar la transparencia del mismo.	23/5/2022	2	25/5/2022	a. Gerente b. contador c.	400.00	KPI 2 Nivel de cumplimiento de la propuesta de implementación de directiva. Medición de cumplimiento: NCPID: Nivel de cumplimiento de políticas de control interno PI= Políticas implementadas TPC= Total de políticas de control.	
A5 Supervisar que para vigilar que se estan cumpliendo los controles internos establecidos.	25/5/2022	1	26/5/2022	a. Gerente b. Administrador c.	800.00		
A6 Diseñar indicadores que permitan obtener información de las entregas a rendir cuenta en tiempo real y realizar ajustes si es necesario.	26/5/2022	2	28/5/2022	a. Asistente contable b. Asistente administrativo c.	1,500.00		
A7 Elaborar un programa de inducción para los usuarios solicitantes de entregas a rendir cuenta sobre las nuevas políticas de control.	28/5/2022	2	30/5/2022	a. Contador b.Asistente contable c.	1,500.00	KPI 3. Formación y capacitación	Evidencia 2. Personal capacitado y presentación de rendición de gastos en base a la propuesta de mejora de control interno.
A8 Elegir al orientador para exponer el nuevo modelo de control interno para las entregas a rendir cuenta.	30/5/2022	2	1/6/2022	a. Contador b.Administrador c.	800.00		
A9 Exponer el nuevo modelo de control interno para optimizar las entregas a rendir cuenta.	1/6/2022	1	2/6/2022	a.Gerente b. Administrador c.	200.00		
A10.Realizar el seguimiento al personal asesorado cumpla con los lineamientos establecidos en el nuevo modelo de control interno para las entregas a rendir cuenta.	2/6/2022	2	4/6/2022	a. Contable b. Asistente contable c.	1,000.00	KPI 4. Nivel de cumplimiento de asesoramiento al personal Nivel de cumplimiento: NCCPD= Nivel de cumplimiento de capacitación de la propuesta de directiva. IR= Item realizados TIR= Total de Item realizados	
A11. Revisar que las entregas a rendir cuenta estén siendo presentadas conforme a los lineamientos plasmados en el nuevo modelo de control interno.	4/6/2022	1	5/6/2022	a. Gerente b. Contador c.	200.00		
A12 Controlar que las rendiciones esta siendo recibidas dentro de los plazos establecidos.	5/6/2022	1	6/6/2022	a. Administrador b. Asistente contable c.	500.00		
A13 Definir las funciones de cada colaborador.	6/6/2022	2	8/6/2022	a. Administrador b. Contador c.	700.00	KPI 5. Retención de talentos Cantidad de trabajadores que se unieron a la empresa & cantidad de trabajadores que permanecieron dentro del periodo.	Evidencia 3. Manual de funciones
A14 Analizar la segregación de funciones del personal.	8/6/2022	2	10/6/2022	a. Contador b. c.	500.00		
A15 Elaborar el organigrama del área de contabilidad.	10/6/2022	1	11/6/2022	a. Asistente Contable b. Contador c.	1,500.00		
A16. Distribuir las funciones del personal contable.	11/6/2022	2	13/6/2022	a. Asistente contable b.Contador c.	600.00	KPI 6. Promedio de tiempo para alcanzar los objetivos Nuevas contrataciones/empleados que ya están trabajando en la empresa.	
A17 Contratar el personal para el área de contabilidad.	13/6/2022	1	14/6/2022	a. Asistente contable b. Asistente Administrativo c.	3,000.00		
A18 Brindar instrucciones al personal de contabilidad.	14/6/2022	1	15/6/2022	a. Contador b. c.	300.00		

IV. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Discusión

El presente estudio tuvo como objetivo general establecer directivas de control interno para optimizar las entregas a rendir cuenta en una ONG medioambiental mediante propuestas de directivas del sistema de control interno.

Mediante el desarrollo del objetivo específico “Diagnosticar en qué situación se encuentra el control interno de las entregas a rendir cuenta en una ONG medioambiental, Lima 2022” se demostró que las entregas a rendir cuenta presentan retrasos, los responsables no tienen conocimiento acerca de los procesos de las entregas a rendir, tampoco están debidamente informados y capacitados. Este diagnóstico toma fuerza debido a que no hay suficiente personal contable para realizar las capacitaciones, realizar el seguimiento a las rendiciones y generar los reportes de los saldos pendientes por rendir. Todo ello, afecta directamente a las subcategorías, organización, sistemas y procedimientos. Por consiguiente, se relaciona con el estudio de investigación de Saldaña (2019), en donde señalan que hay incumplimiento de presentación de liquidaciones de gastos en los plazos establecidos, influyendo directamente en la presentación del estado de situación financiera y en el estado de resultados. Asimismo, con la investigación de Morales (2018) coincide que, el personal responsable de recibir fondos no está capacitado, desconoce los procesos de las rendiciones, generando el crecimiento de los errores para efectuar la sustentación de los gastos. Finalmente, la investigación de Manani (2021), existe semejanza en que la empresa no tiene políticas asignadas para la rendición de los viáticos, no recibe la ayuda necesaria de parte de la gerencia para realizar el seguimiento a las rendiciones de los gastos, en consecuencia, la empresa obtuvo multas por los gastos que no estaban sustentados con comprobantes de pago autorizados por Sunat.

Para el desarrollo del objetivo específico “Determinar los factores a mejorar del control interno de las entregas a rendir cuenta en una ONG medioambiental, Lima 2022” se evidenció que, las personas responsables de recibir dichos fondos no rinden en las fechas establecidas, las rendiciones son presentadas con documentos (recibos de egreso y declaraciones juradas) que no están autorizados por SUNAT, no tienen los saldos reales y disponibles para saber si ya rindieron o quedan saldos pendientes por rendir, devolver y reembolsar. Por lo tanto, para Toledo (2019) coincide en que los comprobantes que presentan los usuarios no llegan al monto

de los fondos otorgados quedando saldos pendientes por cobrar para la empresa y para los responsables saldos pendientes por rendir o devolver. Esto influye en los ingresos, puesto que, la cuenta de los viáticos otorgados presenta montos muy elevados. Seguido, con Saldaña (2019) sostiene que, las liquidaciones son presentadas con comprobantes de pago no autorizados por SUNAT, el cual influye en el registro contable y en la presentación del estado de resultados. Por último, Bonzano et al. (2021) coincide en que los conductores de transporte presentaban sus rendiciones con documentos que no están calificados como comprobantes de pago, debido a que los transportistas obtenían esos comprobantes en el trayecto de la carretera, siendo difícil conseguir comprobantes de pago. Sin embargo, la empresa se ve en la obligación de desconocer dichos gastos, seguido el crédito fiscal y el pago del 5% de la renta por la tasa adicional de la disposición indirecta.

Para el desarrollo del objetivo específico, tres de la propuesta “implementar directivas internas de control para las entregas a rendir cuenta”, que como propuesta permitirá mejorar el control de las entregas a rendir cuenta, debido a la continuidad de los fondos; asimismo, beneficiará a los responsables de recibir fondos cumplan con sus rendiciones de manera adecuada y también será de beneficio para la ONG, si en algún momento decida descentralizar la contabilidad a las sedes. Con relación a la propuesta Juño (2020), coincide en que, la falta de un sistema de control ha provocado errores en los pagos, generando la reprogramación de los pasivos, retraso en el registro de los gastos y de las transacciones del día en el software contable. Para ello, recomienda la implementación de un sistema de control interno, el cual ayudará a mejorar la gestión, seguimiento y supervisión continua a los procesos, por ende, a los pasivos. Asimismo, para Jaramillo (2017), menciona que contar un sistema de control interno es de suma importancia para la empresa, puesto que, demuestra razonabilidad de los recursos, veracidad y transparencia en la presentación de los estados financieros; asimismo, facilita la entrega de la información para los acuerdos de proyectos, alianzas y convenios, por último, influye en la toma de decisiones. Finalmente, para Montemayor (2017), sostiene que implementar un adecuado sistema de control interno a todos los procesos de la organización mejorará la gestión de inventarios, a los directivos para la evaluación de los riesgos en relación con los cumplimientos de cada propósito y optimizar las tareas y procedimientos empleados.

Para el objetivo cuatro se tiene como propuesta “preparar al personal en el conocimiento de las nuevas directivas internas de control en las entregas a rendir cuenta”, esto permitirá que el personal conozca sobre las nuevas políticas establecidas por la organización, la

comunicación efectiva y simplificar los procesos. Por la tanto, para Montemayor (2017) sostiene que la capacitación al personal impulsa nuevas culturas de liderazgo y responsabilidad, con la finalidad, de formar trabajadores eficientes y eficaces dentro y fuera de la entidad, además, personas de retos. Del mismo modo, para Manrique (2018), afirma que capacitar al personal mediante charlas, folletos, y reuniones se obtiene un personal calificado y eficiente; con el fin de alcanzar reconocimiento y más contratos con otros clientes. Como investigación final de Morales (2018) se obtuvo de que establecer un programa de inducción direccionado a los comisionados, ayudará a informar sobre los nuevos lineamientos de la entidad, de manera efectiva y clara para la correcta rendición de gastos para no seguir cometiendo los mismos errores al efectuar las rendiciones, así como el correcto apoyo en la sustentación de los gastos.

Finalmente, para el objetivo cinco se tiene como propuesta “segregar las funciones del personal contable para mejorar y controlar las entregas a rendir cuenta”, este mecanismo tiene por finalidad mejorar la coordinación de las entregas a rendir cuenta, y la contratación de nuevo personal contable. Por consiguiente, en la investigación realizada por Denegri (2019), sostiene que la implementación de un manual de funciones y responsabilidades para definir las tareas del personal del almacén para obtener una buena gestión en los inventarios. Asimismo, para Quispe (2020) en su investigación sostuvo que, la actualización del manual de organización y funciones es fundamental, puesto que previene la duplicidad de funciones y responsabilidades respecto a los procesos de facturación. Por último, Martines (2018), sostuvo en su investigación que la segregación de funciones implica definir las responsabilidades y tareas a distintas personas con la finalidad de mitigar el margen de error y el fraude.

4.2 Conclusiones

- Primera:** Se diagnosticó la situación actual del control interno en las entregas a rendir cuenta de una ONG medioambiental, Lima 2022, obteniendo como problemas principales: el retraso de las rendiciones, los responsables de recibir los fondos no conocen los procesos de las entregas a rendir cuenta y que el personal no está informado ni capacitado para rendir dichos fondos.
- Segunda:** Se determinó que los factores a mejorar del control interno en las entregas a rendir cuenta de una ONG medioambiental, Lima 2022 son las siguientes: el personal responsable de recibir los fondos no rinde en las fechas establecidas, las rendiciones son sustentadas con documentos no autorizadas por SUNAT, no cuentan con los saldos reales para solicitar al personal, la devolución o reembolso de los fondos.
- Tercera:** Se propone implementar directivas internas de control para las entregas a rendir cuenta. Con la finalidad de mejorar el control interno en las entregas a rendir y el cumplimiento efectivo de las rendiciones. Asimismo, mantener los saldos reales de cada usuario o responsable con el fin de informar a la entidad financiera o donante acerca de los fondos pendientes por rendir en los informes posteriores.
- Cuarta:** Se propone preparar la personal en el conocimiento de las nuevas directivas internas creadas para las entregas a rendir cuenta, mediante programas de inducción y capacitación al personal con la finalidad de mejorar la comunicación y la simplificación de los procesos. También, permitirá a la empresa reforzar los conocimientos de todo su personal a nivel nacional.
- Quinta:** Se propone la segregación de funciones del personal contable mediante la creación de un manual de funciones, esto mejorará la coordinación de las entregas a rendir cuenta y la contratación de nuevo personal. Por lo tanto, ayudará a mantener al día la lista de labores, actividades de cada personal para evitar la acumulación de trabajo y discrepancias entre el personal.

4.3 Recomendaciones

- Primera:** Se recomienda al contador de la ONG medioambiental realizar un diagnóstico cuantitativo de control interno a todas las áreas contables. Es decir, realizar un análisis del estado de situación financiera para determinar los saldos existentes y la causa que origina los saldos altos en caso se encontraran.
- Segunda:** Se sugiere a los jefes de contabilidad y administración realizar seguimientos a los procesos y verificar si se están cumpliendo las políticas establecidas por la directiva, mediante la contratación de personal responsable de ejercer tales funciones.
- Tercera:** Se recomienda a la junta directiva establecer directivas de control interno para optimizar las entregas a rendir cuenta en relación con los cumplimientos y la efectividad de las rendiciones según el marco de cada proyecto, para alcanzar los porcentajes de los avances de cada proyecto.
- Cuarta:** Se sugiere a la administración y recursos humanos implementar programas de inducción para el personal responsable, con la finalidad de mejorar la comunicación directa con el personal responsable de recibir fondos y la reducción de observaciones en los informes financieros.
- Quinta:** Se aconseja a la administración, directores de proyectos y contador, asignar funciones y responsabilidades al personal para disminuir la carga de trabajo mediante la segregación de funciones, esto ayudará en la contratación de personal, cumplimiento de las políticas y desempeño laboral.

REFERENCIAS

- (s.f.). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Baquero Herrera, F. A., & Forero Guatame, Y. Y. (2021). *Propuesta De Un Sistema De Control Interno, Bajo El Modelo Coso III, Para La Compañía Galileo Instruments S.A.S.* Colombia: UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA. Obtenido de <https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/bitstream/handle/20.500.12558/3782/Propuesta%20de%20un%20Sistema%20de%20Control%20Interno%2c%20Bajo%20el%20Modelo%20Coso%20III%2c%20Para%20la%20Compa%2c%20Galileo%20Instruments%20SAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno*. Barcelona: Profit. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Manual+pr%C3%A1ctico+de+control+interno&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=Manual%20pr%C3%A1ctico%20de%20control%20interno&f=false
- Bateman, T., & Snell, S. (2009). *Liderazgo y colaboración en un mundo competitivo*. México: Mc Graw Hill.
- Bonzano Palomino, B. A., Cayo Callan , K. J., & Flores Torres, V. L. (2021). *Entregas a rendir cuenta a los conductores de transporte de carga y las obligaciones tributarias de los periodos 2017 - 2020*. Obtenido de http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/6385/TESIS_PREGRA DO_BONZANO_CAYO_FLORES_FCC_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Córdoba, M. N., & Monsalve, C. (2011). *Tipos de Investigación: predictiva, proyectiva, interactiva, confirmatoria y evaluativa*.
- Denegri Velarde, F. (2019). *Implementación de procedimientos de control interno para optimizar la gestión de inventarios en la empresa Coflex Perú SAC*. Obtenido de https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3500/T061_72729208_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Estupiñan Gaitan, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transnacionales*. Ecoe Ediciones. doi:https://books.google.com.pe/books?id=3tGEEAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=que+es+control+interno&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=que%20es%20control%20interno&f=false
- Frías Lizama, I. (2015). El control interno en la empresa. *Illustra*, 65-80.

- Galaz, Yamazaki, & Ruiz Urquiza. (2015). *Coso - Ambiente de control*. Lima: Business Risk.
- García Bravo, M. E., Hurtado García, K. R., Ponce Álava, V., & Sánchez Moreira, J. M. (2020). *Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y ahorro*. Ecuador. Obtenido de <http://coodes.upr.edu.cu/index.php/coodes/article/view/400>
- Gomero Camones, G., & Moreno Maguiña, J. (1997). *Proceso de la investigación científica*. Lima : Fakir.
- Guerrero Jiménez, J., & Ángel, J. (2015). *Normas internacionales de informacion financiera: responsabilidad de alta gerencia*. Colombia: SCDD 20.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2008). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México: McGRAW-HILL.
- Hurtado de Barrera, J. (2000). *Metodología de la investigación holística*. Caracas: SYPAL.
- Hurtado de Barrera, J. (2012). *Metodología de la investigación, guía para una comprensión holística de la ciencia*. Bogotá: Quirón - Sypal.
- Jaramillo Castillo, L. A. (2017). *Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC*. Obtenido de https://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/753/T%c3%8dTULO%20_%20JaramilloCastillo_LedyAgustina.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Juño Armas, R. (2020). *Implementación de un sistema de control interno para las cuentas por pagar en la empresa Net Consulting S.A.* Obtenido de https://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/3880/T061_73653717_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2013). *Administración una perspectiva global y empresarial*. México: Mc Graw Hill.
- Kramis Joubanc, J. L. (1994). *Sistemas y procedimientos administrativos*. México. doi:https://books.google.com.pe/books?id=79QHe9xyLbwC&printsec=frontcover&q=que+es+sistemas+y+procedimientos&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=que%20es%20sistemas%20y%20procedimientos&f=false
- Lifeder. (23 de 01 de 2020). <https://www.lifeder.com/>. Obtenido de [www.lifeder.com: https://www.lifeder.com/informe-de-investigacion/](https://www.lifeder.com/informe-de-investigacion/)
- Lifeder. (06 de 04 de 2022). <https://www.lifeder.com/>. Obtenido de [www.lifeder.com: https://www.lifeder.com/investigacion-experimental/](https://www.lifeder.com/investigacion-experimental/)
- Mamani Huancoillo, F. N. (2021). *Estrategias de control para reducción de los gastos viáticos no deducibles en una empresa de servicios en ingeniería, Lima 2021*. Obtenido de

- https://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13053/5539/T061_71991429_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Miles , E., Soske, S., Martens, F., Beston, C., Harris, C., Garcia, A., . . . Perraglia, S. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. España: Copyright.
- Molina Marín, G. (2020). *Integración de métodos de investigación*. Medellín: Universidad de Antioquía.
- Montemayor Sierra, B. L. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa textiles Of Perú SAC*. Obtenido de <https://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/760/TITULO%20-%20Montemayor%20Sierra%20Blenda%20Lucero.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Montes Salazar , C. A., Montilla Galvis, O. J., & Vallejo Bonilla, C. A. (2017). *Riesgos de fraude en una auditoria de estados financieros*. Colombia: Alfaomega.
- Morales Solis, E. B. (2018). *Estrategias de control para la mejora en las rendiciones por viáticos en una entidad pública, Lima 2018*. Obtenido de https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3822/T061_47485849_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Osorio , F., & M. A. (1998). *Introducción a los Conceptos Básicos de la Teoría General de Sistemas*. Santiago de Chile : Redalyc .
- Plan Contable General Empresarial modificado* . (2019). Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101216&lang=es-ES&view=article&id=6127
- Plataforma digital única del Estado Peruano*. (08 de Mayo de 2022). Obtenido de gob.pe: <https://www.gob.pe/12308-en-que-consiste-la-rendicion-de-cuentas-a-la-contraloria-general-de-la-republica>
- Quiquín Rocha, J. (2019). El ambiente de control (modelo COSO) y su ejecución en proyectos de inversión pública de los Gobiernos locales del Perú. *La Junta*, 98-110. doi:<https://doi.org/10.53641/junta.v2i1.23>
- Quispe Estela, P. E. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la empresa Marañon SRL*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6657/Quispe%20Estela%20C%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ramos Toledo, M. C. (2019). *Las entregas a rendir cuenta y su impacto en la utilidad tributaria en la empresa bloque gastronómico SAC del distrito de Miraflores*. Obtenido de

- <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1612/Toledo%20Cachay%2c%20Sonya%20Patricia%20Yolanda.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- S.J., T., & R., B. (2012). *Introducción a los métodos cualitativos de investigación*. Buenos Aires: PAIDOS.
- Sabino, C. (1992). *El proceso de investigación*. Caracas: Panapo.
- Saldaña Cuzco, M. (2019). *La influencia de las entregas a rendir cuenta en la presentación de los estados financieros de la empresa Soluciones técnicas industriales SRL, Brocal 2018*. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca - Perú. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/3176/SALDA%c3%91A%20CUZCO%20MARITZA-CONTABILIDAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Summers, D. (2006). *Administración de la calidad*. México: Pearson.
- Veciana Vergés, J. M. (1999). *Función directiva*. Bellaterra: Universidad Autónoma de Barcelona.
- Vivanco, M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad*, 247-252. Obtenido de <html xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml" xmlns:mml="http://www.w3.org/1998/Math/MathML" xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink"><head><script type="text/javascript" src="https://m.addthis.com/live/red_lojson/300lo.json?si=6209ca6e21498593&bk=0&a

ANEXOS

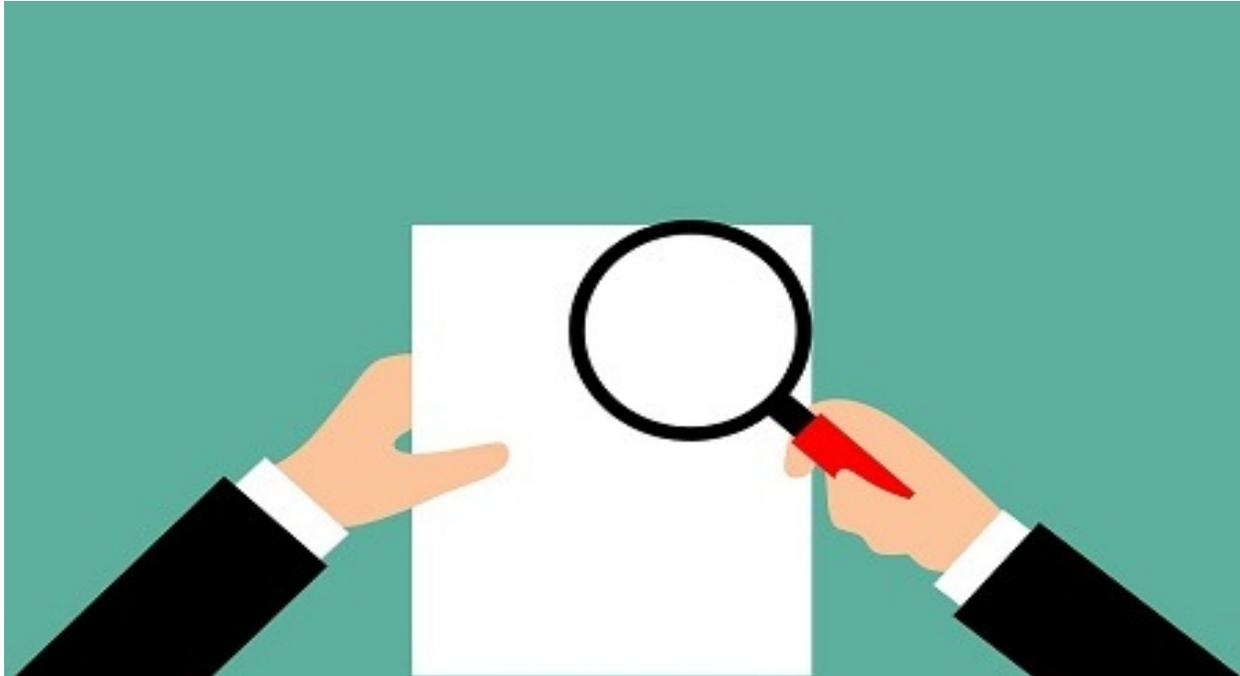
Anexo 1: Matriz de la investigación

Título: Propuesta de mejora para optimizar el control interno de las entregas a rendir cuenta en una ONG medioambiental, Lima 2022

Problema general	Objetivo general	Categoría problema: Control interno		
		Subcategorías	Indicadores	
¿Cuál es el efecto de la propuesta de mejora continua para el control interno en una ONG ambiental, Lima 2022?	Determinar el efecto de una propuesta de mejora continua para el control interno en una ONG ambiental, Lima 2022	Organización	Dirección	
			Asignación de responsabilidades	
			Coordinación	
Problemas específicos	Objetivos específicos	Sistemas y procedimientos	Sistemas	
¿Cuál es el diagnóstico del control interno en una ONG medioambiental, Lima 2022?	Diagnosticar en qué situación se encuentra el control interno en una ONG medioambiental, Lima 2022.		Informes	
¿Cuáles son los factores por mejorar del control interno en una ONG medioambiental, Lima 2022?	Determinar los factores a mejorar del control interno en una ONG medioambiental, Lima 2022.	Personal	Selección	
			Capacitación	
			Eficiencia	
			Retribución	
		Supervisión	Interna	
Autocontrol				
Externa				
Tipo, nivel y método		Población, muestra y unidad informante	Técnicas e instrumentos	Procedimiento y análisis de datos
Enfoque: Mixto Sintagma: Holístico Diseño: Explicativo secuencial Tipo: Proyectivo Métodos: Deductivo, inductivo y analítico		Unidades informantes: Técnico de campo, administrador. Contador general y asistente administrativo.	Técnicas: Entrevista y análisis documental Instrumentos: Guía de entrevista y guía de análisis documental.	Procedimiento: Análisis de datos: Triangulación de datos

Anexo 2: Evidencias de la propuesta I

DIRECTIVA INTERNA DE LAS ENTREGAS A RENDIR CUENTA



**Preparado por:
Rebeca Cruz Romero**

DIRECTIVA INTERNA PARA LAS ENTREGAS A RENDIR CUENTA

OBJETIVO GENERAL

La reglamentación interna actual establece procedimientos y normas para la correcta solicitud, autorización, registro de los gastos, y rendición de los fondos otorgados pendientes por rendir.

ALCANCE

La actual directiva es válida para todas las actividades operativas y administrativas presentadas en la Asociación.

DEFINICIONES

Responsable: empleado de la ONG medioambiental, encargado de solicitar y recibir los fondos. Es responsable del uso de los fondos otorgados, sustentación de gastos, rendición de las cuentas y devolución de los saldos en caso corresponda.

Supervisor: jefe de proyecto o del ámbito al que corresponde el responsable de los fondos otorgados, es el encargado de supervisar y autorizar las solicitudes de dichos fondos y admite la rendición de las cuentas. Los supervisores tienen que ser personal de la ONG medioambiental.

Entregas a rendir cuenta: monto de dinero o efectivo otorgado por la ONG medioambiental a quien se le ha denominado “responsable” con responsabilidad a rendir cuenta. Para los casos de los encargados de recibir dichos fondos sean terceros para la ejecución de ciertas actividades, el supervisor asignará responsabilidad y funciones en el delegado de esas ciertas actividades.

NORMAS GENERALES

Las entregas a rendir cuenta son aprobadas en los posteriores términos:

- Requerimiento de fondos para la compra de servicios o bienes particulares, que no pueden abastecidos por logística y administración de la ONG medioambiental.
- Actividades de corto plazo denominados “urgentes”, son aquellos imprevistos que se dan ocasionalmente.
- Los gastos de viaje de manera directa.
- Los trámites legales y otros imprevistos.

- Gastos de administración para la apertura de nuevos proyectos.
- La solicitud de requerimiento debe tener el visto bueno del supervisor o jefe de proyecto.

No se entregará fondos con cargo a entregas a rendir cuenta que contengan los siguientes propósitos:

- La adquisición de bienes de capital, excepto aquellos bienes que si están dentro del marco del proyecto.
- Pago de sueldos y honorarios, con excepción a aquellos viajes internacionales o nacionales según su requerimiento.
- Pago a proveedores que no cumplen con los requisitos previstos para ser considerados comprobantes de pago autorizados por SUNAT. Excepto a aquellos comprobantes de pago adquiridos por viajes internacionales.

NORMAS ESPECÍFICAS

Para las entregas de los fondos por la ONG medioambiental es necesario que los requerimientos estén dentro del marco de los proyectos con su debida aprobación.

No se les otorgara entregas a rendir cuenta a aquellos responsables o áreas que tengan pendientes por rendir. Salvo motivos justificados.

El vencimiento de las entregas a rendir cuenta no será mayor a treinta días calendario. En este caso será tres días hábiles después de la culminación de las actividades o llegado del campo.

La solicitud de fondos como entregas a rendir cuenta deben ser presentadas en formularios propios de la ONG medioambiental, detallando el nombre del solicitante, nombre del proyecto, fecha de presentación y actividades a realizar. Además, debe estar firmada por el jefe de proyecto o director de proyecto. Es importante que tengan en cuenta que estos deben ser elaborados de acuerdo con los lineamientos de cada financiera y en concordancia a sus propias regulaciones.

El formulario de solicitud de fondos debe contener un espacio en blanco para que el responsable expresamente acepte las sanciones establecidas en caso no cumpla con la rendición de los fondos recibidos dentro del cronograma de vencimientos.

El formulario de fondos se debe presentar mínimamente dos días de anticipación, con el propósito de que la administración revise detenidamente y cuente con la aprobación respectiva del consejo directivo, para luego realizar la elaboración de la orden de pago, y el medio de pago ya sea con cheques no negociables o transferencias bancarias y su posterior registro en el software contable.

Los requerimientos de fondos de las oficinas regionales deberán enviar a más tardar el Primer día hábil de iniciado el mes un e-mail a la oficina de Administración y Finanzas quienes serán los que revisarán, realizarán las consultas pertinentes, si el caso lo amerita, y aprobarán la transferencia de los fondos solicitados.

Antes de la aprobación de dicha solicitud, administración enviará a los encargados respectivos para la validación del cumplimiento escrito en el reglamento interno. Después de la aprobación se enviará al área de tesorería para su respectiva transferencia de pago.

Las rendiciones de las entregas a rendir cuenta involucran lo siguiente:

- La liquidación con previa autorización del jefe de proyecto.
- La devolución de saldos acreditada con el vóucher del depósito en la cuenta corriente de AIDER o el efectivo.
- La liquidación debidamente sustentada con comprobantes de pago autorizados por SUNAT.

La rendición de las entregas a rendir cuenta debe ser elaborada por el responsable. Seguido ser aprobado por el supervisor y que todos los documentos tengan el V°B° (visto bueno).

La rendición de las entregas a rendir debe ser presentada según el cronograma de vencimientos.

En caso exista inconvenientes que impidan la rendición de cuentas, comunicar al supervisor dentro de las 24 horas antes de finalizar los plazos establecidos.

El supervisor debe enviar la documentación al área de contabilidad para su respectiva revisión de los documentos, así como, la devolución de fondos.

Después del vencimiento de los plazos establecidos según cronograma establecido en la presente directiva, el responsable tendrá 48 horas para realizar la devolución total o parcial. En caso no hubiere efectuado la devolución ya sea en efectivo o depósito en cuenta corriente, se procede con el descuento de su sueldo u honorarios.

Liquidación de gastos de las oficinas regionales

La liquidación de fondos entregados a rendir para la ejecución de los diferentes proyectos será realizada en el *Formulario ADC72-03* enviada a la oficina de Administración y Finanzas y se realizará de la siguiente manera:

- Liquidación de Gastos de Primera quincena del mes en curso en versión digital: 02 días hábiles después del 15 del mes en curso.
- Liquidación de Gastos de Primera quincena del mes en curso en versión física: 03 días hábiles después del 15 del mes en curso, puesto en la oficina de la ONG medioambiental ubicada en Lima.
- Para el cierre del mes será enviada en versión física y digital a más tardar en 03 días hábiles del mes iniciado puesto en Lima (versión física). El *Formulario ADC72-03* deberá contener el VºBº por el Administrador Regional y con la aprobación de la Dirección de Proyectos. La documentación de sustento de gastos original es enviada a, Oficina de Administración y Finanzas en Lima¹, para su contabilización y el respectivo reporte a la entidad cooperante o donante.
- La atención de los fondos requeridos se atenderá de acuerdo a la Planificación Mensual de Actividades y previo VºBº del director de proyecto. El mismo se realizará mediante emisión de cheques y/o transferencia bancaria.
- La Liquidación de Fondos entregados en las sedes, será realizada al Administrador de Sede, quien efectuará las revisiones respectivas a cada comprobante, garantizando que

1. En su defecto para el caso de Liquidación de Gastos Institucionales, deberá contener el VB del Coordinador de la oficina regional.

las rendiciones se realicen cumpliendo las condiciones establecidas en el presente reglamento interno.

Los comprobantes de pago que sustentan dicha rendición de cuentas deben ser de acuerdo a la normativa vigente del país. Asimismo, tener el visto bueno del jefe o director de proyecto y responsable de recibir los fondos. Los documentos deben ser electrónicos.

Los gastos que no están en moneda nacional serán registrados con el tipo de cambio proporcionado por contabilidad, en este caso el tiempo de cambio a usar será el del día de la transacción bancaria. Para aquellos gastos obtenidos fuera del país, su registro será en la moneda del país, seguido el tipo de cambio válido con relación a los dólares americanos.

Los documentos acreditados como comprobantes de pago autorizados por SUNAT son los siguientes:

- Factura electrónica: lo emite el que presta los servicios o el que vende.
- Boletas de venta electrónica: se emiten para aquellos usuarios finales.
- Nota de crédito electrónica: es un documento que acredita descuentos, anulación de operaciones, bonificación, devoluciones entre otros que están vinculadas a las facturas electrónicas y boletas de venta electrónicas con previa entrega al usuario o adquiriente.
- Nota de débito electrónica: es un documento que se emplea para la recuperación de gastos asumidos por el vendedor.
- Recibos por honorarios: es un comprobante que emite la persona natural por servicios prestados de manera independiente. Para su emisión el prestador de servicios deberá contar con su clave sol y entrar al portal de SUNAT y emitir el recibo por honorario.
- Los tickets electrónicos: son aquellos tickets aéreos que emiten las compañías de aviación comercial.
- Boletos de viaje: son aquellos boletos que emiten las empresas de transporte de pasajeros interprovinciales.
- Declaraciones juradas: se utilizan solo en casos no existiera la posibilidad de obtener comprobantes de pago. El porcentaje máximo será del 30% del monto otorgado para la ciudad de Lima y para aquellas zonas de campo o comunidades indígenas será el 100%.

Los datos para llenar en los comprobantes de pago son: razón social, ruc y dirección.

Toda la documentación de sustento para la liquidación de gastos deberá estar en óptimas condiciones, es decir, sin borrones, ni enmendaduras, con letra clara y legible, datos exactos y claros referentes a la Razón Social, fechas establecidas dentro del período a liquidar.

Es preciso mencionar que todos los comprobantes de la Liquidación de Gastos deberán contener el sello de “PAGADO”, como señal de conformidad que el pago fue realizado.

Para el caso de gastos menudos sin sustento se usará el talonario de Recibo de Egreso de la ONG medioambiental. Este no deberá de exceder el monto de S/.300.00 (Trescientos y 00/100 Soles) o su transformación a moneda extranjera. El llenado de este debe considerar: conceptos claros, legibles, monto en número y en letras, mencionando claramente la moneda usada, firma, DNI dirección del usuario. El uso de mismo se realizará para gastos en los que no será posible recabar los debidos comprobantes autorizados por SUNAT, tales como Gastos en Campo y en ciudad como Movilidades, preparación de alimentos, transporte vía río, etc. Los mismos que deberán contar con huella digital del usuario y el V°B° del director de proyecto.

El área de contabilidad resolverá todas las dudas en relación con los comprobantes de pago debidamente autorizados por SUNAT.

Los documentos que no cumplan con los requisitos mencionados anteriormente serán devueltos al jefe de director de proyecto o supervisor para su respectiva regularización en un plazo de 3 días hábiles.

Si la oficina de contabilidad encuentre observaciones en las rendiciones de cuentas por no acatar lo dispuesto en el presente reglamento de directiva interna, analizará y emitirá un informe a la administración para que tome acciones pertinentes.

La administración será el responsable de tomar medidas sancionadoras para aquellos que incumplan con la presente directiva.

El personal de contabilidad verificará el adecuado uso de los fondos, así como, su respectiva cuenta presupuestal, con el fin de realizar arqueos a los fondos otorgados. Finalmente, el cumplimiento de la directiva.

FORMULARIO ADC72-01								
REQUERIMIENTOS DE FONDOS								
PROYECTO:								
Número de personas:			Nº Días en la Ciudad/Campo:					
Lugar a realizar las tareas/acciones:			Solicitado por:					
Fecha del periodo de gastos:								
Tareas/acciones a realizar:						Entregable por tareas/acción:		
ACTIVIDAD DEL PROYECTO	ETP	DETALLE DEL GASTO	UNID. MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO (S/.)	Nº DE DIAS	COSTO SUB TOTAL (S/.)	COMENTARIO
TOTAL							S/.	-

Fecha de presentación del requerimiento:

	VºBº
Responsable	
Nº DNI:	

Sedes	Color asignado para cada sede
Lima	
Piura	
Madre de Dios	
Ucayali	

PROYECTO: _____

Fecha: _____ Solicitante: _____

N°	Portador	Detalle	Importe S/	Importe \$	Código presupuestal	Observaciones

DIRECTOR DE PROYECTO

ADMINISTRADOR

Sedes	Color asignado para cada sede
Lima	
Piura	
Madre de Dios	
Ucayali	

DECLARACION JURADA DE GASTOS

Yo, identificad@ con
DNI N°, y prestando servicios en la Asociación

Declaro bajo juramento, haber realizado gastos por un monto de
....., para realizar actividades del proyecto / Consultoría /
Otros, denominado, actividad:
....., durante el periodo de comision de servicio
del al de; llevado a cabo en la ciudad de,
por concepto de no siendo posible adquirir comprobantes de pago.

En fe de la verdad firmo la declaración jurada.

....., de de 20.....

DNI°

RUC

RECIBO

La abonó al señor (a)

La cantidad de
por concepto de

Según el siguiente detalle: **FORMA DE PAGO**
Efectivo Banco Cheque N°

Importe Bruto
Adelantos
Neto a pagar

....., de de 20.....

RECIBI CONFORME

Código / presupuesto

DNI:

Autorizado por

Dirección:

Hecho por

.....

Anexo 3: Evidencias de la propuesta II

Programa de inducción



**Preparado por:
Rebeca Cruz Romero**

PROGRAMA DE INDUCCION

Es un proceso básico en la organización, mediante el cual se dan a conocer los nuevos procedimientos y políticas que los trabajadores no conocen.

FINALIDAD

- Anunciar al personal los nuevos procedimientos de la rendición de las entregas a rendir cuenta.
- Promocionar el uso de los procesos que ayuden en el control de las entregas a rendir cuenta.
- Simplificar procesos y optimizar la comunicación.
- Alcanzar el cumplimiento del cronograma de vencimientos de las entregas a rendir cuenta.
- Compartir el control de las entregas a rendir cuenta con ayuda de los formularios establecidos por la ONG medioambiental.
- Alimentar a los colaboradores sobre los nuevos cambios y normas tributarias.

CONCEPTOS

Responsable: empleado de la ONG medioambiental, encargado de solicitar y recibir los fondos. Es responsable del uso de los fondos otorgados, sustentación de gastos, rendición de las cuentas y devolución de los saldos en caso corresponda.

Recibos de egreso: documento que sustenta aquellos gastos en los que no será posible recabar los debidos comprobantes autorizados por SUNAT, tales como Gastos en Campo y en ciudad como Movilidades, preparación de alimentos, transporte vía río, etc.

Rendición de cuentas: es la liquidación de gastos que sustentan los fondos otorgados. Este debe ser presentado dentro de los plazos establecidos.

Comprobantes de pago: son documentos que prueban la transacción de bienes o servicios, deben ser emitidos según las normas de comprobantes de pago.

Declaración jurada: se utilizan solo en casos que no existiera la posibilidad de obtener comprobantes de pago. El porcentaje máximo será del 30% del monto otorgado para la ciudad de Lima y para aquellas zonas de campo o comunidades indígenas será el 100%.

Procedimiento: métodos para realizar ciertas actividades.

RECURSOS

El programa será desarrollado por el contador y administración.

Se realizará a través de la plataforma del teams de Microsoft office 365

La prepara diapositivas para exponer la directiva interna.

Se otorgará el instructivo al personal.

CONSIDERACIONES

- **¿Cuál es el plazo para presentar el formulario de rendición de cuentas?**

El plazo para presentar la liquidación de gastos son tres días hábiles de haber llegado del campo o terminado las actividades. Teniendo en consideración que no será mayor a 30 días calendarios.

- **¿En qué formulario registro mis gastos?**

El formulario a llenar para la liquidación de gastos es el siguiente:

FORMULARIO ADC72-03									
LIQUIDACIÓN DE GASTOS									
NUMERACION - AÑO - SEDE									
Proyecto:									
Fecha:									
Monto recibido:									
Cheque y/o transferencia:									
Código	Financiamiento	Actividad	Detalle del gasto	Tipo de comprobante	Número de comprobante	RUC	Fecha	Nombre/razón social	Monto S/
Total gastado S/									
Saldo final S/									
Observaciones:									
		V°B°							
Responsable									
N° DNI:									

- ¿Qué requisitos deben de comprender los comprobantes de pago?**
Ser electrónicos, que los gastos guarden relación con la actividad presentada en el requerimiento.

FACTURA ELECTRONICA
RUC:
E001-76

Forma de pago: Contado

Fecha de Vencimiento :
 Fecha de Emisión : **04/10/2021**
 Señor(es) :
 RUC :
 Dirección del Cliente :
 Tipo de Moneda : **SOLES**
 Observación : **OPERACION SUJETA AL SPOT // N°**
 : **CUENTA: 0074123456P "**

Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario	ICBPER
1.00	UNIDAD	POR EL SERVICIO DE TRANSPORTE DE PERSONAL. TRUJILLO - PIURA	3000.00	0.00

Valor de Venta de Operaciones Gratuitas : S/ 0.00

SON: TRES MIL QUINIENTOS CUARENTA Y 00/100 SOLES

PAGADO

Sub Total Ventas :	S/ 3,000.00
Anticipos :	S/ 0.00
Descuentos :	S/ 0.00
Valor Venta :	S/ 3,000.00
ISC :	S/ 0.00
IGV :	S/ 540.00
ICBPER :	S/ 0.00
Otros Cargos :	S/ 0.00
Otros Tributos :	S/ 0.00
Monto de redondeo :	S/ 0.00
Importe Total :	S/ 3,540.00

Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.

LOS VENDEDORES S.A.C.
 AV. ABANCAY 1267
 LIMA - LIMA - LIMA

FACTURA ELECTRÓNICA
RUC: 20546772439
E001-164

Fecha de Emisión : 25/08/2021
 Señor(es) : EMPRENDEDOR E.I.R.L.
 RUC : 20131312959
 Dirección del receptor de la factura : LOS CLAVELES 1010-LIMA-LIMA-LIMA
 Establecimiento del emisor : AV. TACNA 1472 LIMA-LIMA-LIMA
 Tipo de Moneda : NUEVOS SOLES
 Observación :

Cantidad	Unidad Medida	Código	Descripción	Valor Unitario	ICBPER
1,00	UNIDAD	COD002	PUBLICIDAD DE ROPA	600,00	0,00

Valor de Venta de Operaciones Gratuitas: S/ 0,00

SON: SETECIENTOS OCHO Y 00/100 SOLES

PAGADO

Sub Total Ventas:	S/ 600,00
Anticipos:	S/ 0,00
Descuentos:	S/ 0,00
Valor Venta:	S/ 600,00
ISC:	S/ 0,00
IGV:	S/ 108,00
Impuesto ICBPER:	S/ 0,00
Otros Cargos:	S/ 0,00
Otros Tributos:	S/ 0,00
Importe Total:	S/ 708,00

Información del Crédito

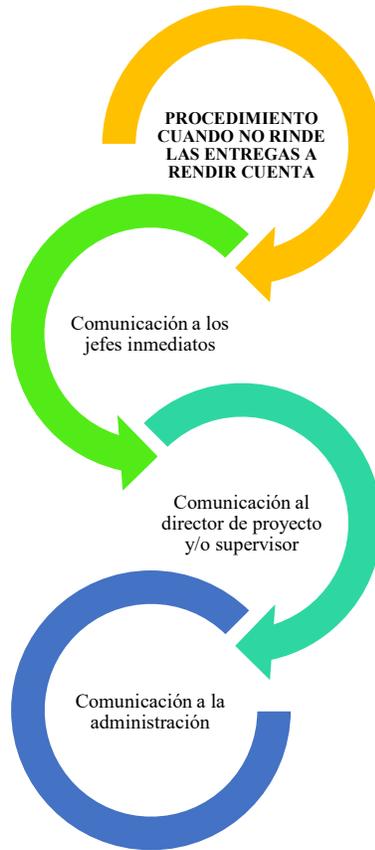
Monto neto pendiente de pago: S/ 708,00
 Total de cuotas: 2

Nro. de cuota	Fecha de Vencimiento	Monto
1	30/09/2021	300
2	31/10/2021	408

Los comprobantes que no serán aceptados son: notas de pedido, proformas internas, recibos internos y notas de venta.

- **¿Cuál es el monto máximo de las declaraciones juradas?**
 El monto máximo a presentar en las declaraciones juradas será del 30% del monto asignado, solo es aplicable para los viáticos. En caso de los fondos otorgados será al 100%.
- **¿Quién es el encargado de aprobar la liquidación de gastos?**
 El encargado de aprobar será el supervisor o director de proyecto.
- **¿Qué hacer en casos de obtener observaciones?**
 Para aquellos, el responsable tendrá 03 días hábiles para subsanar las observaciones.
- **¿Qué pasaría si no rindo las entregas a rendir cuenta?**

En caso no cumpla con la rendición de los fondos otorgados, se comunicará a los jefes inmediatos, seguido al director de proyecto y finalmente a la administración para que proceda con las medidas sancionadoras, en este caso sería el descuento de sus honorarios o retención del pago de honorarios o haberes.



- **¿A que cuenta corriente o persona devuelvo el saldo de los fondos?**

El saldo pendiente por rendir se depositará en la cuenta corriente de la ONG medioambiental, o la entrega del dinero en efectivo a tesorería.

- **¿A quién entrego los documentos en físico?**

Los documentos se entregarán al asistente contable para su respectiva revisión; asimismo, verificará que la liquidación de gastos anexe los demás documentos.

Anexo 4: Evidencias de la propuesta III

SEGREGACION DE FUNCIONES



**Preparado por:
Rebeca Cruz Romero**

FUNCIONES DEL PERSONAL

ELABORACION DE REQUERIMIENTO

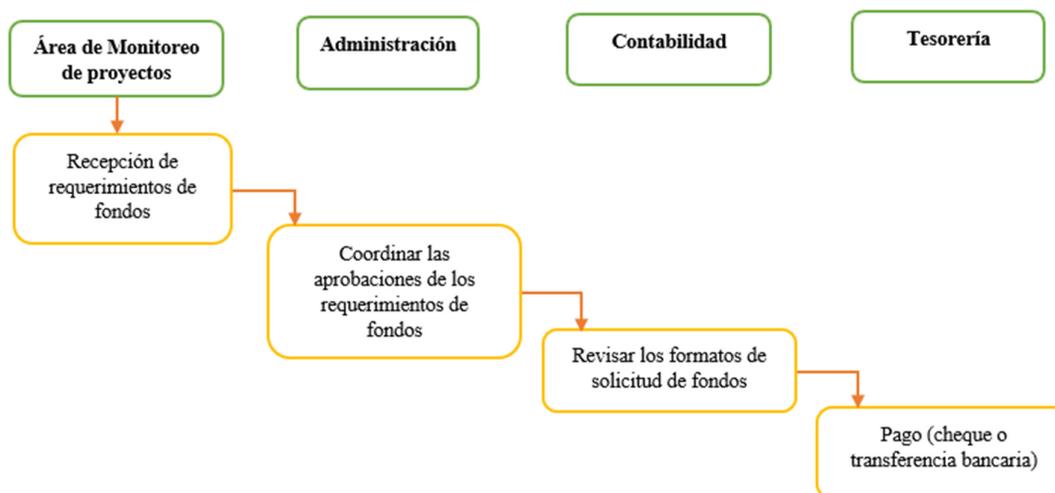
Asistente contable 1

- Revisión de las liquidaciones de gasto, así como, de los documentos de sustentación.
- Registro de los gastos en el software contable.
- Elaboración de los reportes de las entregas a rendir cuenta, los saldos pendientes por rendir o su completa rendición.

Asistente contable 2

- Realizar seguimiento a las entregas a rendir cuenta.
- Orientar a los responsables sobre el llenado de liquidación de gastos.
- Orientar a los responsables sobre el llenado de los requerimientos.

PROCESO PARA LAS ENTREGAS A RENDIR CUENTA



Recepción de la solicitud de los requerimientos de fondos: la oficina de monitoreo de proyectos recepcionará los requerimientos, revisará el contenido de los formularios, que las

actividades a realizar estén dentro del presupuesto del proyecto y que el responsable que va a recibir los fondos sea personal de dicho proyecto.

Aprobación de la solicitud: el jefe de administración realizará las coordinaciones correspondientes con el director de proyecto, supervisor y monitoreo para validar el requerimiento y derivar a la oficina de contabilidad.

Verificación de los formularios de solicitud de requerimientos: la oficina de contabilidad se encargará de revisar el formulario de requerimientos, así como las aprobaciones correspondientes para luego enviar al área de tesorería para su respectivo pago.

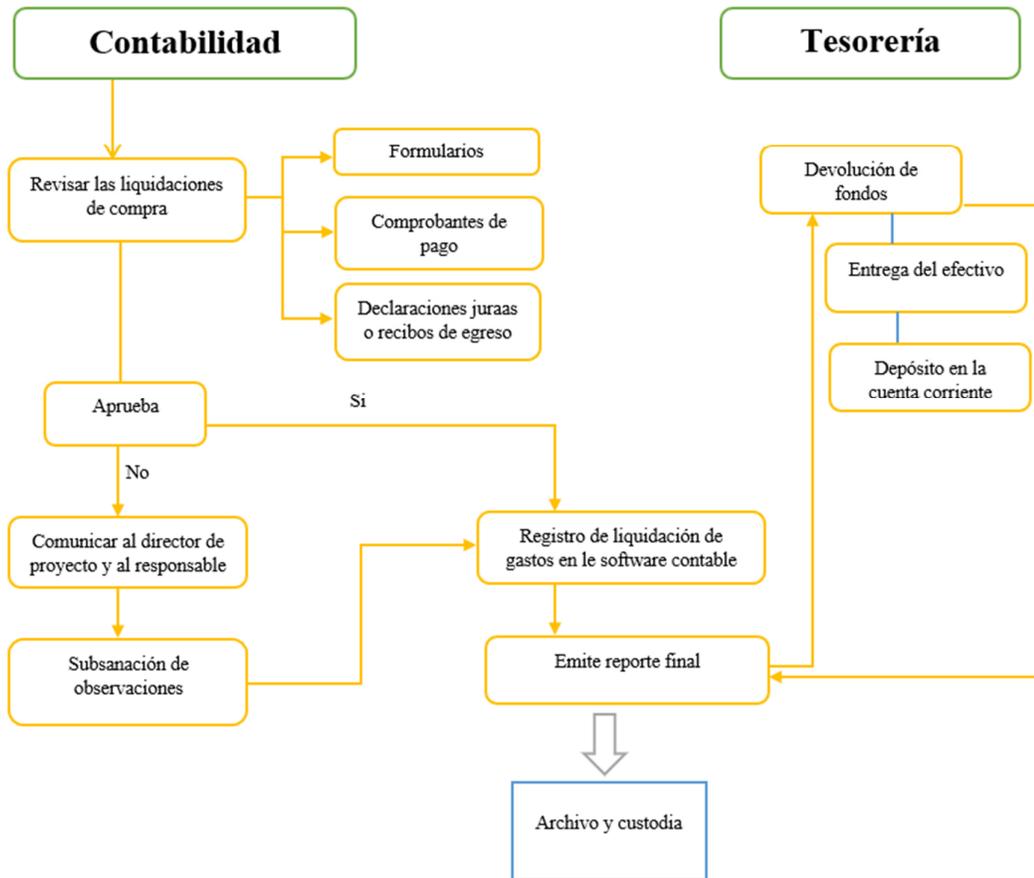
Recepción del requerimiento en tesorería: el encargado de realizar los pagos revisará el requerimiento de fondos y a que proyecto corresponde, seguido revisará el saldo disponible de la cuenta corriente del proyecto e iniciará con el pago ya sea con transferencia bancaria o la emisión de cheque no negociable.

REVISION DE LAS LIQUIDACIONES DE FONDOS

Asistente contable 1 y asistente contable 2

- Verificación de las liquidaciones de Lima y regiones, en caso presenten observaciones se informará al responsable y director de proyecto para la subsanación correspondiente.
- Realizará seguimiento a las liquidaciones de gastos observadas.
- Recibirá las liquidaciones en físico.
- Registrará en el software contable las liquidaciones de gastos
- Emitirá el reporte final con saldos pendientes por rendir o saldo en cero.
- Enviará al área de tesorería para verificar el ingreso del dinero en la cuenta corriente de la institución o la recepción del efectivo (aplica solo para saldos pendientes por rendir).
- Archivará las liquidaciones con sus comprobantes de pago.

PROCESO DE REVISION DE LAS LIQUIDACIONES DE GASTOS



Revisión de la liquidación de gastos: el asistente contable deberá revisar las liquidaciones de gastos, formatos, comprobantes de pago, declaraciones juradas o recibos de egreso, para su posterior aprobación o hallazgo de observaciones.

Comunicar de las observaciones encontradas: el asistente contable comunicará al director de proyecto sobre las observaciones, y este se contactará con el responsable para realizar la subsanación al área de contabilidad.

Revisar la liquidación de gastos con las subsanaciones recibidas: el asistente contable revisará detenidamente las subsanaciones para continuar con la aprobación y pasar al registro en el software contable.

Revisión de los documentos adjuntos con las liquidaciones de compra: el asistente contable revisará los formularios, comprobantes de pago, declaraciones juradas y recibos de egresos en caso amerite el caso.

Revisar los comprobantes de pago: Revisar cada comprobante de pago que sean electrónicos tal y como lo ordena las normas tributarias.

Registro en el software contable: el asistente contable registrará en el software contable todos los gastos, luego, emitirá el reporte con los saldos finales. En caso haya saldos pendientes por rendir comunicará a la oficina de tesorería para corroborar el ingreso de la devolución o la entrega del dinero en efectivo.

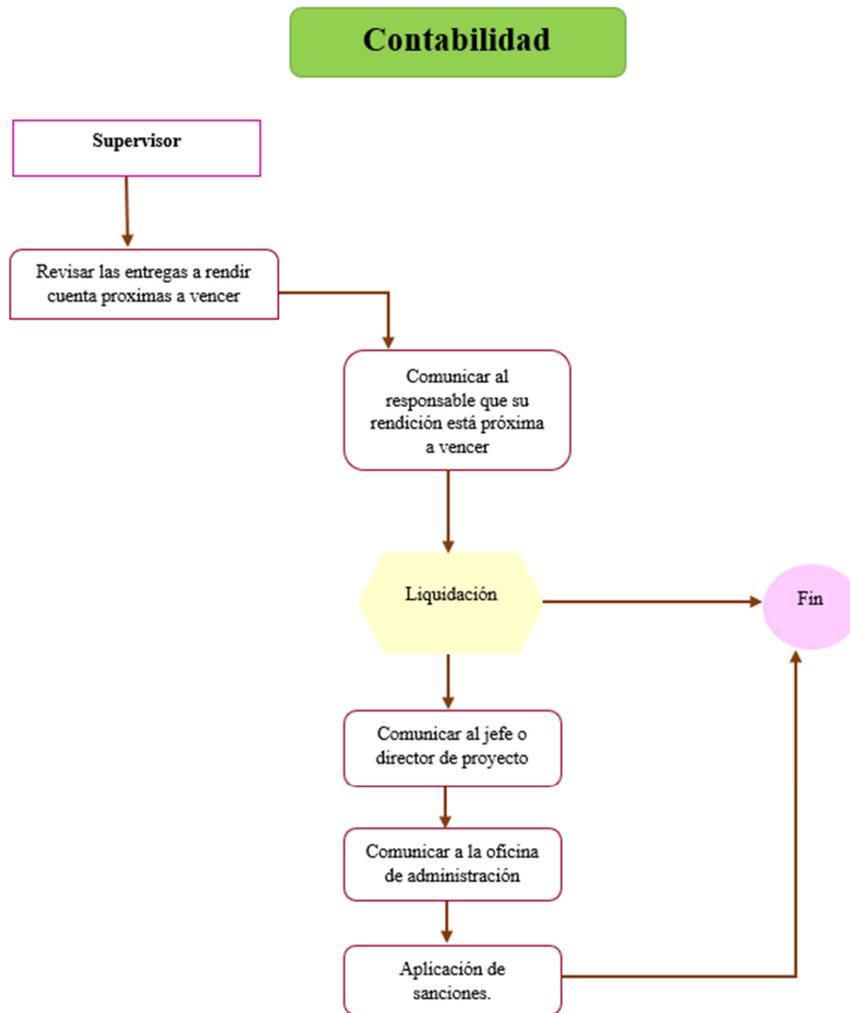
Verificación del depósito o el dinero en efectivo: el tesorero confirmará el depósito en la cuenta corriente, en casos de recibir el dinero en efectivo emitirá el recibo de ingreso, para ser adjuntado en la liquidación de gastos.

Recepción de la rendición de gastos: el asistente contable recibirá la liquidación con su debido depósito en la cuenta corriente de la institución, seguido lo registrará en el software contable y emitirá el reporte final. Finalmente archivarán la documentación.

CONTROL DE LAS ENTREGAS A RENDIR CUENTA

Supervisor

- Preparación de los reportes y emisión a las oficinas de monitoreo y jefes o directores de proyecto de los fondos pendientes por rendir.
- Seguimiento a las entregas a rendir cuenta a la sede de Lima y sedes regionales.
- Realización de control a las liquidaciones de gastos presentadas.



Revisar las entregas a rendir cuenta proximas a vencer: el supervisor encargado verificará las entregas a rendir cuenta próximas a vencer.

Comunicar al responsable sobre el vencimiento de su liquidación: el supervisor se comunicará con el responsable con la finalidad de anticipar el vencimiento de su liquidación.

Comunicar al jefe o director de proyecto: en caso, el responsable no haya cumplido con la liquidación de gastos, el supervisor se contactará con el jefe o director de proyecto para solicitar su rendición dentro de las 48 horas.

Informar a la administración: después de efectuar todos los recursos para su recuperación, el supervisor comunicará a la administración para aplicar las medidas sancionadoras.

Seguimiento a los controles posteriores: el supervisor se encargará de realizar el seguimiento al cumplimiento de la directiva interna propuesta; además, de informar cada quince días los avances de las liquidaciones de gastos.

Anexo 5: Instrumento cuantitativo



**Universidad
Norbert Wiener**

Facultad de Ingeniería y Negocios

FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL

Título del documento:	Propuesta de directiva interna para optimizar el control interno de las entregas a rendir cuenta en una ONG medioambiental, Lima 2022	
Período o año:	2019, 2020 y 2021	
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área o institución:
Informar los despachos realizados a Lima	Son documentos que establecen políticas y procedimientos que deben ejecutarse bajo el cumplimiento de normativas vigentes.	Contabilidad

CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

N.º	Documentos	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Prealert	X		X		X			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DEL REGISTRO DOCUMENTAL:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si aplica.

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

Nombres y Apellidos	David Flores Zafra	DNI N°	41541647
Condición en la universidad	Docente	Teléfono Celular	992040030
Años de experiencia	4	Firma	
Título profesional/ Grado académico	Doctor en Administración	Lugar y fecha	23-04-2022
Metodólogo/ temático	temático		

¹**Pertinencia:** La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

³**Cosntrucción gramatical:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.



FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL

Título del documento:	Propuesta de directiva interna para optimizar el control interno de las entregas a rendir cuenta en una ONG medioambiental, Lima 2022		
Período o año:	2019, 2020 y 2022		
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área o institución:	
Informar los despachos realizados a Lima	Son documentos que establecen políticas y procedimientos que deben ejecutarse bajo el cumplimiento de normativas vigentes.	Contabilidad	

CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

N.º.	Documentos	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Estados financieros	X		X		X			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DEL REGISTRO DOCUMENTAL:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si aplica.

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

Nombres y Apellidos	CYNTHIA POLETT MANRIQUE LINARES	DNI N°	45491996
Condición en la universidad	DOCENTE	Teléfono Celular	951917571
Años de experiencia	10 AÑOS	Firma	
Título profesional/ Grado académico	MAGISTER EN ADM, PUBLICA - CONTADOR PUBLICO	Lugar y fecha	01/07/2022
Metodólogo/ temático	TEMATICO		

¹**Pertinencia:** La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

³**Cosntrucción gramatical:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.

Anexo 6: Base de datos

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, 2020 Y 2019

(Expresado en Soles)

ACTIVO	2021	2020	2019	PASIVO	2021	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Caja Bancos	6,144,424.64	1,160,167.82	1,765,429.84	Tributos por Pagar	225,209.31	28,544.96	26,967.00
Clientes	2,274,589.12	788,244.84	78,615.34	Proveedores	9,226.28	0	0
Otras cuentas por cobrar perso	33,910.21	22,193.20	13,700.05	Cuentas por pagar diversas	3,986,237.17	2,638,982.56	8,334,075.98
Entregas a rendir cuenta	3,693,219.49	1,557,011.00	2,248,711.45	Beneficios Sociales de Trabajador	6,609.02	6,609.02	6,025.00
Intangibles	0.00	0	5,330,718.37	Ganancias Diferidas	4,139,384.83	526,522.98	769,936.68
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	12,146,143.46	3,527,616.86	9,437,175.05	TOTAL PASIVO CORRIENTE	8,366,667	3,200,660	9,137,004.66
ACTIVO NO CORRIENTE				PATRIMONIO			
Inmuebles Maquinarias y Equip	3,372,385.71	3,372,385.71	3,344,271.71	Capital	419.00	419	419
(-) Depreciación Amortización A	-2,427,092.87	-2,333,164.81	-2,273,505.31	Capital Adicional	140,808.58	100,385.55	950,103.97
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	945,292.84	1,039,220.90	1,070,766.40	Resultados Acumulados	1,616,110.03	478,870.51	379,870.45
TOTAL ACTIVO	13,091,436.30	4,566,838	10,507,941.45	Resultados del Ejercicio	2,967,432.08	786,503.18	40,543.37
				TOTAL PATRIMONIO	4,724,769.69	1,366,178.24	1,370,936.79
				TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	13,091,436.30	4,566,837.76	10,507,941.45

Anexo 7: Transcripción de las entrevistas y/o informe del análisis documental



**Universidad
Norbert Wiener**

Guía de entrevista

DATOS GENERALES

Cargo o puesto en que se desempeña:	Administrador
Código de la entrevista:	Entrevistado 1
Fecha:	22/04/2022
Lugar de la entrevista:	WhatsApp

Nro.	Subcategoría	Indicadores	Preguntas de la entrevista
1	Organización	Dirección	¿Existen políticas para las entregas a rendir cuenta establecidos por la dirección administrativa? ¿Cuáles son? No existen, se trabaja en base al manual de procedimientos y según los lineamientos que brinda el contador, sin embargo, estas medidas el asistente contable no transmite a los técnicos y coordinadores de los proyectos por lo que genera retrasos en las rendiciones, y si presentan las rendiciones la mayoría está sustentada con recibos de egreso y declaraciones.
		Asignación de responsabilidades	¿Considera usted que los trabajadores conocen las políticas y procedimientos que se desarrollan en el proceso de las entregas a rendir? ¿Por qué? No, porque nunca se les ha comunicado de los procesos, ya que no se realiza ningún tipo de asesoramiento ni reuniones para explicarles cómo deben rendir, solo se les dice de manera verbal.
2	Sistemas y procedimientos	Informes	¿Considera usted que el personal responsable de recibir fondos cumple con la rendición dentro de los plazos establecidos? ¿Por qué? No cumple, asumo que es porque nunca les reportamos sus saldos pendientes por rendir, y cuando solicitan más fondos se les entrega porque son urgentes y además tener en cuenta que los proyectos se ejecutan en Madre de Dios, Piura y Ucayali y los documentos no siempre llegan a tiempo, el Courier demora o simplemente la administración de las sedes mantiene los documentos y si no les pedimos no lo envían.
		Selección	¿Se informa a los responsables de las entregas a rendir cuenta los saldos pendientes por rendir, así como el vencimiento de sus rendiciones? ¿Por qué? No se les informa, ya que no se realiza ningún tipo de seguimiento, y esto se da porque contabilidad no se abastece para sacar esos reportes, no conozco bien el software contable.
3	Personal	Retribución	¿Existen medidas de sanción para aquellos trabajadores que no han efectuado su rendición? ¿Por qué? No existen, si bien es cierto el director ejecutivo estableció (verbalmente) que se le realice descuentos de sus honorarios a aquellos trabajadores que no rinden, no se efectúa porque siempre no tenemos los saldos reales.
4	Supervisión	Interna	¿Considera usted que existen criterios homogéneos para realizar la supervisión de las rendiciones de las entregas a rendir cuenta? ¿Por qué? Si, al menos el área de administración siempre trata de usar los mismos criterios para todos, sin embargo, no se cuenta con lineamientos establecidos debido a que no hay mucho personal contable.

DATOS GENERALES

Cargo o puesto en que se desempeña:	Asistente contable
Código de la entrevista:	Entrevistado 2
Fecha:	22/04/2022
Lugar de la entrevista:	WhatsApp

Nro.	Subcategoría	Indicadores	Preguntas de la entrevista
1	Organización	Dirección	<p>¿Existen políticas para las entregas a rendir cuenta establecidos por la dirección administrativa? ¿Cuáles son?</p> <p>No hay, la dirección no considera necesario tener exclusivamente para esa cuenta, para ellos es suficiente el manual de procedimientos administrativos.</p>
		Asignación de responsabilidades	<p>¿Considera usted que los trabajadores conocen las políticas y procedimientos que se desarrollan en el proceso de las entregas a rendir? ¿Por qué?</p> <p>No todos, los que conocen el mecanismo de cómo deben rendir son los trabajadores antiguos, y en caso hubiera cambios o actualizaciones el contador se les comunica por correo electrónico pero el personal no lee, no hay compromiso, ni la iniciativa de preguntar al menos de que trata.</p>
2	Sistemas y procedimientos	Informes	<p>¿Considera usted que el personal responsable de recibir fondos cumple con la rendición dentro de los plazos establecidos? ¿Por qué?</p> <p>No, porque los técnicos siempre sustentan que se encuentran en campo, que en esos lugares no tienen acceso a internet y no tienen tiempo.</p>
		Selección	<p>¿Se informa a los responsables de las entregas a rendir cuenta los saldos pendientes por rendir, así como el vencimiento de sus rendiciones? ¿Por qué?</p> <p>No, se comunica a la administración para realice los seguimientos, pero esto se da al cierre del mes o cuando se tiene que preparar los informes financieros a las entidades cooperantes.</p>
3	Personal	Retribución	<p>¿Existen medidas de sanción para aquellos trabajadores que no han efectuado su rendición? ¿Por qué?</p> <p>No hay algo establecido, el director ejecutivo en un momento lo dijo verbalmente, pero no es algo que este escrito formalmente.</p>
4	Supervisión	Interna	<p>¿Considera usted que existen criterios homogéneos para realizar la supervisión de las rendiciones de las entregas a rendir cuenta? ¿Por qué?</p> <p>Si existe, pero es en cuanto a los gastos puesto que estos se realizan en base al presupuesto de cada proyecto, sin embargo, para realizar la supervisión de cada gasto no siempre se da porque no hay personal, esto conlleva a que los informes financieros sean observados y las fuentes cooperantes no realicen los desembolsos.</p>

DATOS GENERALES

Cargo o puesto en que se desempeña:	Técnico de campo
Código de la entrevista:	Entrevistado 3
Fecha:	22/04/2022
Lugar de la entrevista:	WhatsApp

Nro.	Subcategoría	Indicadores	Preguntas de la entrevista
1	Organización	Dirección	<p>¿Existen políticas para las entregas a rendir cuenta establecidos por la dirección administrativa? ¿Cuáles son? No, y si las hay no lo comunican.</p>
		Asignación de responsabilidades	<p>¿Considera usted que los trabajadores conocen las políticas y procedimientos que se desarrollan en el proceso de las entregas a rendir? ¿Por qué? No todos, hay algunos que, si conocen los mecanismos mas no los pasos a seguir, pero es básicamente los mismos coordinadores, pero los técnicos no.</p>
2	Sistemas y procedimientos	Informes	<p>¿Considera usted que el personal responsable de recibir fondos cumple con la rendición dentro de los plazos establecidos? ¿Por qué? No, porque no nos han explicado cómo se debe rendir, ni los plazos de vencimiento o que comprobantes se debe pedir, en las comunidades no hay formalidad es por ello que presentamos recibos, declaraciones juradas y algunos comprobantes si es que es de la ciudad.</p>
		Selección	<p>¿Se informa a los responsables de las entregas a rendir cuenta los saldos pendientes por rendir, así como el vencimiento de sus rendiciones? ¿Por qué? No, porque siempre estamos en el campo dentro de las comunidades, no hay señal de internet ni de llamadas y cuando se va a las oficinas el área de contabilidad no nos lo informa.</p>
3	Personal	Retribución	<p>¿Existen medidas de sanción para aquellos trabajadores que no han efectuado su rendición? ¿Por qué? No, y si las hubiera no estoy informado.</p>
4	Supervisión	Interna	<p>¿Considera usted que existen criterios homogéneos para realizar la supervisión de las rendiciones de las entregas a rendir cuenta? ¿Por qué? No, porque si las hubiera no nos darían más fondos.</p>



DATOS GENERALES

Cargo o puesto en que se desempeña:	Contador
Código de la entrevista:	Entrevistado 4
Fecha:	22/04/2022
Lugar de la entrevista:	WhatsApp

Nro.	Subcategoría	Indicadores	Preguntas de la entrevista
1	Organización	Dirección	<p>¿Existen políticas para las entregas a rendir cuenta establecidos por la dirección administrativa? ¿Cuáles son? No actualmente no existe políticas definidas para esa cuenta.</p>
		Asignación de responsabilidades	<p>¿Considera usted que los trabajadores conocen las políticas y procedimientos que se desarrollan en el proceso de las entregas a rendir? ¿Por qué? Lo desconocen, por la razón de que no hay personal eficiente, instruido que realmente realice esa labor, es por ello que tenemos retraso en la presentación de los informes financieros, los gastos sean observados porque estos se preparan con apuro, realmente no estamos bien en cumplimiento.</p>
2	Sistemas y procedimientos	Informes	<p>¿Considera usted que el personal responsable de recibir fondos cumple con la rendición dentro de los plazos establecidos? ¿Por qué? Uno de las principales razones es que se les da fondos muy seguidos y ello genera que se acumulen varias rendiciones, empiezan a gastar, se les pierde los documentos y cuando lo presentan no saben a qué rendición corresponde.</p>
		Selección	<p>¿Se informa a los responsables de las entregas a rendir cuenta los saldos pendientes por rendir, así como el vencimiento de sus rendiciones? ¿Por qué? La comunicación se da mediante la administración, directores y coordinadores de cada proyecto, no directamente a los técnicos, puesto que ellos siempre están en campo.</p>
3	Personal	Retribución	<p>¿Existen medidas de sanción para aquellos trabajadores que no han efectuado su rendición? ¿Por qué? No, verbalmente sí, pero formal o escrito no.</p>
4	Supervisión	Interna	<p>¿Considera usted que existen criterios homogéneos para realizar la supervisión de las rendiciones de las entregas a rendir cuenta? ¿Por qué? Si hay, pero depende mucho de cada proyecto, además considerar que los gastos ya están detallados dentro de cada presupuesto, sino que como rinden fuera de los plazos, y el tiempo apremia a algunos si se les revisa detalladamente mientras a que otros no.</p>

Anexo 8: Pantallazos del Atlas. Ti

Administrador de códigos

Nombre	Enraizamiento	Densidad	Grupos	Creado por
C-1.1 Organización	0	0	[Categoría Control Interno]	Rebeca C
C1.1.1 Dirección	7	0	[Categoría Control Interno] [Organización]	Rebeca C
C1.1.2 Asignación de responsabilidades	2	0	[Categoría Control Interno] [Organización]	Rebeca C
C1.1.3 Coordinación	6	0	[Categoría Control Interno] [Organización]	Rebeca C
C-1.2 Sistemas y procedimientos	0	0	[Categoría Control Interno]	Rebeca C
C1.2.1 Sistemas	5	0	[Categoría Control Interno] [Sistemas y procedimientos]	Rebeca C
C1.2.2 Informes	15	0	[Categoría Control Interno] [Sistemas y procedimientos]	Rebeca C
C-1.3 Personal	0	0	[Categoría Control Interno]	Rebeca C
C1.3.1 Selección	2	0	[Categoría Control Interno] [Personal]	Rebeca C
C1.3.2 Capacitación	8	0	[Categoría Control Interno] [Personal]	Rebeca C
C1.3.3 Eficiencia	1	0	[Categoría Control Interno] [Personal]	Rebeca C
C1.3.4 Retribución	4	0	[Categoría Control Interno] [Personal]	Rebeca C
C-1.4 Supervisión	0	0	[Categoría Control Interno]	Rebeca C
C1.4.1 Interna	6	0	[Categoría Control Interno] [Supervisión]	Rebeca C
C1.4.2 Externa	2	0	[Categoría Control Interno] [Supervisión]	Rebeca C
C1.4.3 Autocontrol	1	0	[Categoría Control Interno] [Supervisión]	Rebeca C

Distribución de códigos por documentos

Administrador de grupos de códigos

Nombre	Tamaño	Creado por	Creado	Modificado por	Modificado
Categoría Control Interno	16	Rebeca Cruz	12/06/2022 00:06	Rebeca Cruz	12/06/2022 00:06
Organización	3	Rebeca Cruz	11/06/2022 23:18	Rebeca Cruz	11/06/2022 23:18
Personal	4	Rebeca Cruz	11/06/2022 23:40	Rebeca Cruz	11/06/2022 23:40
Sistemas y procedimientos	2	Rebeca Cruz	11/06/2022 23:40	Rebeca Cruz	11/06/2022 23:40
Supervisión	3	Rebeca Cruz	11/06/2022 23:40	Rebeca Cruz	11/06/2022 23:40

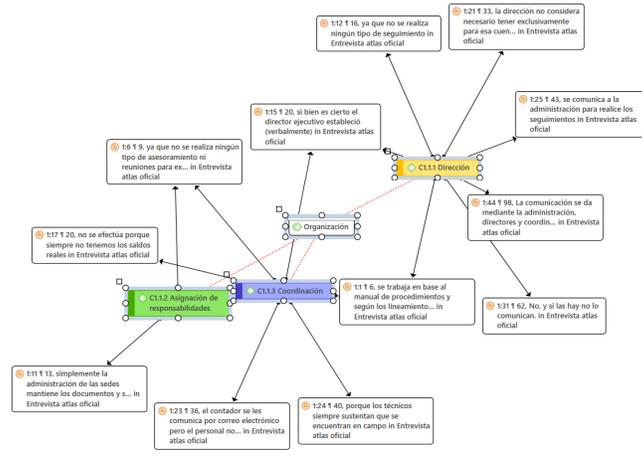
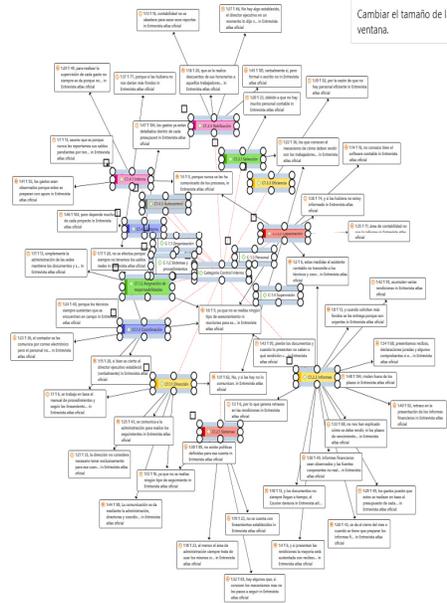
Códigos en grupo: [Nombre]

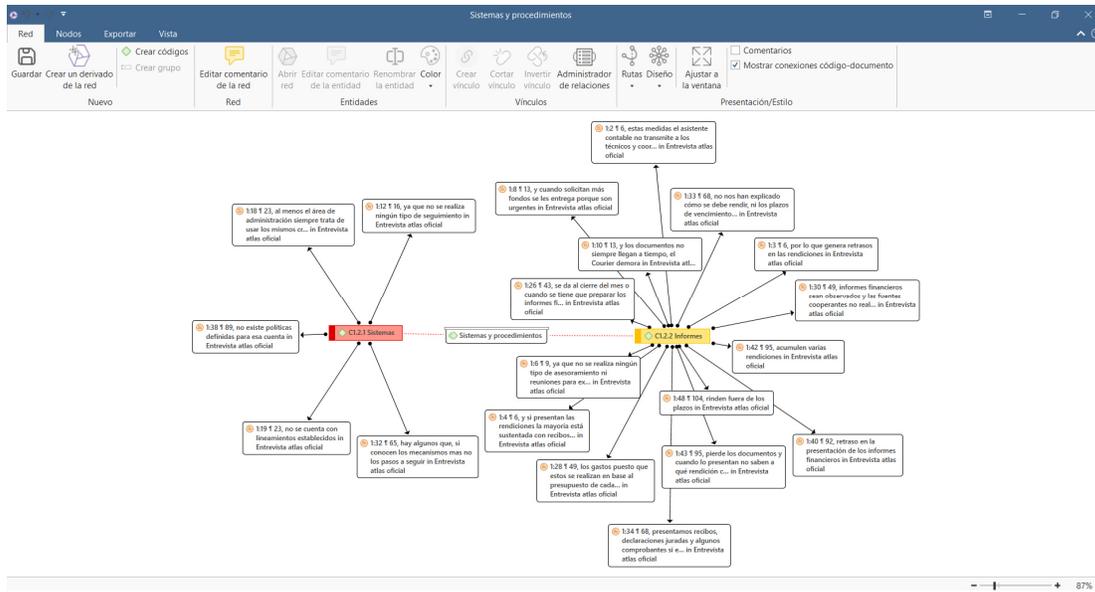
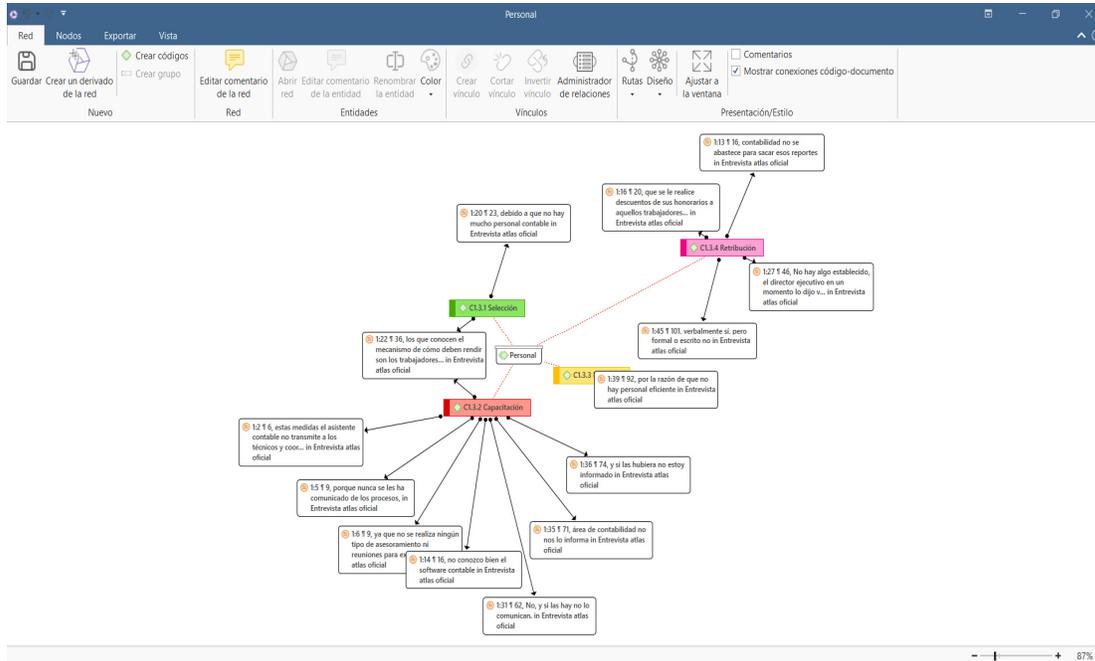
Códigos no en grupo:

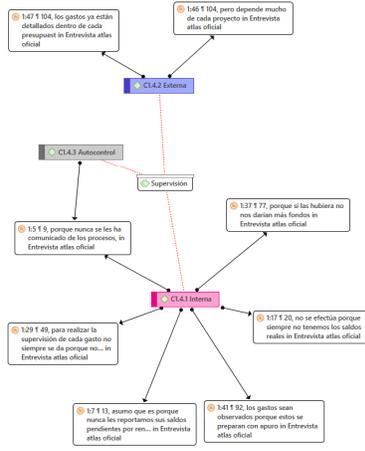
- C-1.1 Organización
- C1.1.1 Dirección
- C1.1.2 Asignación de responsabilidades
- C1.1.3 Coordinación
- C-1.2 Sistemas y procedimientos
- C1.2.1 Sistemas
- C1.2.2 Informes
- C-1.3 Personal

No se han seleccionado grupos (o se ha seleccionado más de un grupo).

5 grupos de códigos | 0 códigos en grupo | 16 no en grupo







Anexo 9: Ficha de validación de la propuesta



Universidad
Norbert Wiener

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación: Propuesta de directiva interna para optimizar el control interno de las entregas a rendir en una ONG medioambiental, Lima 2022

Nombre de la propuesta: Directivas Internas

Yo, CYNTHIA POLETT MANRIQUE LINARES identificado con DNI Nro 45491996 Especialista en CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS Actualmente laboro en LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA Ubicado en LIMA, Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

Pertinencia: La propuesta es coherente entre el problema y la solución.

Relevancia: Lo planteado en la propuesta aporta a los objetivos.

Construcción gramatical: se entiende sin dificultad alguna los enunciados de la propuesta.

N°	INDICADORES DE EVALUACIÓN	Pertinencia		Relevancia		Construcción gramatical		Observaciones	Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	La propuesta se fundamenta en las ciencias administrativas/ Ingeniería.	X		X		X			
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.	X		X		X			
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.	X		X		X			
4	Se justifica la propuesta como base importante de la investigación holística- mixta -proyectiva	X		X		X			
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.	X		X		X			
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática	X		X		X			
7	La propuesta presenta estrategias, tácticas y KPI explícitos y transversales a los objetivos	X		X		X			
8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades	X		X		X			

9	La propuesta es factible y tiene viabilidad	X		X		X			
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito	X		X		X			

Y después de la revisión opino que:

1. El instrumento cumple con los criterio de pertinencia, relevancia y construcción gramatical
2.
3.

Es todo cuanto informo;



Mg CPC CYNTHIA POLETT MANRIQUE LINARES

Anexo 10: Ficha de validación del instrumento

FICHA DE EVALUACION DE TESIS HOLÍSTICA	
Título de la Tesis	Propuesta de directiva interna para optimizar el control interno de las entregas a rendir cuenta en una ONG medioambiental, Lima 2022
Datos del Estudiante	Rebeca Cruz Romero
Fecha de evaluación (dd/mm/aaaa):	01/07/2022
Nombre del asesor temático:	CYNTHIA POLETT MANRIQUE LINARES

PUNTUACIÓN	
1	La tesis NO cumple con los criterios establecidos.
2	La tesis requiere cambios mayores para cumplir requisitos (especificar los cambios sugeridos).
3	La tesis requiere cambios menores para cumplir requisitos (especificar los cambios sugeridos).
4	La tesis si cumple con los criterios para la sustentación.

INVESTIGACIÓN HOLÍSTICA

Criterios	Puntaje	Comentarios o Recomendaciones (obligatorios)
1. TÍTULO		
<ul style="list-style-type: none"> El título es conciso e informativo del objetivo principal del escrito (max. 20 palabras) Cumple con identificar la categoría solución y problema. 	4	
2. RESUMEN		
<ul style="list-style-type: none"> Entrega información necesaria que oriente al lector a identificar de qué se trata la investigación. Incorpora los objetivos del estudio, metodología, resultados y conclusiones. 	4	
3. INTRODUCCION		
<ul style="list-style-type: none"> Entrega información sobre la problemática a nivel internacional y nacional. Describe el problema, objetivos de investigación, justificación y relevancia. 	4	
4. MARCO TEÓRICO		
<ul style="list-style-type: none"> Conceptos coherentes y articulados con la metodología holística. Brinda conceptos de la categoría solución y problema (mínimo 4 hojas). Utiliza antecedentes internacionales y nacionales que guardan relación con el estudio. 	4	
5. METODOLOGIA		
<ul style="list-style-type: none"> Describe el enfoque metodológico, el tipo, diseño, sintagma y métodos. Expone con claridad el procesamiento de la información y obtención de los datos. Especifica la forma en la que las herramientas han sido validadas y los resultados comprobados. 	4	
6. RESULTADOS		

Criterios	Puntaje	Comentarios o Recomendaciones (obligatorios)
<ul style="list-style-type: none"> Entrega los resultados de manera organizada para la parte cuantitativa y cualitativa. La triangulación se alinea a los resultados cuantitativos, cualitativos y teorías. La propuesta está representada en 3 objetivos, claros y pertinentes para su realización. 	4	
7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		
<ul style="list-style-type: none"> Las conclusiones atienden y guardan relación con los objetivos del estudio. Entrega recomendaciones, discute, reflexiona sobre los resultados obtenidos. 	4	
8. COHERENCIA GENERAL		
<ul style="list-style-type: none"> Correspondencia entre título, problema abordado, los objetivos, marco teórico, metodología, propuestas y conclusiones. 	4	
9. APORTE		
<ul style="list-style-type: none"> Evidencia el aporte crítico del autor mediante sus propuestas de solución. 	4	
10. MANEJO DE CITAS		
<ul style="list-style-type: none"> Predominan fuentes actualizadas, de preferencia antigüedad 5 años. Existe un equilibrio entre la cantidad de citas y el aporte del autor Atiende las normas APA séptima edición. 	4	
VALORACIÓN PROMEDIO (Sumatoria del puntaje/10)	4	
RECOMENDACIONES GENERALES		

DICTAMEN DE EVALUACIÓN TEMÁTICA

Marque la casilla correspondiente a su criterio de evaluación respecto al documento arbitrado.

Recomendación	Marque con X
Sustentar sin modificaciones	X
Sustentar con modificaciones sugeridas	
No sustentar	



CYNTHIA POLETT MANRIQUE LINARES

Anexo 11: Pantallazos de Turnitin

Propuesta de directiva interna para optimizar el control interno de las entregas a rendir en una ONG Medioambiental, Lima 2022

ORIGINALITY REPORT

11 %	11 %	0 %	4 %
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	repositorio.uwiener.edu.pe Internet Source	2 %
2	Submitted to Universidad Wiener Student Paper	2 %
3	repositorio.uandina.edu.pe Internet Source	1 %
4	repositorio.ucv.edu.pe Internet Source	1 %
5	hdl.handle.net Internet Source	1 %
6	www.clubensayos.com Internet Source	<1 %
7	repositorio.uladech.edu.pe Internet Source	<1 %
8	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Student Paper	<1 %

factorialhr.es

Anexo 12: Matrices de trabajo

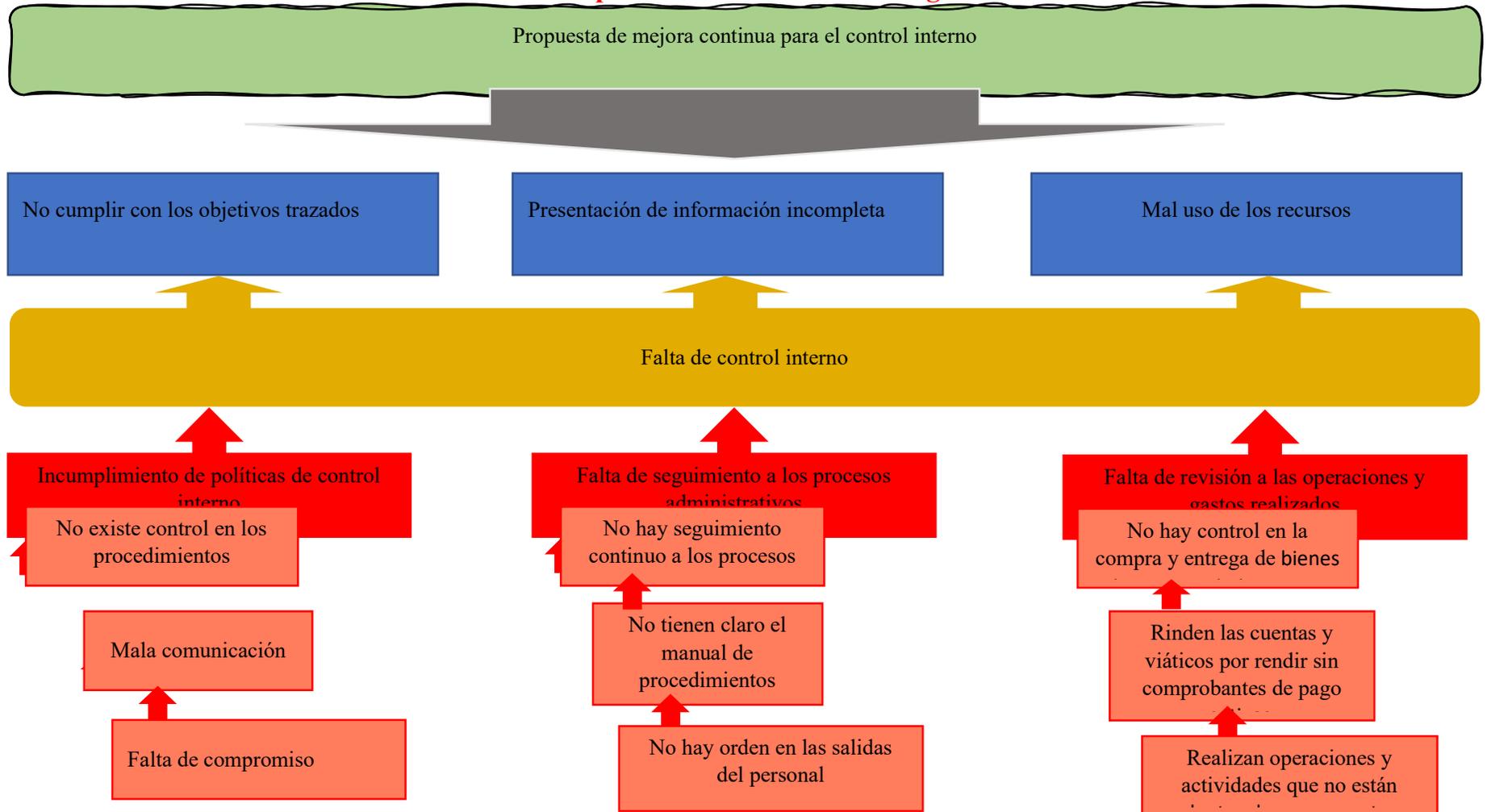
Matriz 1. Fuentes de información para el problema a nivel internacional

Problema de investigación a nivel internacional					
Informe mundial 1		Informe mundial 2		Informe mundial 3	
Palabras claves del informe	Control interno Control	Palabras claves del informe	Evaluación de riesgos	Palabras claves del informe	Ambiente de control
Título del informe	Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización	Título del informe	Memoria del congreso de docencia, investigación e innovación educativa	Título del informe	Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Fundación vida nueva y digna de la ciudad de Montería
Vivanco (2017) en un estudio ecuatoriano menciona que, aquellas instituciones que no cuenten con Manual de procedimientos no podrán cumplir con las metas establecidas. Por lo consiguiente, el control interno es de suma importancia para las organizaciones públicas y privadas, dado que incorporan normas y técnicas para el procesamiento de toda la información contable, de manera particular para las diferentes operaciones de las organizaciones. Asimismo, otorga seguridad a los estados financieros con la finalidad de implementar un buen control dentro una organización.		En una investigación mexicana sobre el análisis de la evaluación de riesgos y las sugerencias de mejora de la calidad educativa, concluye que la evaluación de riesgos anticipa los problemas y además ayuda a definir un plan de soluciones inmediatas, siempre y cuando se ejecute un plan de acciones permanente, eficaz y oportuna, orientado en la solución y prevención de problemas. El presente estudio está basado en el método del semáforo de Tamayo (2018), el cual detecta la impresión que estas soluciones inmediatas brindan en corto, mediano y largo plazo. Este está dividido en tres partes, el color verde es la señal que significa que el riesgo es leve, es decir se presentan esporádicamente, el color amarillo señala que el riesgo es moderado, estas se presentan sin avisar y el color rojo indica que el hecho es significativo el cual va a influenciar de forma directa los resultados. Zapata et al. (2020).		Causil et al. (2021) en su investigación sobre la detección del sistema de control interno en una fundación colombiana mencionan que, se encuentra bajo riesgos de liquidez, solvencia y carácter legal, además, no existe un área asignada que realice el seguimiento al sistema de control interno implementado. Por tal motivo, estas deficiencias han afectado la independencia y el cumplimiento de los procesos, por ende, las metas de la organización. Como resultado de la investigación argumentan que, para fortalecer el sistema del control interno dentro de una entidad es necesario que exista personal calificado, responsable, capaz de organizar y cumplir con las propuestas de mejora. Asimismo, es fundamental que las organizaciones cuenten con un código de ética.	
Evidencia del registro en Ms Word	(Vivanco, 2017)	(Zapata Gonzáles, Canto Herrera, & Cisneros Chacón, 2020)		(Causil Lengua, Bravo Yepes, & Becerra Ossa, 2021)	

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	
Palabras claves del informe	Control Interno	Palabras claves del informe	Ambiente de control	Palabras claves del informe	Evaluación de riesgos
Título del informe	Los 3 pilares de una gestión pública limpia y eficiente.	Título del informe	El ambiente de control (modelo COSO) y su ejecución en proyectos de inversión pública de los Gobiernos locales del Perú.	Título del informe	Perú: los empleadores deben actualizar su matriz de riesgos por lo menos una vez al año.
A nivel nacional para la Contraloría General de la República del Perú (2010) el sistema de control interno es uno de los tres pilares para llevar a cabo una limpia y eficiente gestión pública, además indica que este es un conjunto de procedimientos sistematizados, cuyo fin es evitar riesgos que puedan afectar a una entidad u organización pública.		En un estudio realizado por Quiquín Rocha (2019) menciona que, en las municipalidades locales de Huamanga, Arequipa y Cajamarca, el ambiente de control es una herramienta de gestión muy importante en la ejecución de proyectos de inversión pública, ya que este proporciona la eficiencia de los proyectos desde la primera fase hasta el cierre del proyecto, también indica que no cuentan con un personal capacitado para reclutar a profesionales especializados en formulación y ejecución de proyectos de inversiones públicas, el cual genera la falta de cumplimiento de la entrega de los proyectos en los plazos determinados.		La Sunafil (2020) con el propósito de prevenir los contagios por la Covid-19 y las situaciones nefastas, señala que todas las entidades deben implementar y actualizar una matriz de identificación de peligros, determinación de controles y evaluación de riesgos, con una vigencia no mayor a un año, con la participación de todos los colaboradores de la misma. Por lo contrario, el incumplimiento de estas medidas vinculadas con la seguridad y salud de los trabajadores se considera una infracción grave con una multa aplicable de 473 soles hasta 112316, según los regímenes tributarios y número de colaboradores afectados.	
Evidencia del registro en Ms Word	(Contraloría General de la República del Perú, 2019)	(Quiquín Rocha, 2019)		(Sunafil, 2020)	

Matriz 3. Árbol de problemas a nivel local – organización



Matriz 4. Matriz de problema a nivel local

Causa	Sub causa	¿Por qué?	Problema general
			CONTROL INTERNO
Incumplimiento de políticas de control interno	No existe control en los procedimientos	<p>Porque realizan operaciones sin tener la aprobación correcta.</p> <p>Porque las compras de los bienes mayores a una UIT no presentan cotizaciones, ni orden de compra, etc.</p>	<p>Por el hecho de no existir control en los procedimientos, haya una mala comunicación y falta de compromiso en la entidad, origina el incumplimiento de las políticas de control interno. En consecuencia, la organización no cumpliría las metas trazadas.</p> <p>Debido a que no hay seguimiento continuo a los procesos administrativos, no tener conocimiento del manual de procedimientos administrativos y que no haya un control de las salidas del personal al campo, conlleva la falta de seguimiento a los procesos administrativos, el cual originaría que en una auditoría nos observen y las financieras no confíen más en la organización.</p> <p>Por último, si no hay control en la compra y entrega de los bienes a las comunidades nativas, la falta de comprobantes de pago en las rendiciones y viáticos y la realización de operaciones y actividades que no están dentro del presupuesto, se concluye que no hay una revisión minuciosa en los gastos y operaciones, el cual da lugar al mal uso de los recursos.</p>
	Mala comunicación	<p>Porque la administradora no comunica los hechos relevantes que suceden en las sedes a la administración central.</p> <p>Porque la administradora es la se entera al final de que se ha contratado a un nuevo personal.</p>	
	Falta de compromiso	<p>Porque el personal no cumple con sus responsabilidades.</p> <p>Porque la administración central tiene que estar detrás de ellos para que puedan cumplir con sus funciones.</p>	
Falta de seguimiento a los procesos administrativos	No hay seguimiento continuo a los procesos	<p>Porque después de revisar la información quedan cosas pendientes por subsanar y simplemente se va dejando a un lado.</p> <p>Porque la administración central se ocupa de otras cosas y se confía en los administradores locales.</p>	
	No tienen claro el manual de procedimientos administrativo	<p>Porque el personal administrativo no tiene conocimiento del manual de procedimientos administrativo.</p> <p>Porque llaman al contador a preguntar sobre la rendición de viáticos, informes, etc.</p>	
	No hay orden en las salidas del personal	<p>Porque el personal encargado de salir al campo, no presenta informes y resultados de su salida al campo.</p> <p>Porque piden el reembolso de movilidad y refrigerios.</p>	
Falta de revisión a las operaciones y gastos realizados	No hay control en la compra y entrega de bienes a las comunidades nativas	<p>Porque las fechas de las actas de entrega no coinciden con la fecha de la compra de los bienes.</p> <p>Porque se compra una determinada cantidad de bienes y no se llega a entregar en su totalidad a las comunidades nativas.</p>	
		Porque en la rendición de los viáticos sólo presentan recibos de egresos.	

	Rinden las cuentas y viáticos por rendir sin comprobantes de pago	Porque en las rendiciones presentan documentación que no está dentro del requerimiento. (notas de venta, proformas, etc.)	
	Realizan operaciones y actividades que no están dentro de presupuesto	Porque hacen pagos por actividades como jornal y esa actividad no está dentro del presupuesto de ese proyecto.	
		Porque en la orden de pago colocan un concepto que se ajusta a las actividades dentro del presupuesto y en la hoja de trabajo dice la actividad real.	

Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente internacional X: 1			
Título	Propuesta de un control interno a los ingresos y egresos de la asociación de moradores portón de Beata	Metodología	
Autor	Tolozano Benites Segunda Elena Borja Montiel Alfredo Alexander	Enfoque	Cualitativa
Lugar:	Guayaquil, Ecuador	Tipo	Descriptivo
Año	2020		
Objetivo	Diseñar el control interno a los ingresos y egresos para el control del efectivo de la Asociación de moradores Portón de Beata.	Diseño	
Resultados		Método	
		Población	3
		Muestra	
		Unidades informantes	
Conclusiones	Se concluyó con la elaboración de los controles internos a los ingresos y egresos que facilite el control del efectivo.	Técnicas	Encuesta
		Instrumentos	Cuestionario
		Método de análisis de datos	Estadística
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Borja Montiel (2020), en su estudio sobre la proposición de un modelo de control interno a las entradas y salidas de dinero. Cuyo objetivo es plasmar una mejora continua para el control del efectivo; en la metodología se utilizó el enfoque cualitativo, tipo de investigación descriptivo – exploratoria, para la recopilación de datos se usó la encuesta al personal directivo. Mediante la aplicación de la encuesta y ficha de observación a tres colaboradores de esta asociación se detectaron que, los registros de los ingresos y salidas está incompleta, es decir sus controles actuales son deficientes. Para ello, es necesario crear un modelo de control interno para prever que las entradas y salidas del efectivo tengan un adecuado control. Del presente estudio se empleará la encuesta como técnica de recopilación de datos.		
Referencia	(Borja Montiel & Tolozano Benites, 2020)		

Datos del antecedente internacional X: 2			
Título	Matriz para Evaluar al Sistema de Control Interno en una Entidad del Sector Privado	Metodología	
Autor	Miguel Ángel Yara Parrado	Enfoque	Cualitativo
Lugar:	Colombia	Tipo	Descriptiva - exploratorio
Año	2022		
Objetivo	Diseñar una propuesta de Matriz de Evaluación al Sistema de Control Interno aplicable a una entidad del sector privado, bajo el modelo COSO III	Diseño	
Resultados		Método	Deductivo
		Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	Informe COSO II y análisis de diferentes aplicaciones e interpretaciones de los SCI
Conclusiones	<ul style="list-style-type: none"> • Al momento de diseñar e implementar un Sistema de Control interno es necesario reconocer la importancia que tendrá dentro de la organización, para lograr que sea eficiente y aumente la seguridad razonable. • La matriz de evaluación del SCI debe evaluar correctamente los pilares fundamentales de una entidad privada, con base al modelo COSO III podremos hacer referencia a componentes tales como: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión. • Uno de los factores clave para que el SCI sea eficaz se centra en la comunicación, permitiendo a los colaboradores identificar factores de riesgos inherentes en sus áreas de trabajo correspondientes. Además de que permiten facilitar las tareas realizadas si conocen a cabalidad sus manuales de funciones y responsabilidades, para que esto se logre se deben implementar canales de comunicación internos que sean usados frecuentemente. • El SCI representa un papel clave dentro de cualquier organización, teniendo en cuenta que maneja una relación directa con la contabilidad, ya que a través del ambiente del ambiente de control y evaluación del riesgo se pueden establecer controles adecuados para la realización de operaciones económicas. • Las organizaciones privadas o públicas corren distintos riesgos que irán variando de acuerdo con la naturaleza, tamaño, sector, etc. Pero algo en común que tienen es que estos riesgos pueden ser mitigados a través del control interno, ya que se originan Miguel Ángel Yara Parrado Matriz de Evaluación al Sistema de Control Interno en una Entidad del Sector Privado controles con el fin de verificar, detectar y corregir a tiempo evitando que el impacto del riesgo cause 	Técnicas	
		Instrumentos	
		Método de análisis de datos	

	<p>daños negativos en la consecución de los objetivos. • Las principales responsabilidades para implementar dentro del SCI van a depender de la organización, para lo cual se deberán evaluar cargos y analizar sus responsabilidades en cada área, para lograr cierto nivel de independencia al aplicar la matriz de evaluación del SCI, esto permitirá al responsable de las tareas ejecutadas ir mejorando constantemente los procesos.</p>		
<p>Redacción final al estilo artículo (5 líneas)</p>	<p>Yara (2022) en su investigación sobre la propuesta de una plantilla de evaluación al Sistema de Control Interno, cuyo objetivo es formular un modelo de evaluación a los procesos y procedimientos de una entidad privada. Este estudio se desarrolló bajo el enfoque cualitativo, para señalar todas las condiciones precisas de la determinación del sistema del control interno, es de tipo descriptivo – exploratorio, puesto que, pretende chequear los componentes del mencionado sistema, se utilizó el método deductivo, a fin de, especificar los diferentes diseños que tienen otras empresas del ámbito privado, interiorizarse en ellas y extraer las contingencias y riesgos para exponer un modelo que ayude a dar un efecto profiláctico durante un periodo tributario contable. Finalmente, concluye que, al momento de plasmar un diseño es muy importante tener en cuenta la trascendencia que tendrá en los cambios dentro de la organización, garantizando siempre la seguridad y la eficiencia. Además, se debe tener en cuenta que la matriz de la evaluación del Sistema de Control Interno debe estimar siempre los elementos clave de la organización de la mano de los componentes del modelo COSO III, no olvidar que una de las piezas fundamentales para el reconocimiento de los riesgos es la comunicación en los colaboradores. Finalmente, indica que el sistema de control interno mantiene una relación natural con el área de contabilidad puesto que mediante el ambiente de control y evaluación de riesgo permiten determinar controles para ejecutar las operaciones diarias, para la instalación de este primero se tendrán que evaluar todos las responsabilidades y funciones en cada área con la finalidad de obtener el grado de independencia al adoptar los nuevos cambios con la constancia de mejorar los procesos. Del presente estudio se aplicará los procedimientos y evaluaciones del modelo COSO III.</p>		
<p>Referencia</p>	<p>(Yara Parrado, 2022)</p>		

Datos del antecedente internacional X: 3			
Título	Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito	Metodología	
Autor	Mayra Elizabeth García Bravo Ketty del Rocío Hurtado García Verónica Ponce Álava Jeniffer María Sánchez Moreira	Enfoque	
Lugar:	Ecuador	Tipo	Descriptiva
Año	2020		
Objetivo	analizar el proceso de control interno de las 14 Cooperativas de ahorro y crédito del cantón "La Maná", provincia de Cotopaxi	Diseño	
Resultados		Método	
		Población	14
		Muestra	
		Unidades informantes	
Conclusiones	Permitió identificar un alto cumplimiento en los componentes de Ambiente de Control, Actividades de Control y Supervisión y Monitoreo, los cuales se relacionan con el clima organizacional y otros aspectos organizativos que permiten cumplir los objetivos organizacionales, aplicación de directrices administrativas y monitoreo de las actividades que permitan controlar los riesgos. En los componentes Evaluación de Riesgos e Información y Comunicación, se evidenció un cumplimiento más bajo en las cooperativas estudiadas, lo que demostró la necesidad de que refuercen las acciones tendentes a documentar mediante planes y procedimientos el manejo de riesgos y emplear, de mejor forma, la información como base de la comunicación entre los diferentes grupos de interés.	Técnicas	Encuesta
		Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	García et al. (2020) en su estudio de investigación a los procesos de control interno en las cooperativas de ahorro, con el objeto de examinar el desarrollo de las actividades, planes, políticas, etc. de las entidades financieras del sector del Cantón La Mana. Cabe resaltar que se utilizó el tipo de investigación descriptiva, mediante la técnica de recopilación de datos de la encuesta, realizada a catorce cooperativas de ahorro con el fin de evaluar los componentes del control interno. Además, para el análisis de datos se empleó la estadística descriptiva. Finalmente, concluyeron que, estas sí cumplen con los estándares básicos para controlar los riesgos de las entidades, también indica que hay bajo cumplimiento en el componente de riesgos e información y comunicación para el cual sugiere reforzamiento a través de métodos con procedimientos que ayuden a mitigar los riesgos, tener una comunicación oportuna y de calidad que apoyen en la toma de decisiones de la entidad. De esta investigación se utilizará el cuestionario para determinar el cumplimiento de los componentes del modelo COSO III.		

Referencia	(García Bravo, Hurtado García, Ponce Álava, & Sánchez Moreira, 2020)
------------	--

Datos del antecedente internacional X: 4			
Título	El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo	Metodología	
Autor	Sandra Margoth Cabrera Encalada Juan Carlos Erazo Álvarez Cecilia Ivonne Narváez Zurita Renán Teodoro Rodríguez Pillaga	Enfoque	
Lugar:	Cuenca, Ecuador	Tipo	Descriptiva
Año	2020	Diseño	Campo no experimental transversal
Objetivo	Realizar una propuesta de mejoramiento al sistema de control interno actual en la gestión administrativa de las unidades desconcentradas del poder ejecutivo	Método	
Resultados		Población	Servidores públicos que laboran en las unidades desconcentradas del ejecutivo que desempeñan labores en el área administrativa.
		Muestra	40
		Unidades informantes	
Conclusiones	Las competencias laborales son importantes al momento de asignar funciones determinadas al personal, lo que ocasionó que no se cumplieran con oportunidad los objetivos. A fin de contribuir con la gestión administrativa se propone mejorar el conocimiento del entorno legal vigente en lo referente al uso de los bienes y recursos públicos, que permita lograr los objetivos institucionales mejorando el servicio al usuario interno como externo. Con la aplicación de esta propuesta se mejoró la planificación de las actividades institucionales enfocadas en el conocimiento de la periodicidad con la cual tiene que cumplirse determinadas labores, permitiendo la mejora de la gestión administrativa al interior de la institución y fuera de ella con su relación con las entidades relacionadas.	Técnicas	Cuestionario
		Instrumentos	Cuestionario
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Cabrera et al. (2020) en su trabajo de investigación con el ahínco de proponer una propuesta de mejoramiento al sistema de control interno en el área administrativa del poder ejecutivo, con el propósito de llevar a cabo una proposición de mejora continua a entidades del estado. Su metodología del presente estudio es descriptiva transversal, con diseño no experimental, se obtuvo la información mediante la encuesta y cuestionario con una relación de opciones mezcladas dicotómicas y escalamiento de Likert. La muestra fue de 40 funcionarios que apoyan en las áreas administrativas. Ellos concluyen que, elegir a profesionales con alto nivel de conocimiento es fundamental para realizar una buena gestión, y además ayudará con		

	el cumplimiento de las metas institucionales y el mejoramiento de los servicios internos y externos. De esta investigación se extraerá la guía de la entrevista para realizar a la población del área administrativa contable.
Referencia	(Cabrera Encalada, Erazo Álvarez, Narváez Zurita, & Rodríguez Pillaga, 2020)

Datos del antecedente nacional X: 1			
Título	Implementación de un sistema de control interno para las cuentas por pagar en la empresa Net Consulting S.A, Lima 2019	Metodología	
Autor	Juño Armas, Roxana	Enfoque	Mixto
Lugar:	Lima - Perú	Tipo	Proyectiva con nivel comprensivo
Año	2020		
Objetivo	Diagnosticar el problema de más relevancia, explicar categorías y subcategorías y proponer las alternativas de solución en base a la propuesta para el logro de los objetivos.	Diseño	
Resultados		Método	Deductivo
		Población	Empresa
		Muestra	Estados financieros
		Unidades informantes	personal de tesorería
Conclusiones	<ul style="list-style-type: none"> • Propone implementar un sistema de control interno que ayude a mejorar las operaciones y actividades de manera óptima y eficiente. • Se diagnosticó que la compañía no cuenta con políticas de crédito, lo cual afecta significativamente, ya que los proveedores de la empresa otorgan un crédito de 7 a 30 días, mientras que sus cobranzas son mayores a 60 días. Por este motivo se propone implementar un manual de políticas de crédito que permitirá optimizar la gestión de cobranzas y pagos de manera positiva y eficaz. 	Técnicas	Entrevistas y análisis documental
		Instrumentos	Entrevistas
		Método de análisis de datos	Programa Atlas.ti8

	<ul style="list-style-type: none"> Por último, se identificó la escasa liquidez con la que cuenta la empresa, debido a la alta morosidad de clientes. El cual conlleva a incurrir en préstamos de casa matriz y terceros para cumplir sus pasivos corrientes, generando gastos financieros. 		
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	<p>Juño Armas (2020) en su investigación de un modelo de control interno del apalancamiento de una empresa privada de Lima metropolitana, con la finalidad, de identificar las circunstancias más sobresalientes y plantear una propuesta de control interno a los pasivos de la empresa Net Consulting. Para el desarrollo de la metodología, se empleó la investigación holística con enfoque mixto, con diseño proyectiva; para la observación de la información se trabajó con el estudio inductivo-deductivo, en la población se ha considerado los estados financieros y colaboradores de área de tesorería; para la obtención de datos se realizó la entrevista. Finalmente, concluye que, ante la falta de supervisión y cumplimiento a los procesos del control de las cuentas por pagar, genera el retraso de los pagos al personal, proveedores y registro de las operaciones diarias por el cual recomienda la implementación de un sistema de control interno que favorezca la optimización y eficiencia en las operaciones diarias. Otro punto importante es que, no tiene claras las políticas para los créditos y cobranzas. La falta de liquidez es muy significativa por el alto índice de retraso de cobro a los clientes, para ello recomienda la implementación de un manual de políticas de créditos y cobranzas. Del presente estudio, se utilizará el manual de procedimientos instalados en las cuentas por pagar.</p>		
Referencia	(Juño Armas, 2020)		

Datos del antecedente nacional X: 2			
Título	Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020)	Metodología	
Autor	Manuel Alberto Espinoza Cruz Ericka Nelly Espinoza Gamboa Hugo Eladio Chumpitaz Caycho	Enfoque	
Lugar:	Lima	Tipo	Descriptiva - correlacional
Año	2020		
Objetivo	Analizar en qué nivel se relaciona el control interno con la gestión empresarial de centros comerciales en tiempos de COVID-19	Diseño	No experimental y transversal
Resultados		Método	
		Población	5 centros comerciales del distrito La Victoria
		Muestra	45 responsables de las áreas de contabilidad, tesorería y producción.
		Unidades informantes	
Conclusiones		Técnicas	Encuesta

	<ul style="list-style-type: none"> • En primer lugar, la responsabilidad funcional en los centros comerciales debe ser impulsada por los encargados de las áreas de contabilidad, producción y tesorería, así como por los gerentes o administradores. Para ello, la inversión en recursos disponibles debe ser correspondiente directamente con el manejo operativo y financiero a establecer, dado el incremento de actividades virtuales por razones de salud. • La optimización de funciones en los centros comerciales debe ser aplicada con reducción de ineficiencias. Para ello, el control interno debe estar en concordancia continua con las actividades funcionales y la toma de decisiones, dada la reducción de labores presenciales y el incremento de trabajo remoto. • El capital humano en los centros comerciales debe estar orientado con reportes funcionales. Para ello, el control interno debe estar en concomitancia evidente con las actividades contables e información financiera dadas las nuevas modalidades de servicio por internet, delivery, con contactos bancarios y financieros electrónicos. 	Instrumentos	Cuestionario
		Método de análisis de datos	Alfa de Cronbach, cálculo de Excel y se procesó por medio de SPSS.
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Espinoza et al. (2020) en su estudio realizado en los centros comerciales del distrito de La Victoria sobre el análisis que se relaciona el control interno con la gestión empresarial en tiempos de Covid – 19, cuyo objetivo es comparar el desarrollo del control interno con las estrategias empresariales en épocas de pandemia. El estudio es de tipo descriptivo-correlacional, el diseño de investigación es no experimental y transversal, en la población se han considerado cinco emporios comerciales del distrito en mención, se realizó un censo para que las pruebas sean las mismas en las técnicas de recopilación de datos se utilizó la encuesta, como herramienta de campo se dispuso del cuestionario para llevar a cabo el tratamiento correspondiente de las variables. Finalmente concluyen que, por el aumento del trabajo remoto, la disminución de trabajo presencial, el manejo de los recursos disponibles y funciones de los centros comerciales deben ser administrados por profesionales afines a las carreras de contable-administrativo; seguido se debe implementar un control interno que responda a todas las necesidades básicas y la toma la decisiones, finalmente debe existir disponibilidad de recursos (efectivo) ya que por la pandemia se han creado nuevos mecanismos de servicios.		
Referencia	(Espinoza Cruz, Espinoza Gamboa, & Chumpitaz Caycho, 2020)		

Datos del antecedente nacional X: 3

Título		Metodología	
Título	Análisis del control interno en PYMES del Perú		
Autor	Fanny Miriam Sanabria-Boudri	Enfoque	Cuantitativo
Lugar:	Miraflores - Lima	Tipo	Descriptivo
Año	2021		
Objetivo	analizar el control interno desarrollado por las PYMES del distrito de Miraflores en Lima –Perú	Diseño	No experimental de campo
Resultados		Método	

		Población	Empresas MYPES de Miraflores
		Muestra	185 representantes de MYPES
		Unidades informantes	
Conclusiones	Si las PYMES estudiadas no toman los correctivos a tiempo y pertinentes, corren el riesgo de profundizar un control interno que no contribuye en la transparencia, eficiencia, eficacia, con el cual manejan los recursos, situación que contradice el buen funcionamiento de la organización. Por tal motivo, es necesario contar con políticas y procedimientos administrativos, por cuanto están ligados al manejo de los recursos y del modo en que se informa sobre el destino que se le han dado a los mismos, lo cual entre mayor transparencia exista, mayor probabilidad se genera para concebir un clima de confianza y de respeto que dé lugar a la promoción de valores de convivencia social e institucional, con la finalidad de realizar procedimientos que contribuyan a una mejor recopilación de la información financiera y así, comunicar de un modo asertivo al cliente interno -externo que en algún momento pudieran solicitar una auditoría.	Técnicas	Encuesta
		Instrumentos	Cuestionario
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Sanabria (2021) en su trabajo de investigación del análisis de un control interno profundizado en las necesidades de las PYMES del distrito de Miraflores, cuyo estudio está bajo el enfoque cuantitativo, de tipo de investigación descriptivo, con diseño no experimental de campo; en la población se tomó en cuenta a las empresas del régimen MYPE tributario del distrito de Miraflores, en las técnicas se usó la encuesta y como instrumento se aplicó el cuestionario. Finalmente, menciona que, las empresas no toman las medidas necesarias, por consiguiente, están expuestas a los riesgos, por esta razón sugiere que todas las empresas deben implementar mecanismos administrativos relacionados al uso de los recursos para que estas operen correctamente con total transparencia y confianza. Del tema expuesto se va a considerar utilizar los antecedentes para reforzar el marco teórico.		
Referencia	(Sanabria Boudri, 2021)		

Datos del antecedente nacional X: 4			
Título	Sistema de control interno para optimizar la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe	Metodología	
Autor	Cabrejos Carlos, Florencia Paola	Enfoque	Cuantitativo
Lugar:	Chiclayo – Perú	Tipo	Básico
Año	2022		
Objetivo	Establecer la relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa según la percepción de los colaboradores de la UGEL Ferreñafe en el 2021	Diseño	No experimental y correlacional
Resultados		Método	
		Población	30 colaboradores de la UGEL Ferreñafe
		Muestra	

		Unidades informantes	
Conclusiones	<ul style="list-style-type: none"> ● Existe relación lineal positiva baja entre el Sistema de Control Interno y la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe la misma que fue confirmada con 95% de confianza, y expresó ser baja por su valor de 0.393 en el coeficiente Rho. ● En la característica Control Interno, el 67% de los trabajadores de la UGEL estableció como Bajo el nivel imperante en la entidad, siendo similar la óptica para las subvariables que se plasmó en la misma calificación de nivel obtenida por Cultura organizacional (67%), Gestión de Riesgos (63%), y Supervisión (60%). ● La variable Gestión administrativa para el 73% de los consultados ostentó una calificación de Deficiente, siendo las dimensiones Gestión Operativa y Gestión Financiera señaladas con análogo sentir ● El análisis bidimensional mostró que de aquellos que decretaron un Bajo nivel de Control Interno, evaluaron la Gestión como deficiente el 80% y el 20% como Regular; mientras que de quienes expresan un sentir Medio, el 60% consideró la gestión administrativa como Deficiente, y un 40% como Regular 	Técnicas	Censo
		Instrumentos	Cuestionario
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	<p>Cabrejos (2022) en su presente estudio sobre el alcance de un sistema de control interno para mejorar la gestión administrativa de la UGEL de Ferreñafe, determina que existe una baja relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa. La metodología empleada en la investigación es de enfoque cuantitativo, tipo de investigación básica, con diseño no experimental y correlacional. En la población se ha considerado a treinta empleados de la UGEL de Ferreñafe. En las técnicas se ha realizado el censo y como instrumento para la recolección de información es el cuestionario. Retomando la expresión de las conclusiones, recomienda un sistema integral de procesos administrativos y funcionales con la finalidad de mejorar los procesos administrativos, asimismo, indica que se debe informar a todos los trabajadores sobre los avances de la planificación y el cumplimiento de los objetivos de la entidad, por último señala que siempre se debe hacer seguimiento con previa evaluación a este sistema de control interno con la finalidad de internalizar estos procesos mediante las funciones de dirección. Del presente estudio, se utilizará el marco teórico para reforzar las teorías.</p>		
Referencia	(Cabrejos Carlos, 2022)		

Matriz 6. Esquema de Teorías

Teorías contables			
Teoría	Representante	Fundamento	¿Por qué incluir en la investigación?
1. Teoría del control interno	Holmes	El control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.	El control interno ejerce gran parte de las actividades de la entidad, por lo tanto, uno de sus metas es cuidar, amparar los recursos de las empresas con el fin de mitigar los riesgos, fraudes y colisiones, brindando así la total convicción en sus reportes financieros y todas sus operaciones funcionales. Para la contraloría general de la república el control interno es la integración de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluyendo el entorno y actitudes que desempeñan las autoridades y todo su equipo de trabajo, con la misión de reducir posibles riesgos que afectan al sector público. Por la tanto guardan relación en que ambos tienen como finalidad cuidar y proteger los recursos de la entidad para prever los riesgos.
Teorías de ingeniería			
Teoría	Representante	Fundamento	¿Por qué incluir en la investigación?
1. Teoría de sistemas	Douglas Hurtado Carmona, 2011	Es el conjunto de partes que interactúan entre sí para lograr un objetivo.	La teoría de sistema tiene como finalidad que todas las partes interactúan para lograr un solo objetivo. Según Seguridad Pública el control interno es un mecanismo para preservar los activos de una entidad y para avalar la eficacia de las operaciones y la credibilidad de la información financiera. Por ende, guardan relación en que los sistemas se encargan de que todos los agentes se interrelacionan para proteger los recursos de la institución y así garantizar la transparencia de las operaciones y de los estados financieros.
2. Teoría de la información	Douglas Hurtado Carmona, 2011	Es la ciencia que se encarga de estudiar el manejo que se le da a la información, como contribución a la organización y al cumplimiento de los objetivos de los sistemas.	La teoría de la información es el responsable de emitir la información y que ésta sea recepcionada por todo el entorno para lograr los objetivos de la entidad. Según Chacón (2002), el control interno es la base sobre el cual recae la seguridad de un sistema contable, el nivel de alcance determinará si hay seguridad regular de las operaciones evidenciadas en los estados financieros. Estos guardan relación en que la información que se brinda debe ser confiable al punto de determinar la veracidad y exactitud de que todas las operaciones se vean reflejadas en los estados financieros.
3. Teoría de decisión	Douglas Hurtado Carmona, 2011	Es la ciencia que estudia los enfrentamientos entre varios sistemas, en donde algunos son capaces de “razonar” y otros incapaces de hacerlo, además, cada sistema participante es capaz de “razonar” buscar tomar decisiones que optimicen los resultados.	La teoría de la decisión es la encargada de elegir y distinguir lo razonable y lo incapaz para lograr fijar una decisión correcta para así reducir los riesgos o pérdidas e incrementar las ganancias y seguridad. Según Mejía, (2006), el control interno es un proceso, desarrollado por la junta de directores, la administración central y demás colaboradores, enmarcado para proporcionar seguridad a los objetivos de la organización. Es decir, guardan relación en que el control interno tiene gran influencia en la toma de decisiones de la entidad.

Matriz 7. Sustento teórico

Teoría de control interno, sistemas, de la información y de la toma de decisiones				
Autor de mayor relevancia o creador de la teoría:				
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3	
Cita textual	El control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.	Es el conjunto de partes que interactúan entre sí para lograr un objetivo.	Es la ciencia que se encarga de estudiar el manejo que se le da a la información, como contribución a la organización y al cumplimiento de los objetivos de los sistemas.	Es la ciencia que estudia los enfrentamientos entre varios sistemas, en donde algunos son capaces de “razonar” y otros incapaces de hacerlo, además, cada sistema participante es capaz de “razonar” buscar tomar decisiones que optimicen los resultados.
Parafraseo	El control interno ejerce gran parte de las actividades de la entidad, por lo tanto, uno de sus metas es cuidar, amparar los recursos de las empresas con el fin de mitigar los riesgos, fraudes y colisiones, brindando así la total convicción en sus reportes financieros y todas sus operaciones funcionales.	La teoría de sistema tiene como finalidad que todas las partes interactúan para lograr un solo objetivo.	La teoría de la información es el responsable de emitir la información y que ésta sea recepcionada por todo el entorno para lograr los objetivos de la entidad.	La teoría de la decisión es la encargada de elegir y distinguir lo razonable y lo incapaz para lograr fijar una decisión correcta para así reducir los riesgos o pérdidas e incrementar las ganancias y seguridad.
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	Holmes (1987)	Douglas Hurtado Carmona (2011)	Douglas Hurtado Carmona (2011)	Douglas Hurtado Carmona (2011)

<p>Relación de la teoría con el estudio</p>	<p>TEORIA DEL CONTROL INTERNO Guarda relación en que ambos tienen como finalidad cuidar y proteger los recursos de la entidad para prevenir los riesgos.</p> <p>TEORÍA DE SISTEMAS Guarda relación en que los sistemas se encargan de que todos los agentes se interrelacionan para proteger los recursos de la institución y así garantizar la transparencia de las operaciones y de los estados financieros.</p> <p>TEORIA DE LA INFORMACIÓN Guarda relación en que la información que se brinda debe ser confiable al punto de determinar la veracidad y exactitud de que todas las operaciones se vean reflejadas en los estados financieros.</p> <p>TEORÍA DE LA TOMA DE DECISIONES Guarda relación en que el control interno tiene gran influencia en la toma de decisiones de la entidad para alcanzar los objetivos trazados y evitar observaciones en los informes durante una auditoría.</p>
<p>Redacción final</p>	<p>El presente estudio tiene soporte teórico la teoría del control interno que ejerce gran parte de las actividades de la entidad, por lo tanto, uno de sus metas es cuidar, amparar los recursos de las empresas con el fin de mitigar los riesgos, fraudes y colisiones, brindando así la total convicción en sus reportes financieros y en todas sus operaciones funcionales. Para la contraloría general de la república el control interno es la integración de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluyendo el entorno y actitudes que desempeñan las autoridades y todo su equipo de trabajo, con la misión de reducir posibles riesgos que afectan al sector público. Por lo tanto guardan relación en que ambos tienen como finalidad cuidar y proteger los recursos de la entidad para prevenir los riesgos. Asimismo, la teoría de sistema tiene como finalidad que todas las partes interactúen para lograr un solo objetivo. Según Seguridad Pública el control interno es un mecanismo para preservar los activos de una entidad y para avalar la eficacia de las operaciones y la credibilidad de la información financiera. Por ende, guardan relación en que los sistemas se encargan de que todos los agentes se interrelacionan para proteger los recursos de la institución y así garantizar la transparencia de las operaciones y de los estados financieros. Puesto que La teoría de la información es el responsable de emitir la información y que ésta sea recepcionada por todo el entorno para lograr los objetivos de la entidad. Según Chacón (2002), el control interno es la base sobre el cual recae la seguridad de un sistema contable, el nivel de alcance determinará si hay seguridad regular de las operaciones evidenciadas en los estados financieros. Estos guardan relación en que la información que se brinda debe ser confiable al punto de determinar la veracidad y exactitud de que todas las operaciones se vean reflejadas en los estados financieros. Finalmente, La teoría de la decisión es la encargada de elegir y distinguir lo razonable y lo incapaz para lograr fijar una decisión correcta para así reducir los riesgos o pérdidas e incrementar las ganancias y seguridad. Según Mejía, (2006), el control interno es un proceso, desarrollado por la junta de directores, la administración central y demás colaboradores, enmarcado para proporcionar seguridad a los objetivos de la organización. Es decir, guardan relación en que el control interno tiene gran influencia en la toma de decisiones de la entidad.</p>

Matriz 9. Construcción de la categoría

Categoría: control interno					
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3	Fuente 4	Fuente 5
Cita textual	El control interno comprende el plan organizacional y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.	Proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables.	El control interno son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar y dirigir el desempeño de las acciones suficientes que provean seguridad razonable de que están logrando los siguientes objetivos: logro de los objetivos y metas establecidos para las operaciones y para los programas, uso económico y eficientes de los recursos, salvaguardia de los activos, confiabilidad e integridad de la información y el cumplimiento con políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones.	Es un proceso continuo realizado por la dirección, administración y otros empleados de cada entidad gubernamental en razón a sus atribuciones y competencias, para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos.	Es un proceso integral de gestión, reconocido como una herramienta para que una organización pueda dar cumplimiento a sus objetivos institucionales.
Parfraseo	Abarca toda la estructura interna de una empresa, junto con todos los procedimientos y procesos que salvaguarden la seguridad de los activos de la empresa, para que los informes contables – financieros sean veraces y transparentes.	Son procesos realizados por la administración y por toda la entidad con la finalidad de brindar garantía a los objetivos de la entidad cumpliendo siempre los estándares básicos como: la efectividad y eficiencia de las operaciones,	Para The Institute of Internal Auditors el control interno son los actos dirigidos por la administración para planificar, estructurar y conducir el funcionamiento de las acciones que están alimentando al logro de las metas, el uso de los recursos, la	Son procesos efectuados por la gerencia, administración y demás colaboradores en función a las facultades y habilidades para brindar seguridad razonable en relación a las metas institucionales.	Es una herramienta de gestión basado en procesos integrales que ayudan a cumplir los propósitos de cada entidad.

		la credibilidad de los informes y el acatamiento de las leyes y normas emitidas por el gobierno.	protección de los activos y el cumplimiento de la normativa vigente del país.					
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Estupiñán Gaitán, 2015)	(Barquero, 2013)	(Mantilla B., 2013)	(Fonseca Luna, Auditoría gubernamental moderna, 2007)	(Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego, 2016)			
Redacción final	Estupiñán (2015) menciona que el control interno abarca toda la estructura interna de una empresa, junto con todos los procedimientos y procesos que salvaguarden la seguridad de los activos de la empresa, que los informes contables – financieros sean veraces y transparentes. Asimismo, para Barquero (2013) indica que Son procesos realizados por la administración y por toda la entidad con la finalidad de brindar garantía a los objetivos de la entidad cumpliendo siempre los estándares básicos como: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la credibilidad de los informes y el acatamiento de las leyes y normas emitidas por el gobierno. Mientras tanto para Mantilla (2013) el control interno son los actos dirigidos por la administración para planificar, estructurar y conducir el funcionamiento de las acciones que están alimentando al logro de las metas, el uso de los recursos, la protección de los activos y el cumplimiento de la normativa vigente del país. Luego para Fonseca (2007) señala que son procesos efectuados por la gerencia, administración y demás colaboradores en función a las facultades y habilidades para brindar seguridad razonable en relación a las metas institucionales. Finalmente, para el Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego, (2016) concluye que es una herramienta de gestión basada en procesos integrales que ayudan a cumplir los propósitos de cada entidad.							
Construcción de las subcategorías según la fuente elegida	Sub categoría 1:		Subcategoría 2:		Sub categoría 3:		Sub categoría 4:	
	Organización		Sistemas y procedimientos		Personal		Supervisión	
Construcción de los indicadores	I1	Dirección	I5	Manuales de procedimientos	I9	Selección	24	Interna
	I2	Asignación de responsabilidades	I6	Sistemas	20	Capacitación	25	Externa
	I3	Segregación de deberes	I7	Formas	21	Eficiencia	26	Autocontrol
	I4	Coordinación	I8	Informes	22	Moralidad		
				23	Retribución			
Cita textual de la subcategoría	Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad		Es un sistema adecuado para la autorización de transacciones y		Son prácticas sanas y seguras para la ejecución de funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la		Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o	

	para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia. (Estupiñán Gaitán, 2015)	procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros. (Estupiñán Gaitán, 2015)	organización, personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente. (Estupiñán Gaitán, 2015)	procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico. (Estupiñán Gaitán, 2015)
	Son funciones que requiere la institución para el logro de sus objetivos y se diseña una estructura de organización que vaya acorde con las necesidades de la misma. (Kramis Joubland, 1994)	Es un conjunto de técnicas que buscan simplificar el trabajo y con ello incrementar la productividad en los sistemas administrativos de un organismo social. (Kramis Joubland, 1994)	Conjunto de las personas que trabajan en un mismo organismo, dependencia, fábrica, taller, etc. (Real Academia Española, s.f.)	Es un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. (Coopers & Lybrand, 1997)
Parafraseo	Consiste en tener claro las funciones y responsabilidades de las entidades y de todos los colaboradores y que se separe de las funciones de custodia y registro. Los indicadores a utilizar son: administración, destinar responsabilidades, separación de obligaciones y ordenar.	Es un método para el pase de las operaciones y técnicas para el registro de los resultados financieros. Los indicadores a utilizar son: los manuales de procedimientos, formas y reportes.	Son maniobras de confianza para el desarrollo de los deberes y responsabilidades de cada colaborador cumpliendo con una serie de requisitos dentro de la organización. Para ello se requiere el uso de los siguientes indicadores: seleccionar y capacitar al personal, demostrar que son eficientes, valores y una buena remuneración.	Realizar una auditoría a toda la organización para verificar el cumplimiento de los procedimientos. Los indicadores a usar es una auditoría dentro de la organización, preventiva y externa.
	Son aquellas responsabilidades que tiene toda organización con el fin de lograr sus metas establecidas, bajo una distribución de funciones que vaya en relación a las exigencias de la entidad.	Es una agrupación de procedimientos encargados de reducir la labor y aumentar la producción en los mecanismos administrativos de la entidad.	Es un grupo de personas que laboran en una empresa.	Son procesos de verificación que reportan el cumplimiento del sistema. Se obtiene a través de diversas actividades de evaluación continua y periódica.
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Estupiñán Gaitán, 2015) (Kramis Joubland, 1994)	(Estupiñán Gaitán, 2015) (Kramis Joubland, 1994)	(Estupiñán Gaitán, 2015) (Real Academia Española, s.f.)	(Estupiñán Gaitán, 2015) (Coopers & Lybrand, 1997)

Redacción final	<p>La organización consiste en tener claro las funciones y responsabilidades de las entidades y de todos los colaboradores y que se separe de las funciones de custodia y registro. Los indicadores a utilizar son: administración, destinar responsabilidades, separación de obligaciones y ordenar. Asimismo, son aquellas responsabilidades que tiene toda organización con el fin de lograr sus metas establecidas, bajo una distribución de funciones que vaya en relación a las exigencias de la entidad.</p>	<p>Para Estupiñán (2015) es un método para el pase de las operaciones y técnicas para el registro de los resultados financieros. Los indicadores a utilizar son: los manuales de procedimientos, formas y reportes.</p> <p>Sin embargo, para Kramis (1994) es una agrupación de procedimientos encargados de reducir la labor y aumentar la producción en los mecanismos administrativos de la entidad.</p>	<p>Estupiñán (2015) define el personal como maniobras de confianza para el desarrollo de los deberes y responsabilidades de cada colaborador cumpliendo con una serie de requisitos dentro de la organización. Para ello se requiere el uso de los siguientes indicadores: seleccionar y capacitar al personal, demostrar que son eficientes, valores y una buena remuneración. Sin embargo, la Real Academia Española lo define como un grupo de personas que laboran en una empresa.</p>	<p>La supervisión es realizar una auditoría a toda la organización para verificar el cumplimiento de los procedimientos. Los indicadores a usar son una auditoría dentro de la organización, preventiva y externa. Asimismo, para Coopers y Lybrand, (1997) menciona que la supervisión son procesos de verificación que reportan el cumplimiento del sistema. Se obtiene a través de diversas actividades de evaluación continua y periódica.</p>
------------------------	---	---	--	--

Matriz 10. Justificación

Justificación teórica	
¿Qué teorías sustentan la investigación?	¿Cómo estas teorías aportan a su investigación?
<ol style="list-style-type: none"> 1. Teoría del control interno 2. Teoría de sistemas 3. Teoría de la información 4. Teoría de la toma de decisiones 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Porque guardan relación el control interno debido en que ambos tienen como finalidad cuidar y proteger los recursos y el activo de la entidad para prever los riesgos y así lograr los objetivos trazados. 2. La teoría de sistemas guarda relación con el control interno debido a que los sistemas se encargan de que todos los agentes se interrelacionan para proteger y respaldar los recursos y activos de la institución y así garantizar la transparencia de las operaciones y de los estados financieros. 3. La teoría de la información guarda relación con el control interno debido en que la información que se brinda debe ser confiable al punto de determinar la veracidad y exactitud de que todas las operaciones se vean reflejadas en los estados financieros emitidos. 4. Porque guardan relación el control interno debido tiene gran influencia en la toma de decisiones de la entidad para alcanzar los objetivos trazados y así evitar futuras observaciones en los informes durante una auditoría.
Re da cci ón fin al	<p>La presente investigación se sitúa en el uso de cuatro teorías:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) Teoría del control interno porque guarda relación en que ambos tienen como finalidad cuidar y proteger los recursos y el activo de la entidad para prever los riesgos y así lograr los objetivos trazados. b) Teoría de sistemas tiene relación en que los sistemas se encargan de que todos los agentes se interrelacionan para proteger y respaldar los recursos y activos de la institución y así garantizar la transparencia de las operaciones y de los estados financieros. c) Teoría de la información porque permite que ésta debe ser confiable al punto de determinar la veracidad y exactitud de que todas las operaciones se vean reflejadas en los estados financieros emitidos. Finalmente, la teoría de la toma de decisiones juega un rol importante en la organización el cual influye en el alcance y logro de los objetivos trazados y así evitar futuras observaciones en los informes durante una auditoría.

Justificación práctica	
¿Por qué realizar el trabajo de investigación?	¿Cómo el estudio aporta a la organización?
1. Porque se mejorará el control interno mediante el uso de propuesta de mejora continua.	1. Se mejorarán los procesos administrativos – contables. 2. Se hará seguimiento al cumplimiento de las políticas de control interno. 3. Se realizará la supervisión a los diversos controles para el buen uso de los recursos y activo de la ONG medioambiental.
Reducción final	1. Cómo relevancia práctica de la presente investigación se mejorará los procesos administrativos – contables, asimismo, se hará seguimiento al cumplimiento de las políticas de control interno y por último se realizará la supervisión a los diversos controles para el buen uso de los recursos y activo de la ONG medioambiental.
Justificación metodológica	
¿Por qué realizar la investigación bajo el enfoque cualitativo?	¿Cómo las técnicas e instrumentos permitieron realizar la investigación?
1. Porque permitirá explorar, analizar e interpretar la información recabada según las unidades informantes 2. Porque permitirá triangular la información para luego interpretar los problemas que aquejan de acuerdo a la profundidad del estudio.	3. Se realizará mediante entrevistas a las personas encargadas del área de finanzas. 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.
Reducción final	El desarrollo de la investigación se realizará mediante el enfoque cualitativo porque busca proponer una posible solución a la problemática encontrada en la empresa, y el instrumento como la entrevista permitirá recolectar información directa con el personal relacionado con el área de finanzas. Asimismo, permitirá triangular la información para luego interpretar los problemas que aquejan de acuerdo a la profundidad del estudio, para ello se utilizará la guía de revisión documental para analizar los estados financieros y poder evaluar el estado en el que se encuentra la empresa.

Justificación metodológica	
¿Por qué realizar la investigación bajo el enfoque mixto-proyectivo?	¿Cómo las técnicas e instrumentos permitieron realizar el diagnóstico y la propuesta? ¿Cómo aporta a la ciencia?
<ol style="list-style-type: none"> 1. Porque permite profundizar la investigación realizada en los enfoques cualitativos y cuantitativos. 2. Permite realizar la triangulación entre las unidades informantes, teorías, conceptos y las entrevistas. 	<ol style="list-style-type: none"> 3. Mediante el uso del cuestionario se espera obtener un Pareto para poder diagnosticar el 20% de falencias críticas que aquejan a la organización. Además, se empleará la herramienta Atlas. Ti versión 9 para poder realizar las redes entre las subcategorías del problema principal, para poder conocer los problemas críticos que afectan a la organización. 4. Revisando los aportes científicos según los enfoques, se validó que a nivel nacional existen estudios que priorizan el enfoque cuantitativo a diferencia del cualitativo. Por tanto, el presente estudio se efectuará utilizando el enfoque mixto que permitirá que futuros estudiantes puedan tener una fuentes o marco teórico de respaldo con el objetivo de realizar investigaciones holísticas.
Re da cci ón fin al	<p>El fundamento metodológico del presente informe está bajo el enfoque mixto. Para el uso de técnicas e instrumentos se hará uso del cuestionario para determinar el porcentaje de margen de error que acecha a la institución utilizando la herramienta Atlas. Ti para el desarrollo de las redes entre las dimensiones y el problema principal y así brindar un mejor diagnóstico de la institución. Asimismo, permitirá que diversos investigadores tengan una base para llevar a cabo más investigaciones bajo el enfoque holístico. Finalmente, como relevancia social, dicha investigación prometerá un adecuado control interno en los procedimientos administrativo-contable de todos los proyectos que maneja la ONG y así obtener más agencias financieras que inviertan y trabajen con la institución.</p>

Matriz 11. Matriz de problemas y objetivos

Problema general	Objetivo general
¿Cuál es el efecto de la propuesta de una mejora continua para el control interno en una ONG medioambiental, Lima 2022?	Determinar el efecto de una propuesta de una mejora continua para el control interno en una ONG medioambiental, Lima 2022
Problemas específicos	Objetivos específicos
<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cuál es el diagnóstico del control interno en una ONG medioambiental, Lima 2022? 2. ¿Cuáles son los factores para mejorar del control interno en una ONG medioambiental, Lima 2022? 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Diagnosticar en qué situación se encuentra el control interno en una ONG medioambiental, Lima 2022. 2. Determinar los factores a mejorar del control interno en una ONG medioambiental, Lima 2022.

Matriz 14. Metodología

Enfoque de investigación MIXTO			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada (meta inferencias) y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio (Hernández et al. 2008).	Conjunto de procesos de recolección, interrelación, análisis y triangulación de datos cuantitativos y cualitativos en un mismo contexto de estudio para responder a la problemática detectada.	Conjunto de procesos de recolección, análisis y vinculación de datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio o una serie de investigaciones para responder a un planteamiento del problema.
Parafraseo	La investigación mixta es la agrupación de operaciones sometidas a transformaciones, vivencial, analistas de investigación e involucran la combinación del método cualitativo y cuantitativo, para poder deducir todas las pesquisas recaudadas y así obtener un mejor intelecto de las manifestaciones bajo formación.	Es la unión de acumulación, entrelazar, observar y trigonal de información cuantitativa y cualitativa en un solo marco de investigación para dar una respuesta a los problemas encontrados.	Es la interrelación, combinación de la información recogida ya sea cuantitativa y cualitativa en un solo informe con la finalidad de dar solución a la planeación del problema.
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Hernández Sampieri & Mendoza Torres, 2008)	(Carhuancho, Nolzaco, Sicheri, Guerrero, & Casana, 2019)	(Bernal Torres, 2000)
Redacción final	La investigación mixta es la agrupación de operaciones sometidas a transformaciones, vivencial, analistas de investigación e involucran la combinación del método cualitativo y cuantitativo, para poder deducir todas las pesquisas recaudadas y así obtener un mejor intelecto de las manifestaciones bajo formación. Por consiguiente, para Carhuancho et al. (2019) indican que es la unión de acumulación, entrelazar, observar y trigonal de información cuantitativa y cualitativa en un solo marco de investigación para dar una respuesta a los problemas encontrados, finalmente para Bernal (2010) es la interrelación, combinación de la información recogida ya sea cuantitativa y cualitativa en un solo informe con la finalidad de dar solución a la planeación del problema. En resumen, el presente estudio es de enfoque mixto porque se hará uso de la encuesta como parte del enfoque cuantitativo y la entrevista como parte del método cualitativo.		

Sintagma Holístico		
Crterios	Fuente 1	Fuente 2
Cita textual	Tójar, (2006) Refiere que “La investigación holística debe ser global más que analítica. Interesa más el todo para comprender las partes. Si se reducen y extraen categorías de análisis de los datos no es fragmentar el fenómeno sino para comprenderlo en su globalidad. Por ello se emplean categorías morales (que incluyen una gran variedad de aspectos), más que moleculares (las que no se pueden descomponer en otras más pequeñas”. (p. 150)	La holística es definida como la comprensión crítica reflexiva del entorno que permite una visión amplia del mundo y de la vida, desde una perspectiva integradora con énfasis en la trascendencia.
Parfraseo	Tójar (2006) afirma que, la investigación holística integra los procesos del todo para mostrar las particularidades de las partes.	Según Carhuanchó et al. (2019) menciona que, la investigación holística es uno de los métodos críticos que permiten tener una percepción más múltiple de la vida cotidiana y del universo, desde un punto de vista más acogedor con hincapié en las consecuencias.
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	Tójar J, (2006). Investigación cualitativa comprender y actuar. Madrid: La Muralla, S.A.	(Carhuanchó I, Nolasco, Sicheri, Guerrero, & Casana, 2019)
Redacción final	Tójar (2006) afirma que, la investigación holística integra los procesos del todo para mostrar las particularidades de las partes. Asimismo, Carhuanchó et al. (2019) menciona que, la investigación holística es uno de los métodos críticos que permiten tener una percepción más múltiple de la vida cotidiana y del universo, desde un punto de vista más acogedor con hincapié en las consecuencias. Este sintagma ayudará a entender de manera global todos los eventos para luego descomponer las partes.	

Tipo de investigación Básica		
Crterios	Fuente 1	Fuente 2
Cita textual	Su perspectiva no es la aplicación inmediata del conocimiento, lo cual significa que está desligada de la práctica del conocimiento obtenido. Tiene como finalidad incrementar el conocimiento, aunque muchas veces no es porque así lo quiera el investigador, sino porque el objeto investigado así lo determina; podemos decir entonces que este tipo de investigaciones son más profundas.	La investigación básica denominada también pura o fundamental, busca el progreso científico, acrecentar los conocimientos teóricos, sin interesarse directamente en sus posibles aplicaciones o consecuencias prácticas; es más formal y persigue las generalizaciones con vistas al desarrollo de una teoría basada en principios y leyes. Se caracteriza porque parte de un marco teórico y permanece en él; la finalidad radica en formular nuevas teorías o modificar las existentes, en incrementar los conocimientos científicos o filosóficos, pero sin contrastarlos con ningún aspecto práctico.
Parfraseo	Muñoz (2015) afirma que, esta teoría se encuentra desenlazada totalmente de la práctica cuyo es sumar teorías para que la investigación sea más compleja	Supo y Cavero (2014) afirman que, la investigación teórica está enmarcada en el ámbito de la teoría. Su finalidad es aumentar los entendimientos de la ciencia sin llevarlos a la teoría. En la investigación pura la financiación se da por las instituciones públicas, el estado o también por proyectos que apoyan este tipo de investigaciones.

Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Muñoz Rocha, 2015)	(Supo & Cavero, 2014)
Redacción final	Muñoz (2015) afirma que, esta teoría se encuentra desenlazada totalmente de la práctica cuyo objetivo es sumar teorías para que la investigación sea más compleja. Asimismo, Supo y Cavero (2014) afirman que, la investigación teórica está enmarcada en el ámbito de la teoría. Su finalidad es aumentar los entendimientos de la ciencia sin llevarlos a la teoría. En la investigación pura la financiación se da por las instituciones públicas, el estado o también por proyectos que apoyan este tipo de investigaciones. Esta investigación ayudará a obtener más conocimientos de lo esperado para que otros investigadores tengan como referencia los antecedentes y puedan pulir más la información de su investigación. No tiene relevancia en la sociedad.	

Diseño de investigación proyectiva		
Criterios	Fuente 1	Fuente 2
Cita textual	Esta investigación está relacionada con el diseño, preparación de las técnicas y procedimientos para el tipo de investigación que ha optado. El resultado es perceptible en los criterios metodológicos del estudio.	La investigación proyectiva es un tipo de estudio que consiste en buscar soluciones a distintos problemas, analizando de forma integral todos sus aspectos y proponiendo nuevas acciones que mejoren una situación de manera práctica y funcional.
Parafraseo	Carhuancho et al. (2019) sostienen que la investigación proyectiva está orientada con todos los procesos y procedimientos para brindar soluciones a los problemas que acechan a la investigación. Este estudio facultará descubrir nuevas tendencias y aportes futuros.	Lifeder (2022) menciona que, la investigación proyectiva es la búsqueda de soluciones a los distintos dilemas presentados, se basa en la creación de una propuesta con procesos sistemáticos para alcanzar los resultados planteados.
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Carhuancho I. , Nolzco, Sicheri, Guerrero, & Casana, 2019)	(Lifeder, 2022)
Redacción final	Carhuancho et al. (2019) sostienen que la investigación proyectiva está orientada con todos los procesos y procedimientos para brindar soluciones a los problemas que acecha a la investigación. Este estudio facultará descubrir nuevas tendencias y aportes futuros. Asimismo, Lifeder (2022) menciona que, la investigación proyectiva es la búsqueda de soluciones a los distintos dilemas presentados, se basa en la creación de una propuesta con procesos sistemáticos para alcanzar los resultados planteados. Este tipo de investigación permitirá crear una propuesta para mejorar el control interno dentro de la organización.	

Método de investigación 1 - Analítico			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3

Cita textual	El método analítico de investigación es una forma de estudio que implica habilidades como el pensamiento crítico y la evaluación de hechos e información relativa a la investigación que se está llevando a cabo. La idea es encontrar los elementos principales detrás del tema que se está analizando para comprenderlo en profundidad.	En este método se distinguen los elementos de un fenómeno y se procede a revisar ordenadamente cada uno de ellos por separado.	Es aquella que pone a punto nuevos sistemas de análisis, instrumentos y/o métodos, para descubrir la composición química de los elementos existentes en un compuesto, bien que este se encuentre en la naturaleza, minerales, plantas, líquidos, etc. o de un producto obtenido en una nueva síntesis, para determinar la naturaleza de sus componentes y el grado de pureza logrado.
Parafraseo	Para Lifeder (2022) indica que el método analítico consiste en la forma de cómo llevar a cabo la investigación, mediante la utilización de evaluaciones de hechos y pensamientos críticos.	Este método permite distinguir los recursos de una forma muy singular de cada fenómeno y además, entabla la supervisión estructurada por separado.	Es aquella que coloca nuevos métodos para revelar de que elementos está compuesto un bien, material o producto con la finalidad de determinar el grado de su naturaleza y composición.
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Lifeder, 2022)	(Rodríguez Moguel, 2005)	(Cegarra Sánchez, 2011)
Redacción final	Para Lifeder (2022) afirma que el método analítico consiste en la forma de cómo llevar a cabo la investigación, mediante la utilización de evaluaciones de hechos y pensamientos críticos. Asimismo, Rodríguez (2005) indica que este método permite distinguir los recursos de una forma muy singular de cada fenómeno y, además, entabla la supervisión estructurada por separado. Finalmente, Cegarra (2011) menciona que es aquella que coloca nuevos métodos para revelar de qué elementos está compuesto un bien, mineral o producto con la finalidad de determinar el grado de su naturaleza y composición.		
Método de investigación 2 - Deductivo			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Este método de razonamiento consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. El método se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principios, etcétera, de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares.	Consiste en ir de lo general a lo particular. Se toman como fundamento las teorías ya conocidas y se trata de aplicarlas a los casos objeto de estudio.	Es el procedimiento racional que va de lo general a lo particular. Posee la característica de que las conclusiones de la deducción son verdaderas, si las premisas de las que se originan también lo son.
Parafraseo	Para Bernal, (2010) afirma que, el método deductivo, consiste en un razonamiento analítico que va desde las conclusiones generales para poder llegar a un punto en particular.	El método de investigación deductivo abarca desde lo general hasta llegar a lo particular, aquí se consideran todas las teorías ya descubiertas para usarlas en el objetivo del informe. Esta da inicio desde puntos exactos y se desarrolla, mediante la razón.	Es el método que usa la razón para ir de lo general a lo particular. Su terminación es real y estable.

Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Bernal, 2010)	(Maldonado Pinto, 2018)	(Gomez Bastar, 2012)
Redacción final	Para Bernal (2010) afirma que, el método deductivo, consiste en un razonamiento analítico que va desde las conclusiones generales para poder llegar a un punto en particular. Asimismo, para Maldonado Pinto, (2018) señala que este abarca desde lo general hasta llegar a lo particular, aquí se consideran todas las teorías ya descubiertas para usarlas en objetivo del informe. Esta da inicio desde puntos exactos y se desarrolla, mediante la razón y Gómez (2012) finaliza que en este método se usa la razón para ir de lo general a lo particular. Su terminación es real y estable.		

Método de investigación 3 - Inductivo			
Crterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Este método utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general. El método se inicia con un estudio individual de los hechos donde se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría.	Se basa en la aplicación de aspectos particulares a algo más general, además de ser un procedimiento de sistematización que, a partir de resultados particulares, intenta buscar posibles relaciones generales. Se basa en la observación y la experimentación.	La investigación inductiva parte de los hechos concretos para arribar a propuestas generales. Es decir, a partir de casos individuales se afirma una conexión entre las propiedades que trascienden los hechos observados de carácter individual.
Parafraseo	Este método utiliza la razón para conseguir resultados que inician de una investigación unipersonal de los hechos hasta alcanzar una terminación generalizable.	Este método está orientado en los procesos que parten desde lo particular a lo generalizable, está basado en la experimentación y exploración.	Parte de las acciones relativas hasta llegar a las ofertas de generalizadas.
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Bernal, 2010)	(Rodríguez, 2020)	(Sánchez, Reyes, & Mejía, 2018)
Redacción final	En el método de la investigación inductivo Bernal (2010) indica que este método utiliza la razón para conseguir resultados que inician de una investigación unipersonal de los hechos hasta alcanzar una terminación generalizable. Para Rodríguez (2020) afirma que el método inductivo está orientado en los procesos que parten desde lo particular a lo generalizable, está basado en la experimentación y exploración, finalmente Sánchez et al. (2018) menciona que parte de las acciones relativas hasta llegar a las ofertas de generalizadas.		

Categorización de la categoría		
Sub categoría	Indicador	Ítem
Organización	Dirección Asignación de responsabilidades Coordinación	
Sistemas y procedimientos	Sistemas Informes	
Personal	Selección Capacitación Eficiencia Retribución	
Supervisión	Interna	

Población	
Criterios	
Cantidad de Población	9 colaboradores del área administrativa – contable
Lugar, espacio y tiempo	Área de administración y contabilidad de una ONG medioambiental, turno día. Correspondiente a marzo 2022
Muestra	4
Resumen de la población	Para la presente investigación, la población corresponde a los colaboradores del área de administración, contabilidad y técnico de campo de una ONG medioambiental, turno día. Correspondiente a marzo 2022

Técnica de recopilación de datos 1 - Encuesta			
Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Son las preguntas en forma escrita u oral que aplica el investigador a una parte de la población denominada muestra poblacional, con la finalidad de obtener informaciones referentes a su objeto de investigación.	Consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionados por ellos mismos, sobre opiniones, conocimientos, actitudes o sugerencias. Hay dos maneras de obtener información: la entrevista y el cuestionario. "En la entrevista, las respuestas son formuladas verbalmente y se necesita del entrevistador; en el procedimiento denominado cuestionario, las respuestas son formuladas por escrito y no se requiere la presencia del entrevistador"	La encuesta es una técnica de investigación social para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigativo.
Parafraseo	La encuesta es una serie de interrogantes ya sea verbal o escrita que usan los investigadores a una muestra de la población con el propósito de recopilar información relacionadas a su objetivo de investigación.	Consiste en recopilar información de los usuarios sobre los conocimientos e ideas solicitadas, se realiza mediante la entrevista o el cuestionario.	Es un recurso social que usan los investigadores para la averiguación y recopilación de datos, a través de interrogantes bien planteadas ya sea directas o indirectas a personas que forman parte del estudio de investigación.
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Marroquin Peña, 2012)	(Beatriz Pineda, Luz de Alvarado, & Hernández de Canales, 1994)	(Carrasco Díaz, 2005)
Redacción final	Para Marroquin (2012) indica que la encuesta es una serie de interrogantes ya sea verbal o escrita que usan los investigadores a una muestra de la población con el propósito de recopilar información relacionada a su objetivo de investigación. Sin embargo, Beatriz et al. (1994) señalan que consiste en recopilar información de los usuarios sobre los conocimientos e ideas solicitadas, se realiza mediante la entrevista o el cuestionario. Finalmente, para Carrasco (2005) concluye que es un recurso social que usan los investigadores para la averiguación y recopilación de datos, a través de interrogantes bien planteadas ya sea directas o indirectas a personas que forman parte del estudio de investigación.		

Instrumento de recopilación de datos 1 – Cuestionario

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	Es un instrumento muy utilizado en la investigación social y consiste en un diálogo interpersonal entre el entrevistador y el entrevistado, en una relación cara a cara, es decir, en forma directa.	Se basan en preguntas que pueden ser cerradas o abiertas, sus contextos pueden ser: auto administrados, entrevista personal o telefónica, vía internet.	El cuestionario es un documento que contiene la presentación del mismo, las preguntas con su respectiva escala de medición, todas ellas deberán ser contestadas por la persona a quién se encuesta, cabe precisar que en este tipo de instrumento no existe respuesta buena ni mala, todas son válidas para el estudio.
Parafraseo	El cuestionario es un diálogo en forma oral entre personas ya sea de manera presencial o física donde a una persona se le denomina entrevistador y a la otra entrevistado.	Se fundamenta en interrogantes abiertas o cerradas, estas se pueden dar mediante una entrevista cara a cara, llamadas telefónicas o vía correo.	Es una ficha que comprende una serie de preguntas, cada una con su escala de medidas, la persona encuestada deberá responder todas las preguntas, aquí no se consideran respuestas inválidas, todas son correctas para la indagación.
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Carrasco Díaz, 2005)	(Hernández, Fernández, & Baptista, Metodología de la Investigación, 2014)	(Carhuancho I., Nolazco, Sicheri, Guerrero, & Casana, 2019)
Redacción final	Para Carrasco (2005) el cuestionario es un diálogo en forma entre personas ya sea de manera presencial o física donde a una persona se le denomina entrevistador y a la otra entrevistado. Asimismo, para Hernández et al. (2014) señala que éste se fundamenta en interrogantes abiertas o cerradas, estas se pueden dar mediante una entrevista cara a cara, llamadas telefónicas o vía correo. Por último, Carhuancho et al. (2019) mencionan que es una ficha que comprende una serie de preguntas, cada una con su escala de medidas, la persona encuestada deberá responder todas las preguntas, aquí no se consideran respuestas inválidas, todas son correctas para la indagación. Este instrumento será de gran ayuda en la presente investigación, puesto que permitirá conocer las opiniones de las personas entrevistadas para luego ser plasmadas en la propuesta de mejora continua del control interno.		

Procedimiento Cuantitativo		
Paso 1:	Se realizará la construcción del cuestionario compuesto por 20 preguntas sobre el control interno	
Paso 2:	Se realizará la encuesta mediante Google formularios a los 09 trabajadores del área de administración y contabilidad.	
Paso 3:	Se consolidó la información de los 09 encuestados y se procesó en la herramienta SPSS v.26	
Paso 4:	Se obtuvieron los resultados mediante tablas y gráficos, incluyendo el Pareto de los problemas más álgidos.	
Paso 5:	Se realizó la interpretación a través de la estadística descriptiva.	
Método de análisis de datos – Estadística descriptiva		
Criterios	Fuente 1	Fuente 2
Cita textual	Generalmente, y sobre todo cuando se cuenta con importante cantidad de datos, es necesario comenzar el análisis estadístico con un proceso de exploración o minería de datos. En la etapa exploratoria se utilizan métodos para estudiar la distribución de los valores de cada variable y las posibles relaciones entre variables, cuando existen dos o más variables relevadas.	Trata de la recopilación, clasificación, presentación y descripción de los datos.
Parafraseo	Usualmente se considera cuando se tiene una cantidad considerable de datos, aquí es fundamental iniciar con los análisis estadísticos con pasos de indagación de datos. Estos métodos permiten el estudio de la repartición de indicadores de cada variable y la relación que guardan entre las variables o dimensiones.	Es un método donde se recoge, ordena, exhibe la descripción de los datos.
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Balzarini, y otros, 2011)	(García Oré, 2011)

Redacción final	Para Balzarini et al. (2011) afirman que, la estadística descriptiva usualmente se considera cuando se tiene una cantidad considerable de datos, aquí es fundamental iniciar con los análisis estadísticos con pasos de indagación de datos. Estos métodos permiten el estudio de la repartición de indicadores de cada variable y la relación que guardan entre las variables o dimensiones. Mientras que, para García (2011) menciona que, es un método donde se recoge, ordena, exhibe la descripción de los datos. Por lo tanto, este método ayudará a analizar y distribuir los datos de las variables de nuestra investigación para obtener buenos resultados.
------------------------	--

Escenario de estudio	
Criterios	
Lugar geográfico	ONG medioambiental
Provincia/Departamento	Lima – San Isidro
Descripción del escenario vinculado al problema	El área contable y administrativas.

Participantes – Unidades informantes (mínimo 4)				
Criterios	P1	P2	P3	P4
Sexo	Masculino	Femenino	Masculino	Masculino
Edad	48	42	59	30
Profesión	Técnico de campo	Administrador	Contador	Asistente administrativo
Rol (función)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Brindar asistencia técnica a los señores campesinos e indígenas. 2. Solicita fondos para su alimentación, realizar talleres y brindar asistencia en las comunidades indígenas. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Planificar que todas las áreas cumplan con sus funciones y el manual de procedimientos de la institución. 2. Organizar bien los fondos y requerimientos a presentar para la ejecución de los proyectos y consultorías. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisar, registrar todas las operaciones financieras en el software contable para la preparación y emisión de los estados financieros y para futuras auditorías. 2. Revisar toda la información en físico que cumplan con todos los procesos. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Preparar las órdenes de pago de cada proyecto y consultoría. 2. Revisar y enviar los informes a las fuentes cooperantes. 3. Recepcionar y revisar todos los requerimientos y fondos a rendir cumplan con los requisitos mencionados en el manual de procedimientos.

	3. Encargados de verificar que las actividades se están realizando según lo planificado.	3. Controlar y supervisar a cada sede los procedimientos de la gestión administrativa.	3. Presentar las declaraciones del impuesto a la renta (mensual y anual). 4. Elaborar las planillas para sus respectivos pagos. 5. Elaborar los informes que se enviarán a las fuentes cooperantes ya se sea mensual, trimestral o semestral (como la fuente cooperante lo requiera)	4. Hacer seguimientos a los coordinadores, directores y equipo de cada proyecto cumplan con rendir todo lo ejecutado con comprobantes de pago válidos en el país.
Justificar por qué se seleccionó a los sujetos	<p>Se seleccionó al técnico de campo para que nos pueda brindar información acerca de los servicios de asistencia técnica que ofrecen a los comuneros e indígenas de las zonas, asimismo, son los encargados de solicitar requerimientos con su posterior rendición y sustento. Finalmente, son los encargados de verificar que las actividades se están realizando según lo planificado.</p> <p>Se seleccionó al administrador porque es la encargada de la planificación, organización, dirección y control de la institución.</p> <p>Al contador general se le seleccionó porque es la persona que nos brindará la información contable y financiera de cada proyecto y consultoría</p> <p>Al asistente administrativo porque nos brindará información acerca de los informes enviados a las fuentes cooperantes estén validados y conformes para su respectivo archivo.</p>			

Técnica de recopilación de datos 1 - Entrevista

Crterios	Fuente 1	Fuente 2
Cita textual	Es una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar datos para una investigación.	La entrevista es un medio de recopilación de información mediante preguntas, a las que debe responder el interrogado.
Parfraseo	Para Sabino (1992) menciona que la entrevista es una manera de comunicarse con otras personas con la finalidad de recopilar información para un informe o indagación.	Gomero Camones y Moreno Maguiña, (1997) afirman que, la entrevista es un recurso de obtención de datos realizada a través de interrogantes, las cuales deben ser respondidas por el entrevistado.
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Sabino, 1992)	(Gomero Camones & Moreno Maguiña, 1997)
Redacción final	Sabino (1992) menciona que la entrevista es una manera de comunicarse con otras personas con la finalidad de recopilar información para un informe o indagación. Asimismo, Gomero et al. (1997) afirman que, la entrevista es un recurso de obtención de datos realizada a través de interrogantes, las cuales deben ser respondidas por el entrevistado. Por lo tanto, esta técnica ayudará a recolectar los datos para continuar con el análisis y la emisión de los resultados de la investigación.	

Técnica de recopilación de datos 2 – Análisis Documental (contabilidad)

Crterios	Fuente 1	Fuente 2
Cita textual	El análisis documental es una forma de investigación técnica, un conjunto de operaciones intelectuales, que buscan describir y representar los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación. Comprende el procesamiento analítico- sintético que, a su vez, incluye la descripción	Es un instrumento o técnica de investigación social, cuya finalidad es obtener datos e información a partir de documentos escritos y no escritos, susceptibles de ser utilizados dentro de los propósitos de una investigación en concreto.

	bibliográfica y general de la fuente, la clasificación, indización, anotación, extracción, traducción y la confección de reseñas	
Parafraseo	Dulzaides et al. (2004) afirman que, el análisis documental es una técnica uniforme cuyo fin es proveer la documentación. Abarca los procesos analíticos y resumido así como también las referencias bibliográficas.	Carrasco (2005) menciona que, el análisis documental son procedimientos de carácter social cuyo fin es recolectar datos a través de medios escritos o no escritos para ser usados en un estudio.
Evidencia de la referencia utilizando Ms Word	(Dulzaides Iglesias & Molina Gómez, 2004)	(Carrasco Díaz, 2005)
Redacción final	Dulzaides et al. (2004) afirman que, el análisis documental es una técnica uniforme cuyo fin es proveer la documentación. Abarca los procesos analíticos y resumidos, así como también las referencias bibliográficas. Asimismo, Carrasco (2005) menciona que, el análisis documental son procedimientos de carácter social cuyo fin es recolectar datos a través de medios escritos o no escritos para ser usados en un estudio. Ayudará en el siguiente estudio a la recopilación de información para mejorar la propuesta de mejorar el control interno dentro de la organización.	

Instrumento de recopilación de datos 1 – Guía de entrevista		
Criterios	Fuente 1	Fuente 2
Cita textual	La guía de entrevista debe contener los datos generales de identificación del entrevistado; datos censales o sociológicos; y datos concernientes al tema de investigación. Este documento previamente debe ser revisado y confrontado con el objetivo de la investigación.	La guía de entrevista sirve solamente para recordar que se debe hacer preguntas sobre ciertos temas.
Parafraseo	Hurtado (2000) sostiene que, la guía de entrevista debe incluir toda la información básica y general de la persona que se va a entrevistar. Este documento deberá ser verificado con el objeto del estudio.	S.J. y R (2012) afirman que, esta guía solo se utiliza como un recordatorio al momento de realizar dicha actividad.
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Hurtado de Barrera, 2000)	(S.J. & R., 2012)
Redacción final	Hurtado de Barrera, (2000) sostiene que, la guía de entrevista debe incluir toda la información básica y general de la persona que se va a entrevistar. Este documento deberá ser verificado con el objeto del estudio. Asimismo, S.J. & R., (2012) afirman que, esta guía solo se utiliza como un recordatorio al momento de realizar dicha actividad. Este instrumento se utilizará porque hará que la información obtenida se logre registrar y aplicar en las dimensiones que se está trabajando.	

Instrumento de recopilación de datos 2 – Guía documental (contabilidad)		
Criterios	Fuente 1	Fuente 2

Cita textual	Tiene por finalidad registrar información sobre documentos o procesos que realiza y que guardan relación con estos documentos.	El propósito de la guía de revisión documental es hacer un registro de la información acerca de los diferentes documentos o medios, donde cada contenido tenga relación.
Parafraseo	Este instrumento tiene como fin de asentar y comparar la información recopilada con la documentación.	La guía documental tiene como objetivo registrar la información detallada en los estados financieros y demás documentación, el cual tenga argumentación sustentada.
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Bernal Torres C. A., 2006)	(Carhuancho I. , Nolzco, Sicheri, Guerrero, & Casana, 2019)
Redacción final	Bernal (2006) menciona que, este instrumento tiene como fin de asentar y comparar la información recopilada con la documentación. Mientras que, Carhuancho et al. (2019) sostienen que, la guía de documental tiene como objetivo registrar la información detallada en los estados financieros y demás documentación, el cual tenga argumentación sustentada. Este instrumento nos ayudará a ingresar la información obtenida y almacenar para aplicar en el presente estudio.	

Procedimiento Cualitativo		
Paso 1:	Se construye la guía de entrevista y se recopila el Manual de procedimientos y estados financieros	
Paso 2:	Se ejecuta la entrevista mediante grabación o sesión zoom a las 4 unidades informantes del área de contabilidad y administración.	
Paso 3:	Se transcribe las grabaciones en un documento Word en formato RTF para poder cargarlo en el proyecto de ATLAS.TI	
Paso 4:	Se construyen las redes con las subcategorías e indicadores.	
Paso 5:	Se realiza el diagnóstico y la triangulación mediante el uso de las redes de categorías.	
Método de análisis de datos – Triangulación		
Criterios	Fuente 1	Fuente 2
Cita textual	La triangulación es una de las técnicas más utilizadas en la investigación mixta. La generación de datos cualitativos y cuantitativos se produce al mismo tiempo y se usa generalmente a la misma población, aunque no signifique que sean los mismos individuos.	Hace referencia a la utilización de diferentes estrategias y fuentes de información sobre una recogida de datos permite contrastar la información recabada. La triangulación de datos puede ser: a) temporal: son datos recogidos en distintas fechas para comprobar si los resultados son constantes; b) espacial: los datos recogidos se hacen en distintos lugares para comprobar coincidencias; c) personal: diferente muestra de sujetos
Parafraseo	La triangulación se da al momento de integrar la información cualitativa y cuantitativa en la población. No es necesario que sean los mismos elementos.	Es el uso de los distintos medios de información recopilada y comparación con los datos ya obtenidos, esta puede ser: (a) información recabada en distintos periodos (b) la información se reúne de puntos de entrega y (c) varios individuos.

Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Lifeder, 2022)	(Aguilar Gavira & Barroso Osuna, 2015)
Redacción final	Lifeder (2022) afirma que, la triangulación se da al momento de integrar la información cualitativa y cuantitativa en la población. No es necesario que sean los mismos elementos. Asimismo, Aguilar et al. (2015) sostienen que, Es el uso de los distintos medios de información recopilada y comparación con los datos ya obtenidos, esta puede ser: (a) información recabada en distintos periodos (b) la información se reúne de puntos de entrega y (c) varios individuos. Este método permitirá que use la adecuada integración de información de ambas bases (cualitativas y cuantitativas).	

Aspectos éticos	
APA	Se utilizó APA en la versión 7 y Turnitin
Muestra	La muestra corresponde a 4 trabajadores de una población de 9.
Data	Se trabajó con la data consolidar en Excel y SPSS