



**Universidad
Norbert Wiener**

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

**Propuesta de mejora continua para el control
interno en las rendiciones de viáticos de una
empresa de servicios, Lima 2022**

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTORA

Salazar Marcelo, Jessica María

ORCID: 0000-0003-0575-4891

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN GENERAL DE LA UNIVERSIDAD

Sociedad y Transformación Digital

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN ESPECÍFICA DE LA UNIVERSIDAD

Gestión, negocio y tecnociencia

LIMA - PERÚ

2022

Miembros del jurado

Presidente del Jurado

.....

Secretario

.....

Vocal

.....

Asesora temática

.....

Dedicatoria


La presente investigación está dedicada a mi madre, por apoyarme en absolutamente todo, quien me enseñó a luchar por mis sueños, me enseñó a ser fuerte y valiente, pero sobre todo a ser una mujer independiente.

Agradecimiento

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

De igual manera agradezco a la Universidad Norbert Wiener por ser mi alma máter y otorgarme la formación profesional.

Declaración de autoría

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN DE AUTORIA		
	CÓDIGO: UPNW-EES- FOR-017	VERSIÓN: 01	FECHA: 30/11/2022
		REVISIÓN: 01	

Yo, Salazar Marcelo, Jessica María estudiante de la escuela académica profesional de Negocios y Competitividad de la Universidad Privada Norbert Wiener, declaro que el trabajo académico titulado: “Propuesta de mejora continua para el control interno de las rendiciones de viáticos de una empresa de servicios, 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

Salazar Marcelo, Jessica María

DNI: 43561133



Huel

Lima, 17 de marzo de 2022.

Índice

	Pág.
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autoría	v
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
CAPITULO I: EL PROBLEMA	11
1.1 Planteamiento del problema	11
1.2 Formulación del problema	14
1.3 Objetivos de la investigación	14
1.4 Justificación de la investigación	15
1.5 Delimitaciones de la investigación	16
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	17
2.1 Antecedentes de la investigación	17
2.2 Bases teóricas	19
Definición conceptual	20
CAPITULO III: METODOLOGÍA	23
3.1 Enfoque de la investigación	23
3.2 Tipo de investigación	23
3.3 Diseño de investigación	24
3.4 Método de investigación	24
3.5 Unidades informantes	25
3.6 Categorías y subcategorías apriorísticas	26
3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	26
3.7.3 Plan de procesamiento y análisis de datos	27
3.7.4 Aspectos éticos	28
ASPECTOS ADMINISTRATIVOS	29
Cronograma de actividades	29
Presupuesto	31
REFERENCIAS	32
ANEXOS	38

Anexo 1: Matriz de consistencia	39
Matriz 1. Fuentes de información para el problema a nivel internacional	41
Matriz 2. Fuentes de información para el problema a nivel nacional	42
Matriz 3. Árbol de problemas a nivel local – organización	44
Matriz 4. Matriz de problema a nivel local	45
Matriz 5. Antecedentes	47
Matriz 5. Antecedentes	48
Matriz 5. Antecedentes	50
Matriz 5. Antecedentes	51
Matriz 5. Antecedentes	52
Matriz 5. Antecedentes	53
Matriz 5. Antecedentes	55
Matriz 5. Antecedentes	56
Matriz 5. Antecedentes	57
Matriz 6. Esquema de Teorías	58

Índice de tablas

Índice de figuras

CAPITULO I: EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

Actualmente, para las organizaciones es de suma importancia el control interno tanto para la estructura administrativa y contable, considerándose un factor confiable dentro de la organización. A nivel internacional, Yara (2022) en su investigación sobre la implementación de un sistema de control interno, cuyo objetivo consiste en diseñar un modelo de procesos y procedimientos de una entidad privada, se evidencio los siguientes problemas: (a) la carencia del control en su organización, (b) la escasa comunicación con sus colaboradores, la cual tuvo como consecuencia el atraso de los informes de los estados financieros a presentar, (c) la ineficiencia y la falta de conocimiento en la implementación del control interno. Este estudio tuvo un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo, el método utilizado es el deductivo. Concluye que el diseño a implementar garantiza seguridad y eficiencia dentro de la organización, se debe tener en cuenta que el sistema de control interno debe basarse en los elementos claves de los componente del modelo COSO III. Finalmente, el sistema de control permite realizar la evaluación de riesgos de la organización, buscando establecer procesos de clasificación y planear para así tomar las decisiones que ayuden con el cumplimiento de los objetivos. De la presente investigación se aplicará los procedimientos y evaluaciones del modelo COSO III.

En un informe realizado en la Habana - Cuba, se evidencio la existencia de diversas carencias en las organizaciones relacionadas al sistema de control interno como: (a) los escasos procedimientos para la mejora, (b) la falta de interés por cumplir los objetivos que establece la organización y (c) la falta de métodos estratégicos para mitigar riesgos. Por lo cual es importante incorporar un sistema de control que certifiquen que los procesos realizados son idóneos y cumplen con todos los requerimientos básicos establecidos. Asimismo, garantizando la fidelidad de los clientes, proveedores y usuarios en los servicios brindados, ofreciendo una mayor confianza para el cumplimiento de los objetivos planteados por la organización (Vega et al., 2021).

Por otro lado, en un artículo mexicano se evidencio que las empresas mexicanas no cuentan un sistema de control en sus organizaciones porque aseguran que es muy complicado implementarlos; además, se cree que en el transcurso del proceso se debe de incluir todos los elementos en un mismo tiempo. Por lo cual, el control interno es de suma relevancia en los sectores privados, ya que permite mejorar los recursos, así como obtener una gestión financiera y administrativa eficiente para obtener una organización estructurada, con el objetivo de cumplir el buen manejo de los recursos, evitando así riesgos, fraudes, garantizando la veracidad y confiabilidad de los registros, y procesos contables en la organización (Capote, 2019).

Según Mendoza et al. (2018) en el informe realizado en Ecuador menciona la debilidad existente del control interno en el sector público, corriendo el riesgo de presentar desviaciones en sus operaciones contables, teniendo como consecuencia una crisis operativa y la mala gestión pública, perjudicando así, las metas institucionales trazadas. El control interno en el sector público debe estar relacionado con los procesos de la gestión administrativa, ya que permite implementar o garantizar procesos para el mejor desarrollo de las actividades en el sector. De tal manera que se pueda cumplir y garantizar el cumplimiento de los proyectos establecidos.

De acuerdo con el entorno nacional en el informe realizado en la Oroya, se detectó que la entidad no cumple de manera eficiente con los procedimientos establecidos: (a) la demora en la aprobación de los presupuestos, y (b) la ineficiencia en la recepción de los documentos dentro de las fechas programadas. Por lo cual, se debe adquirir un sistema de control el cual permita mitigar las deficiencias presentadas en la organización, evitando así malos manejos dentro de la organización. Por consiguiente, el control interno en la organización es de suma importancia, ya que permite tomar medidas adecuadas. (Oseada et at., 2020).

En el informe presentado en el departamento de Tumbes, se detectó la falta de control en las rendiciones de viáticos, en los periodos del 2016 a 2018 como: viáticos rendidos fuera de la fecha establecidos, comprobante que carecen de veracidad, documentos mal emitidos, viáticos no rendidos hasta la fecha, rendiciones de comprobantes que no tienen que ver con el rubro de la entidad, Por lo cual se recomendó realizar las acciones administrativas correspondientes, para

el mejor control de las rendiciones, evitando el mal uso de los recursos públicos (Contraloría de la República, 2019).

En el informe limeño se menciona que, el control interno es primordial para toda organización; asimismo, nos detalla como el modelo COSO, influye en el control interno, el cual es considerado una herramienta eficaz que permite optimizar procesos dentro de una organización. Por lo tanto, dicho instrumento brinda seguridad y confiabilidad en los procesos financieros. En conclusión, en dicho informe se detalla los siguientes problemas: (a) la ineficiencia en el control de la organización y (b) la falta de un sistema de control basado en el modelo COSO (Santa Cruz, 2015).

A nivel local, en la empresa de servicios ubicada en Lima, se identificó 03 causas por la cual no existe un control interno con respecto a sus rendiciones de viáticos, los cuales son: (a) los viáticos son rendidos fuera de la fecha establecida, (b) rendiciones de gastos sin comprobantes, (c) la falta de un reglamento interno para las rendiciones de viáticos. Respecto a la primera causa existe una falta de interés del personal por rendir los viáticos, porque el personal en muchas ocasiones se encuentra en constantes comisiones laborales, en ocasiones algunos no llenan correctamente la plantilla de rendiciones; también existe una falta de comunicación con el coordinador porque muchas veces no muestra interés para saldar las cuentas pendientes o por exceso de carga laboral. Por último, existe una falta de control en las rendiciones, esto se da porque en diversas áreas no se cuenta con el personal encargado, también por falta de un software adecuado para dicha función.

En el segundo grupo tenemos como sub causas las rendiciones de gastos sin comprobantes, por la falta de conocimiento sobre los reglamentos de ley de comprobantes de pago, ya que muchos comprobantes no cuentan con las características establecidas de acuerdo con el rubro de la empresa, esto se da porque los trabajadores no cuentan con capacitaciones; también se presentan comprobantes que carecen de veracidad, como comprobantes con enmendaduras o muchas veces adulterados.

Finalmente, en el último grupo se tiene como sub la falta de un reglamento interno sobre las rendiciones de viáticos, debido a la rotación del personal encargado porque existe una constante rotación de personal para el apoyo a otras áreas, también se da por la falta de capacitación, porque los coordinadores no realizan constantemente charlas con el personal o muchas veces es por la falta de interés de los encargados; por ultimo tenemos la falta de compromiso para el cumplimiento de las rendiciones, esto se da por la mala comunicación con sus superiores y muchas veces el personal se siente poco valorado con respecto a su trabajo

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cómo mejorar el control interno en las rendiciones de viáticos en una empresa de servicios, Lima 2022?

1.2.2 Problemas específicos

¿Cuál es el diagnóstico del control interno en las rendiciones de viáticos en una empresa de servicios, Lima 2022?

¿Cuáles son los factores por mejorar en el control interno de las rendiciones de viáticos en una empresa de servicios, Lima 2022?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Implementar propuestas de mejora para disminuir las deficiencias existentes en el control de rendiciones de viáticos en la empresa de servicios; Lima 2022

1.3.2 Objetivos específicos

Diagnosticar en qué situación se encuentra el control interno en las rendiciones de viáticos en una empresa de servicios; Lima 2022.

Determinar los factores a mejorar del control interno en las rendiciones de viáticos en una empresa de servicios; Lima 2022.

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Justificación teórica

El presente estudio está basado en el uso de 3 teorías: (a) la teoría de la contabilidad, la cual guarda relación con el control interno debido a que el conocimiento y las normas son fundamentales para la gestión de toda organización. Asimismo; (b) la teoría de control, busca el equilibrio para el cumplir los objetivos planteados por la organización, el cual debe administrar la gestión de sus procesos para una adecuada toma de decisiones; y por último (c) la teoría de las organizaciones, el cual establece que, toda empresa debe contar con diversas políticas, las cuales contribuyan al crecimiento, desarrollo y estabilidad empresarial, esta teoría permite llevar una óptima gestión en la organización de las diversas áreas de la entidad. Por lo tanto, estas teorías serán utilizadas en el presente estudio, porque el control interno es la obligación y la participación de toda una organización, permitiendo llevar eficientemente sus objetivos y llevar a cabo decisiones adecuadas para el bienestar de la organización

1.4.2 Justificación metodológica

El estudio se realizará mediante el enfoque mixto, el cual permitirá que futuras investigaciones tengan respaldo en fuentes o marcos teóricos, con la finalidad de realizar investigaciones holísticas. Asimismo, el instrumento y la técnica a utilizar será la entrevista, y el cuestionario; el cual permitirá recolectar información, para luego ser analizado y obtener así el diagnóstico, y el resultado del estudio. Finalmente, como enfoque social permitirá compartir propuestas, para mejorar el control interno de una organización tanto en el área administrativo, contable.

1.4.3 Justificación Práctica

Mediante la presente investigación se mejorará el control de las rendiciones de viáticos, por medio de la implementación de políticas que garanticen la transparencia de los comprobantes presentados en las rendiciones, Asimismo se actualizar los cronogramas establecidos para la rendición de viáticos dentro de la fechas establecidas, se realizará un constante monitoreo sobre las cuentas pendientes por rendir.

1.5 Delimitaciones de la investigación

1.5.1 Temporal

La presente investigación se realizó durante los primeros seis meses del año 2022. Asimismo, las encuestas se realizarán en el mes de abril y las entrevistas en mayo.

1.5.2 Espacial

La presente investigación se desarrolló en una empresa de servicios ubicado en el distrito de Miraflores en el área de campo, por motivo de la pandemia solo podrá ingresar personal autorizado.

1.5.3 Recursos

El recurso utilizado en la investigación fue el internet y algunos reportes de la empresa, con un costo aproximado de 4,920.00 soles. Por tal motivo el 100% será responsabilidad del investigador.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes internacionales

Para la presente investigación se ha considerado los diferentes aportes de investigaciones a nivel internacional que guardan relación con la categoría del presente trabajo.

En Quito, Franco (2020) en su investigación sobre la propuesta de mejor de las rendiciones de viáticos de los funcionarios, tuvo como objetivo determinar la importancia de implementar una propuesta de mejora en la rendición de viáticos realizados por los funcionarios del Banco Central del Ecuador, de este modo tuvo como resultado el escaso conocimiento de los funcionarios sobre el control de las rendiciones y las solicitudes a presentar para el pago de las comisiones. Por lo tanto, se considera implementar una guía de procedimientos, con el fin de mejorar los procedimientos de pagos y control de viáticos, optimizando el tiempo de los procesos, para así obtener una satisfacción interna, del presente trabajo se utilizara los antecedentes para fortalecer el marco teórico.

En Ecuador, Murillo et al.(2019) en su investigación tuvo como objetivo plantear un sistema de control con enfoque en la gestión de calidad ISO 9001:2015. La investigación tuvo un enfoque mixto, tipo descriptivo-explicativo, con un método inductivo, se utilizó la técnica de las encuestas con un total de 20 trabajadores, aplicando el instrumento del cuestionario. Concluyo que la aplicación del sistema de control con enfoque en el ISO 9001:2015, será un impacto positivo para la organización al generar efectividad en sus operaciones y toma de decisiones. Referente al monitoreo de los procesos se dará de manera constante y efectiva, así como la implementación de nuevas ideas de mejora continua. Esto se logrará mediante la implementación de un sistema de control interno permitiendo a la organización acciones de mejora, supervisión y control, del presente trabajo se empleara la técnica de las encuestas para la recopilación de datos.

En Venezuela, en la investigación sobre el control interno mediante el uso del modelo Balanced Scorecard. Tuvo como objetivo demostrar la implementación del modelo Balanced Scorecard en el sector manufacturero. En el estudio se realizó un enfoque mixto, con un diseño no experimental, con un método inductivo. Además, se utilizó la técnica de las encuestas. Concluyo que la herramienta Balanced Scorecard es un modelo eficaz en el proceso administrativo, generando óptimos resultados, identificando así los errores de gestión y buscando solución inmediata. Actualmente Balanced Scorecard es el sistema de gestión estratégica más utilizada en todas las organizaciones, del presente trabajo se utilizara los antecedentes para fortalecer el marco teórico (Lazo et al., 2019).

En Ecuador, Lopez y Cañizares (2018) en su estudio y análisis sobre la aplicación de las herramientas de control interno en los gobiernos descentralizados. Concluyo que las herramientas de control interno promueven estrategias de acción para mitigar y evaluar los riesgos, optimizando recursos, logrando así una gestión más eficiente y confiable. Por otro lado, nos indica que la auditoría interna es un componente que verifica, controla los diversos aspectos relacionados de los procesos administrativos. Por lo tanto, podemos afirmar que el control interno y la auditoria van de la mano para así contribuir al logro de las metas institucionales. De la presente investigación , se utilizará el marco teórico para fortalecer el estudio en curso.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Rodríguez (2021) en su investigación sobre la relación del control interno y la rentabilidad de una organización. El estudio utilizo un enfoque cuantitativo, tipo explicativo, con un diseño no experimental. Además, se utilizó la técnica de las encuestas para un total de 40 colaboradores. Concluyo que fue vital el control interno en toda organización, pues gracias a este se puede evitar fraudes, riesgos protegiendo así los intereses de la organización, las cuales traerá como consecuencia un alto nivel de rentabilidad.

De acuerdo con Apaza (2021) en su investigación tuvo como objetivo analizar los procesos sobre las rendiciones de viáticos en el sector público, teniendo como resultado que no existe un cronograma establecido para las rendiciones, no existe un seguimiento sobre los

pendientes por rendir. Se concluye que las rendiciones de viáticos no se rinden de manera adecuada, presentando muchas veces comprobantes no emitidos correctamente, se recomienda realizar capacitaciones a los funcionarios públicos, realizar constante seguimiento a las rendiciones pendientes por rendir.

Asimismo, Marin (2019) en su investigación sobre los procesos de control en la organización Barrera y Gutiérrez, tuvo como objetivo mejorar la gestión mediante la implementación de un sistema de control interno enfocada en los 5 componentes de COSO, la investigación se realizó mediante un enfoque cualitativo, de tipo aplicada-descriptiva, se utilizó un diseño no experimental. Demostrando así que la implementación del sistema de control interno permitió mejorar los procesos contables, el control continuo del personal, las vías de comunicación con el personal. Asimismo, la gestión de la empresa obtuvo una mejora significativa después de la implementación de Coso en el control interno operativo. del presente trabajo se utilizará el modelo COSO para fortalecer la investigación en desarrollo.

Finalmente, Sosa y Moncada (2019) en su estudio para la mejora de la dirección en la EPS Grau SA, tuvo como finalidad demostrar la importancia del control interno basado en el informe Coso II, la investigación es de tipo aplicativo-explicativo, con un diseño pre-experimental, la población fue conformada por 47 trabajadores, como instrumento y técnica se utilizó el cuestionario y la encuesta. El resultado obtenido demostró que la organización no contaba con políticas establecidas para el adecuado control de la gestión, los procedimientos contables carecían de veracidad. Concluyo que la implementación de una herramienta de control es primordial para la tomar las decisiones adecuadas dentro de una organización, ayudando automatizar diversos procesos para la mejora de la gestión, del presente trabajo se utilizarán los resultados para reforzar la investigación.

2.2 Bases teóricas

La presente investigación tiene como bases teóricas: La teoría de control, contabilidad y de organizaciones. La teoría de contabilidad tiene como fin generar conocimiento para la gestión de las organizaciones, y según la contraloría General de la República (2021) indica que, el

control interno es el conjunto de normas, procesos, métodos y conocimientos que contribuye a cumplir con los objetivos de las organizaciones. Es decir, guarda relación debido a que el conocimiento y normas son fundamentales para la gestión de las organizaciones. Asimismo, la teoría de control tiene como finalidad buscar el equilibrio de los intereses de la organización. Por lo tanto, según la Contraloría General de la República (2021) define que, el control interno es el grupo conocimientos que contribuye al cumplimiento de las metas planteadas por la organización. Es decir, guarda relación debido a que el control busca el equilibrio para el cumplimiento de los objetivos propuestos por la organización.

La teoría de las organizaciones tiene como fin evaluar los diversos procedimientos o normas que realiza una organización. Por otro lado, según el Ministerio de desarrollo Agrario y Riesgo (2020) define que, el control interno como normas y procesos, fundamentales para toda organización. Es decir, guarda relación debido a que toda empresa debe establecer diversas políticas, que contribuyan al crecimiento y estabilidad empresarial.

Definición conceptual

Control Interno

El control interno es una serie de métodos de gestión, el cual son implementados en las organizaciones con el fin que todas las actividades y operaciones ayuden a cumplir los objetivos planteados por la organización. Asimismo, existen diversas entidades que se encargan de proporcionar recomendaciones para el adecuado desarrollo del control interno dentro de la organización, entre ellos tenemos a los Órgano de Control Institucional, Contraloría General de la República y las Sociedades de Auditoría (CGR, 2014).

El control interno se inicia por todo el personal que conforma la organización, desde los directores hasta los empleados, por lo cual es de suma importancia que la mejora continua sea constante. La implementación del control interno se basa en los métodos y procedimientos que controlan las operaciones de la empresa, la cual tiene como finalidad proteger los activos, garantizar eficacia en los procesos de las operaciones, confiabilidad en los informes presentados por la entidad (Giraldo, 2014).

El control interno es la herramienta mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que en conjunto buscan resguardar los recursos de la organización, con la finalidad de prevenir, detectar malos manejos, errores y fraudes dentro de las diferentes gestiones desarrollados en la organización, en torno al proceso para el cumplimiento de los objetivos (Actualícese, 2021).

Subcategorías

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos es la actividad fundamental, la cual permite detectar los riesgos que existen dentro de una organización, la evaluación consta en controlar debidamente los riesgos que afecten la seguridad y salud de los empleados (Fremm, 2017).

Políticas de control

Las políticas de control consisten en establecer lineamientos sobre el control interno el cual garanticen la confiabilidad, razonabilidad y transparencia de los procesos y la administración de los riesgos, mediante la mejora constante, en cuanto a eficiencia, celeridad y la calidad de sus servicios, orientando las mejores prácticas en todos los áreas de la organización, teniendo como finalidad garantizar el cumplimiento de sus objetivos estratégico (Vanegas, 2021). Por otro lado, las políticas de control son las acciones establecidas a través procedimientos las cuales contribuyen a garantizar el cumplimiento de los procesos planteados por la dirección para mitigar los riesgos con impacto en los objetivos (Auditool, 2014).

Supervisión

El proceso de supervisión comprueba el adecuado manejo y funcionamiento del sistema, mediante supervisiones continuas, evaluaciones a los procesos para mitigar los riesgos que se puedan presentar, estableciendo alertar o mecanismos en las diversas áreas de las organizaciones.

Indicadores

La evaluación de riesgos consiste en identificar los peligros que se presentan dentro de la organización, esto permite evitar problemas puedan alterar el normal funcionamiento dentro de la organización se debe implementar un método de gestión de riesgos para evitar que se puedan presentar, y en caso de que llegara a presentarse no pueda afectar de manera directa o en todo caso no pueda tener graves consecuencias.

La gestión de riesgos se establece en toda la organización, es cultura, es transparencia interna y externa y, sobre todo, es de suma importancia que la alta dirección pueda transmitir dicha cultura a toda la organización, transmitir tranquilidad con una adecuada toma de decisiones, esta deberá estar basada en un eficiente análisis coste beneficio, vinculado a los objetivos estratégicos de la propia organización. Los procedimientos de control consisten en la verificación y supervisión de los actos y resultados, en atención al grado de eficiencia, transparencia, efectividad y economía en el uso y destino de los recursos y bienes la organización.

CAPITULO III: METODOLOGÍA

3.1 Enfoque de la investigación

En la investigación se utilizó el enfoque mixto, para Carhuacho et al. (2019) la investigación mixta es la metodología de investigación que tiene como objetivo recopilar información numérica, porcentual y textuales, con el fin de enriquecer la investigación. Asimismo, para Hernández y Mendoza (2018) afirma que, la investigación mixta, tanto cualitativo y cuantitativo, son de suma importancia ya que ambos métodos trabajan en conjunto, ninguno es más relevante que el otro. Por último, la investigación mixta, tiene como finalidad vincular los datos tanto cualitativa y cuantitativa con la finalidad de detectar debilidades. En conclusión, la presente investigación utilizará el enfoque mixto, en los datos cuantitativa se utilizar la encuesta para 50 trabajadores y en el enfoque cualitativo se realizará la entrevista (Hernández et al., 2014).

El sintagma utilizada en la investigación es holística; este tipo de investigación es más completa y segura para los investigadores, ya que es posible identificar las distintas formas que permite entender a la investigación en forma global. Asimismo, el sintagma permite establecer objetivos o propuestas novedosas para la solución de problemas materia de investigación (Hurtado, 2010).

3.2 Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo proyectiva, consiste en plantear soluciones a diversas problemáticas, analiza de manera integral todos los aspectos y propone diversas acciones que mejoren problemáticas de manera funcional y práctica. La investigación tiene como finalidad plantear un proyecto de un plan, compara, explora y propone diferentes alternativas de solución, pero no las ejecuta (Carhuacho et al., 2019).

El nivel de investigación es el comprensivo, mediante este nivel se conoce la importancia útil de la investigación, abarcando los objetivos proyectivos y predictivos. Asimismo, se encarga de explicar las causas de los acontecimientos presentados, buscando una solución al problema de la investigación (Hurtado, 2010).

3.3 Diseño de investigación

Se designó el diseño explicativo secuencial, la primera etapa consta en analizar los datos cuantitativos, los cuales fueron obtenidos por medio de encuestas , listas o fichas. Luego se realizó la recolección y evaluación de datos cualitativos que fueron obtenidos por medio de análisis de investigación, documentos y entrevistas. Este diseño es complejo para la investigación, porque es la unión de datos cualitativos y cuantitativos por la cual se elabora un informe más detallado y completo (Carhuancho et al., 2019).

3.4 Método de investigación

En el estudio se aplicó el método de investigación inductivo, este método comprende en indagar sobre situaciones únicas para el estudio, el cual se podrá obtener resultados de hechos ordinarios. Asimismo, el método inductivo se caracteriza por la búsqueda de conseguir respuestas mediante las situaciones mínimas. Por último, el uso de este método implica recopilar datos sobre un caso particular el cual es analizado para crear una teoría o hipotaxis (Bernal, 2006).

En el estudio se aplicó el método deductivo, este método logra resultados específicos determinar la conclusión para lograr aclaraciones, atributos personales. El método se prepara con estudio de los supuestos, afirmaciones que son planteados previamente, principios o leyes de afán universal la cual podrán ser aplicadas en la solución de la investigación (Bernal, 2019).

3.4.3 Analítico

Para Carhuancho et al. (2019) afirma que, el método analítico consiste en examinar y evaluar la información de manera profunda y reflexiva. Asimismo, para Lifeder (2022) afirma que, el método analítico es considerado una investigación profunda, es el método más utilizado en las investigaciones, tiene como objetivo la evaluación de hechos y el pensamiento crítico. Por otro lado, Bernal (2010) quien afirma que, el método analítico es un proceso cognoscitivo por el cual se divide cada punto de la investigación, con el fin de poder analizar el problema.

3.5 Unidades informantes

Para esta investigación se considera a los siguientes informantes:

Contador general: Egresada de la carrera contabilidad, con conocimientos en el área financiera y contable, elaboración de estados financieros, participa en las decisiones que la Junta General va a tomar. Edad entre los 40 y 50 años.

Asistente contable: Egresada de la carrera de contabilidad y auditoría, tiene conocimientos en el área contable, se encarga del registro de todas los documentos y transferencias que realiza la empresa , edad entre 25 y 32 años.

Asistente de tesorería: Egresada de la carrera de Administración y Contabilidad, tiene conocimiento sobre el área de tesorería, se encarga de realizar los pagos de viáticos y realizar los reembolsos. Edad entre 35 y 45 años.

Encuestador: Es la persona encargada de realizar las rendiciones de viáticos.

3.6 Categorías y subcategorías apriorísticas

Definición conceptual categoría problema

El control interno está abarcado por todo el personal que conforma la entidad, por ello es importante que su mejora sea continua. La responsabilidad de su ejecución se inicia desde el personal del rango más alto y los de menor rango. El sistema de control interno se encuentra comprendido por procedimientos y métodos que permiten controlar las operaciones de la empresa, y a su vez proteger los activos de las malas prácticas (Giraldo, 2014)

Tabla 1.

Matriz de categorización de la categoría problema: Control Interno

Subcategorías	Indicadores
SC1.1 Evaluación de riesgos	C1.1.1 Identificar las dificultades
	C1.1.2 Evaluar los riesgos
	C1.1.3 Identificar las consecuencias
SC1.2 Políticas de control	C1.2.1 Procedimientos de control
	C1.2.2 Reglamento de control
	C1.2.3 Comunicación
SC1.3 Supervisión	C1.3.1 Monitoreo
	C1.3.2 Plazos
	C1.3.3 Sanciones

Fuente: Elaboración propia (2022)

3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Bernal (2010) afirma que, las técnicas de recopilación de datos se reconocen como conductas e instrumentos que permiten desarrollar la investigación, este proceso lo hacen mediante el aporte de herramientas para poder manejar la información recopilada.

3.7.1 Técnica

Se seleccionó como técnica de datos cualitativos a la entrevista, porque es una técnica cualitativa que trata de buscar la relación de interacción del entrevistador con el entrevistado, para recaudar información. En la entrevista se debe especificar las características de acuerdo con lo cualitativo, esta debe centrarse en ser una conversación regular con la diferencia que uno de ellos escucha las preguntas para responder al entrevistador. En conclusión, la utilidad de emplear esta técnica es para que se puedan obtener detalles de la problemática investigativa desde el punto de vista del entrevistado (Hernández et al., 2003). También, Fernández y Hernández (2010), lo define como una reunión para poder intercambiar ideas con la finalidad de recabar información de la problemática, con la ayuda del entrevistado se podrá conocer más a fondo el problema estudiado y de esta manera buscar estrategias que ayuden a mejorar. Por último, Valles (2002) menciona que, la entrevista es interrelación que existe entre uno o dos individuos que intercambian ideas acerca de un tema en específico, en el cual el entrevistado da su punto de vista sobre el problema planteado.

3.7.2 Instrumentos

Es un instrumento basado en preguntas relacionados al problema investigado, con el fin de recolectar información que servirán para la evaluación del problema, puede estar compuesto de preguntas abiertas o cerradas (Hernández, 2010). También, Acevedo y López (2004) exponen que la trascendencia de la guía de entrevista se basa en tener en cuenta las áreas principales, debemos considerar el orden y tipo de la conversación y de preguntas a exponer respectivamente. Por lo expuesto, esto nos ayuda a que la entrevista mantenga una pauta establecida que, viendo desde el punto del entrevistado, este genere confianza. Taylor y Bogdan (2012) indican que, la guía de entrevista es una herramienta en el cual se encuentran las interrogantes para el entrevistado, ello ayuda a la recolección de información clave para brindar solución al problema estudiado.

3.7.3 Plan de procesamiento y análisis de datos

En la presente investigación se empleó la triangulación como método de estudio de la información recopilada, a través de la entrevista y el análisis del presupuesto de ingresos y

gastos, así como otros documentos. Murillo (2003) afirma que, la triangulación es la mezcla de métodos, con la finalidad de examinar las cantidades y las cualidades de un fenómeno.

3.7.4 Aspectos éticos

Todos los autores de esta investigación fueron citados de acuerdo con las normas Apa séptima edición, cabe resaltar que no es una copia. como muestra lo conforman trabajadores de la misma empresa que son, la contadora general, la asistente contable, el asistente de tesoreros, el encuestador. La documentación presentada es real.

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

Cronograma de actividades

Tabla 2.

Cronograma de actividades

Ítem	Actividades	Marzo				Abril				Mayo				Junio				
		S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	
1	Plan de Tesis	■																
2	Planteamiento del problema	■																
3	Formulación del problema		■															
4	Objetivos de la investigación		■	■														
5	Justificación de la investigación		■	■	■													
6	Delimitaciones de la investigación		■	■	■	■												
7	Antecedentes			■	■	■												
8	Bases teóricas			■	■	■	■											
9	Enfoque de la investigación			■	■	■	■											
10	Elaboración de Aspectos administrativos																	
11	Revisión de Plan de Tesis																	
12	Desarrollo de Tesis									■	■	■	■	■	■	■	■	■

Fuente: Elaboración propia (2022)

Presupuesto

Tabla 3.

Recursos humanos

Recurso humano	Duración de trabajo	Sueldo por 3 meses	Total
Asesor de Estadística		S/. 2,000.00	S/.2,000.00
		Total, recursos humanos:	S/. 2,000.00

Fuente: Elaboración propia (2022)

Tabla 4.

Materiales

Materiales	Descripción	Total
Laptop	Acer Core I5 – 8 GB RAM	S/. 2,600.00
Software	1 licencia de Microsoft Office 2019.	S/. 200.00
Servicio de internet	Movistar 30mb	S/. 120.00
	Total, materiales:	S/. 2,920.00

Fuente: Elaboración propia (2022)

Tabla 5.

Presupuesto del proyecto

Detalle presupuesto	Monto
Recursos humanos	S/.2,000.00
Recursos materiales	S/. 2,920.00
Total, presupuesto:	S/. 4,920.00

Fuente: Elaboración propia (2022)

REFERENCIAS

- Actualícese. (20 de julio de 2021). <https://actualicese.com>. Obtenido de actualicese.com: <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Alonso, E., & Ocegueda, V. (2006). Teoría de las organizaciones. México.
- Ambriz, R. (2013). Aportaciones de la teoría general de sistemas y del análisis de los sistemas-mundo al análisis de la obra mesoamericana de Paul Kirchoff. Instituto politécnico nacional, México. Obtenido de <https://tesis.ipn.mx/bitstream/handle/123456789/14820/TESIS%20RICARDO%20AMBRIZ%20VAZQUEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=La%20TGS%20afirma%20que%20las,dentro%20de%20otro%20m%C3%A1s%20grande>.
- Ambrosio, N., & Quispe, L. (2018). Influencia de la gestión financiera para mejorar la liquidez de la constructora Ivalex SAC, San Borja 2017. Universidad Privada del norte, Lima.
- Ambrosio, L., & Segura, S. (2015). Estrategias financieras para el incremento de la rentabilidad de las empresas inmobiliarias de la provincia de Huancayo. universidad Nacional Del Centro Del Perú, Huancayo.
- Apaza, L. (2021). Análisis del gasto de la rendición de viáticos en una entidad pública del sector salud, Lima período 2019-2020. Tesis optar el grado académico de Bachiller en Contabilidad y Auditoría. Universidad Norbert Wiener, Lima.
- Arias, F. (2012). El proyecto de investigación introducción a la metodología científica 6ta edición. Editorial episteme.
- Bedoya, L. (2018). Gestión financiera: Los lineamientos que permiten tomar decisiones acertadas. Revista Conexión esan. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2018/07/gestion-financiera-los-lineamientos-que-permiten-tomar-decisiones-acertadas/>
- Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación 3era edición. Colombia: Pearson educación.
- Capote, G. (2019). El control interno y el control. Economía y Desarrollo, 11-18.
- Carhuancho, I., Nolasco, F., Sicheri, L., Guerrero, M., & Casana, K. (2019). Metodología para la investigación holística. Guayaquil: Universidad Internacional del Ecuador.

- Carlos, E., Gabriel, S., & Rodríguez, J. (2016). Influencia de los ratios financieros en la toma de decisiones de la empresa Architech Constructores S.A.C, ubicada en San Borja, año 2015. Universidad Peruana de las Américas, Lima.
- Cartuche, J. (2020). Indicadores de liquidez y rentabilidad: una herramienta clave para determinar la gestión financiera de una distribuidora farmacéutica, periodo 2017-2018. Tesis de pregrado. Universidad Técnica de Machala, Machala, Ecuador. Obtenido de http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/15532/1/T-3508_CARTUCHE%20YUZUMA%20JESSICA%20IVONNE.pdf
- Chiavenato, I. (2002). Administración en los nuevos tiempos. Bogotá: McGraw-Hill.
- Chonillo, C., & Sánchez, J. (2018). Modelo de gestión financiera para mejorar rentabilidad de un restaurant gourmet. Universidad de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33369/1/TESIS%20MODELO%20DE%20GESTION%20FINANCIERA%20CHONILLO-SANCHEZ.pdf>
- Contraloría general de la República. (2019). Proceso de otorgamiento y rendición de viáticos. Informe de auditoría N°003-2019-2-0747.
- De pablo, A. (2012). Gestión financiera. Madrid, España: Editorial Universitaria Ramón Areces.
- Ehrhardt, M., & Brigham, E. (2007). Finanzas corporativas segunda edición. México: Cengage
- Ekelund, R., & Hébert, R. (2005). Teoría Económica y su método. México.
- Flick, U. (2007). Introducción a la investigación cualitativa 2da edición. Madrid: Fundación Paideia Gallza.
- Flores, P., & Fargas, Y. (2015). Planeación Financiera de la empresa bodega Automotriz SA durante el periodo 2013-2015. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/8275/1/12807.pdf>
- Flórez, L. (2008). Evolución de la Teoría Financiera en el siglo XX. Ecos de Economía, 145-168. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3290/329027263004.pdf>
- Franco, A. (2020). Propuesta de mejora de control y pago de viáticos para los funcionarios del Banco Central de Ecuador. "Tesis para el optar al título profesional de contador público". Universidad Católica del Ecuador, Quito.
- Fremm. (16 de agosto de 2017). <http://www.fremm.es>. Obtenido de www.fremm.es: http://www.fremm.es/riesgoslaborales/autonomos/que_es_la_evaluacion.html

- Gitman, L., & Zutter, C. (2012). Principios de administración financiera. México: Pearson Educación.
- Gómez, S. (2012). Metodología de la investigación. Red tercer milenio.
- Gonzales, F., Medina, L., & Puchamapi, C. (2019). La gestión financiera y el desempeño de la empresa andalucita S.A periodo 2013-2017. Universidad Nacional del Callao, Callao. Obtenido de http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/4031/Gonzales%2c%20Medina%20y%20Pumachapi_pregrado_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación 6ta edición. México: McGraw-Hill.
- Herrera, A., Betancourt, V., Herrera, A., Vega, S., & Vivanco, E. (2016). Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para toma de decisiones. Quipukamayoc, 151-160. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/13249>
- Hurtado, J. (2000). Metodología de la investigación holística. Caracas: Servicios y Proyecciones para América Latina.
- Jordán, F., & Román, J. (2004). La situación, tendencias y posibilidades de las microfinanzas. Quito: Editorial Abya Yala.
- Lazo, N., Erazo, J., & Narváez, C. (2019). El Balanced Scorecard como herramienta de control interno en el sector Manufacturero. Dilanet, 125-152.
- Lifeder. (03 de octubre de 2020). <https://www.lifeder.com>. Obtenido de [www.lifeder.com: https://www.lifeder.com/enfoque-investigacion/](https://www.lifeder.com/enfoque-investigacion/)
- Lluís, J., & Bagur, L. (2006). Contabilidad y control de gestión. Una perspectiva histórica. Revista de Contabilidad y Dirección, 103-127. Obtenido de https://accid.org/wp-content/uploads/2018/09/tendencias_castellano_103-127.pdf
- Lopez, A., & Canizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano: Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. Cofin Habana, 51-72.
- Maldonado, A., Vignettes, L., & González, M. (2012). Evolución de las finanzas. Organización y gestión de pymes.

- Marin, L. (2019). Implementación de control interno en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC. "Tesis para optar al título profesional de contador público". Universidad Continental, Huancayo.
- Martínez, J. (2016). Modelo de gestión financiera basado en la optimización de las necesidades operativas de fondos: el caso de las empresas farmacéuticas en España. Universidad Complutense de Madrid, Madrid. Obtenido de <https://eprints.ucm.es/40638/1/T38190.pdf>
- Martínez, P. (2006). El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica. *Pensamiento y Gestión*, 165-193. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=64602005>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión. *Revista Científica*, 206-240.
- Monje, C. (2011). Metodología de la investigación. Universidad Sur colombiana.
- Morales, A., & Morales, J. (2014). Planeación financiera. México, México: Grupo Editorial Patria, S.A. De C.V. Obtenido de <https://editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074382167.pdf>
- Moreno, M., Muñoz, E., Polo, W., & Rodríguez, E. (2019). Proyecto de mejora en la gestión financiera de la empresa constructora Pérez y Pérez SAC. Pontifica Universidad Católica del Perú escuela de posgrado, Surco. Obtenido de http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/13775/POLO_MU%C3%91OZ_PROYECTO_CONSTRUCTORA.pdf?sequence=1#page=8&zoom=100,92,96
- Moya, D. (2016). La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios GBH S.A. en la ciudad de Trujillo, año 2015. Universidad César Vallejo, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/364/moya_gd.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Murillo, L., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Sistema de control interno con enfoque en la ISO 9001: 2015 en la bananera. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonia*, 241-264. doi: <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.474>

- Okuda, M., & Gómez, C. (2005). Métodos en investigación cualitativa: triangulación. *Revista Colombiana de Psiquiatría* vol. XXXIV, 118-124.
- Oseada, D., Flores, P., Luján, J., & Oseada, M. (2020). Cultura Organizacional y control interno del personal administrativo de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yauli, La Oroya. *Revista Universidad y Sociedad*, 75-82.
- Peláez, J. (2013). Planificación financiera y su incidencia en la situación económica financiera de empresas turísticas de la ciudad de Trujillo periodo 2012. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.
- Pimienta, J., & De la orden, A. (2017). Metodología de la investigación. Pearson educación de México SA.
- Rodríguez, A. (2021). El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. "Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público". Universidad Continental, Arequipa.
- Salazar, E., & Villamarín, S. (2011). Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. ubicada en la Parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2011. Universidad Técnica De Cotopaxi, Latacunga - Ecuador.
- Santa Cruz, M. (2015). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de contabilidad*, 36-40.
- Shyam, S. (2005). Teoría de la contabilidad y el control. Bogotá.
- Silverio, G. (2016). El arrendamiento financiero y valuación de opciones reales. *Contaduría y administración*, 353-373. Obtenido de <http://www.scielo.org.mx/pdf/cya/v61n2/0186-1042-cya-61-02-00353.pdf>
- Sosa, T., & Moncada, R. (2019). Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II para la mejora de la gestión, en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura, 2019. "Tesis para optar el título profesional de Contador Público". Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.
- Sunder, S. (2005). Teoría de la contabilidad y el control. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Taylor, S., & Bogdan, R. (2009). Introducción a los métodos cualitativos de investigación. Barcelona: Paidós.

- Tenorio, D., & Villanueva, J. (2018). Gestión estratégica financiera para mejorar la liquidez de la Municipalidad Provincial de La Rioja, periodo 2015 – 2016. Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3232/CONTABILIDAD%20-%20Delia%20Nayali%20Tenorio%20Alvites%20%26%20Joel%20Villanueva%20Ar%20C3%A9valo%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Van, J., & Wachowicz, J. (2010). Fundamentos de administración financiera décimotercera edición. México: Pearson Educación.
- Vega de la Cruz, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno. Revista internacional de administración, 212-230. doi: <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Vicente, A. (2015). Impacto de la gestión financiera en la rentabilidad empresarial. Revista Administración & Finanzas, 278-287.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Problema general	Objetivo general	Categoría problema: Gestión financiera				
		Subcategorías	Indicadores	Ítem	Escala	Nivel
¿Cómo mejorar el control interno en las rendiciones de viáticos en una empresa de servicios, Lima 2022?	Implementar propuestas de mejora para disminuir las deficiencias existentes en el control de rendiciones de viáticos en la empresa de servicios; Lima 2022	Evaluación de riesgos	Identificar las dificultades			
			Evaluar los riesgos			
			Identificar las consecuencias			
Problemas específicos	Objetivos específicos	Políticas de control	Procedimientos de control			
¿Cuál es el diagnóstico del control interno en las rendiciones de viáticos en una empresa de servicios, Lima 2022?	Diagnosticar en qué situación se encuentra el control interno en las rendiciones de viáticos en una empresa de servicios; Lima 2022.		Organización			
			Reglamento de control			
¿Cuáles son los factores por mejorar en el control interno de las rendiciones de viáticos en una empresa de servicios, Lima 2022?	Determinar los factores a mejorar del control interno en las rendiciones de viáticos en una empresa de servicios; Lima 2022	Procesos Administrativos	Comunicación			
			Monitoreo			
			Sanciones			
Tipo, nivel y método		Población, muestra y unidad informante	Técnicas e instrumentos	Procedimiento y análisis de datos		
Enfoque: Mixto Sintagma: Holístico Diseño: Proyectivo Tipo: básica		Unidades informantes: Contador general, asistente contable, asistente de tesorería y encuestador	Técnicas: Entrevista y análisis documental Instrumentos: Guía de entrevista y guía de análisis documental.	Procedimiento: Análisis de datos: Triangulación de datos		

Métodos: Deductivo, Inductivo y Analítico

Título: Propuesta de mejora continua para el control interno de las rendiciones de viáticos de una empresa de servicios, Lima 2022

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

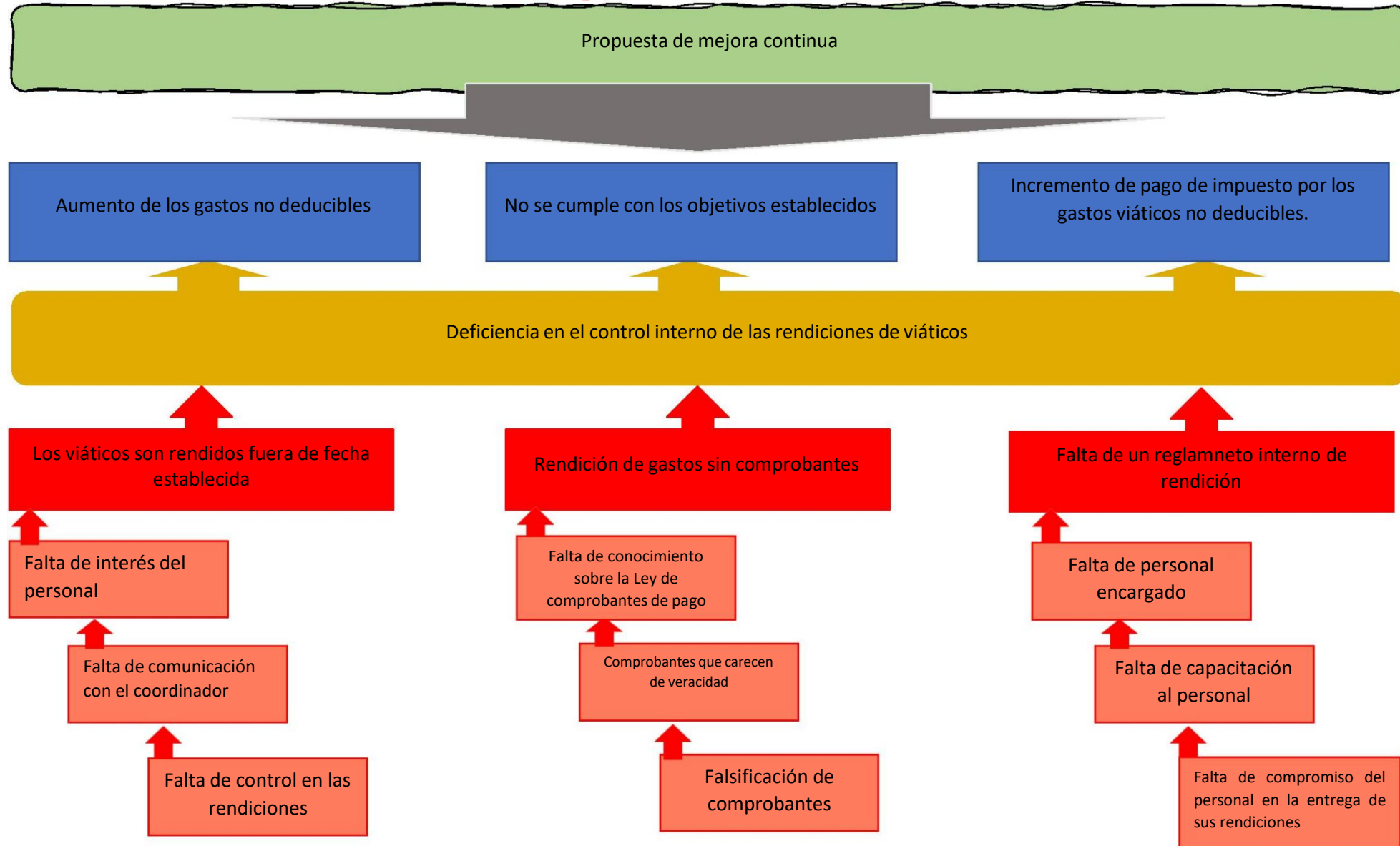
Problema de investigación a nivel internacional					
Categoría Problema: Control Interno					
Informe mundial 1		Informe mundial 2		Informe mundial 3	
Palabras claves del informe	Control interno Control	Palabras claves del informe	Control interno Gestión	Palabras claves del informe	Control interno Control
Título del informe	Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión.	Título del informe	El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público	Título del informe	El control interno y el control
<p>En el informe realizado en la Habana - Cuba, se evidencio la existencia de diversas carencias en las organizaciones relacionadas al sistema de control interno como: (a) los escasos procedimientos para la mejora continua, (b) la falta de interés en el cumplimiento de los objetivos que establece la organización y (c) la falta de planes estratégicos para mitigar riesgos. Por lo cual es importante incorporar un sistema de control que certifiquen que los procesos realizados son idóneos y cumplen con todos los requerimientos básicos. Asimismo, garantizando la fidelidad de los clientes y usuarios en los servicios brindados.</p>		<p>En un artículo mexicano se evidencio que las empresas mexicanas no adquieren un sistema de control en sus organizaciones porque se deduce que es muy complicado implementarlos; además, se cree que en el proceso se debe de incluir todos los elementos en un mismo paso y tiempo. Por lo cual, el control interno es de suma relevancia en los sectores privados, ya que permite optimizar recursos, lograr una gestión financiera y administrativa eficiente para obtener una organización estructurada, con el objetivo de cumplir el buen manejo de los recursos, evitando así riesgos, fraudes, garantizando la veracidad y confiabilidad de los registros, y procesos contables en la organización.</p>		<p>En el informe realizado en Ecuador menciona la debilidad existente en el sistema de control interno en el sector público, corriendo el riesgo de presentar desviaciones en sus operaciones contables, teniendo como consecuencia una crisis operativa y la mala gestión pública, perjudicando así, las metas institucionales trazadas. El control interno en el sector público debe estar relacionado con los procesos de la gestión administrativa, ya que permite implementar o garantizar procesos para el mejor desarrollo de las actividades en el sector. De tal manera que se pueda cumplir y garantizar el cumplimiento de los proyectos establecidos.</p>	
Evidencia del registro en Ms word	(Vega de la Cruz & Marrero, 2021)	(Mendoza, Garcia, Delgado, & Barreiro, 2018)		(Capote, 2019)	

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

Problema de investigación a nivel nacional					
Categoría problema: Control interno					
Informe nacional 1		Informe nacional 2		Informe nacional 3	
Palabras claves del informe	Sistema de control Control	Palabras claves del informe	Control interno Modelo COSO	Palabras claves del informe	
Título del informe	Cultura organizacional y control interno del personal administrativo de la unidad de gestión educativa local de Yauli, La Oroya	Título del informe	El control interno basado en el modelo COSO	Título del informe	Proceso de otorgamiento y rendición de viáticos
<p>El informe realizado en la Oroya se detectó que la entidad no cumple de manera eficiente con los procedimientos establecidos: la demora en la aprobación de los presupuestos, la ineficiencia en la recepción de los documentos dentro de las fechas programadas. Por lo cual el control interno en la organización es de suma importancia, se debe contar con un plan estratégico, medidas adecuadas y una cultura organizacional, evitando así malos manejos dentro de la entidad.</p>		<p>El informe realizado en Lima menciona que el control interno es primordial para toda organización, influye en el cumplimiento de los objetivos. El modelo COSO es considerado una herramienta eficaz en el sistema de control, dicho instrumento brinda seguridad y confiabilidad en los procesos financieros</p>		<p>En el informe, se detectó las deficiencias en el control interno en las rendiciones de viáticos, en los periodos del 2016 a 2018 como: viáticos rendidos fuera de la fecha establecidos, comprobante que carecen de veracidad. Por lo cual se recomienda realizar las acciones administrativas correspondientes para el mejor control de las rendiciones.</p>	

Evidencia del registro en Ms word	(Oseada, Flores, Luján, & Oseada, 2020)	(Santa Cruz, 2015)	(Contraloria general de la República, 2019)
------------------------------------------	-----------------------------------------	--------------------	---------------------------------------------

Matriz 3. Árbol de problemas a nivel local – organización



Matriz 4. Matriz de problema a nivel local

Causa	Sub causa	¿Porqué?	Problema general
			Control Interno
Causa 1 Los viáticos son rendidos fuera de fecha establecida	Sub causa 1	El personal está en diversas comisiones continuas (tiempo)	En la empresa de servicios ubicada en Lima, se identificó 03 causas por la cual no existe un control interno con respecto a sus rendiciones de viáticos, los cuales son: Los viáticos son rendidos fuera de la fecha establecida; rendiciones de gastos sin comprobantes; la falta de un reglamentos interno para las rendiciones de viáticos. Respecto a la primera causa existe una falta de interés del personal por rendir los viáticos, porque el personal en muchas ocasiones se encuentra en constantes comisiones laborales, en ocasiones algunos no llenan correctamente la plantilla de rendiciones; también existe una falta de comunicación con el coordinador porque muchas veces no muestra interés para saldar las cuentas pendientes o por exceso de carga laboral, por último existe una falta de control en las rendiciones, esto se da porque en diversas áreas no se cuenta con el personal encargado, también por falta de un software adecuado para dicha función. En el segundo grupo tenemos como sub causas las rendiciones de gastos sin comprobantes, por la falta de conocimiento sobre los reglamentos de ley de comprobantes de pago, ya que muchos comprobantes no cuentan con la características establecidas de acuerdo con el rubro de la empresa, esto se da porque los trabajadores no cuentan con capacitaciones; también se presenta comprobantes que carecen de veracidad, como comprobantes con enmendaduras o muchas veces adulterados. Finalmente, en el último grupo se tiene como sub causa la falta de un reglamento interno de las rendiciones debido a la rotación del personal encargado porque existe una constante rotación de personal para el apoyo a otras áreas, también se da por la falta de capacitación, porque los coordinadores no realizan constantemente charlas con el personal o muchas veces es por la falta de interés de los encargados; por ultimo tenemos la falta de compromiso por cumplir las normas internas, esto se da por la mala comunicación con sus superiores y muchas veces el personal se siente poco valorado con respecto a su trabajo.
	Falta de interés del personal	Incorrecto llenado de las plantillas	
	Sub causa 2	El coordinador no muestra interés por las cuentas a rendir.	
	Falta de comunicación con el coordinador	Exceso de carga laboral.	
	Sub causa 3	En algunas áreas no se cuenta con el personal o encargado	
	Falta de control en las rendiciones		
Causa 2 Rendición de gastos sin comprobantes	Sub causa 4	Muchos de los comprobantes no cuentan con las características establecidas de acuerdo con el rubro de la empresa	
	Falta de conocimientos sobre el reglamento de la Ley de comprobantes de pago	Los trabajadores no cuentan con capacitación sobre los documentos que deben presentar en las rendiciones.	
	Sub causa 5	Desconocen de las normas básicas para solicitar los comprobante de pago.	
	Comprobantes de pago que carecen de veracidad	Presentan comprobantes con enmendaduras, borroneos o adulterados.	
	Falsificación de comprobantes	Para el cumplimiento de las rendiciones .	

Causa 3 Falta de un control interno sobre las rendiciones de viáticos	Sub causa 7	No existe una persona fija para la revisión de las rendiciones.	
	Falta de un personal encargado	Constantemente el personal rota para apoyar en otras áreas.	
	Sub causa 8	Los coordinadores no realizan constantemente una capacitación para el adecuado rendimiento de los viáticos.	
	Falta de capacitación	Falta de interés por parte de los coordinadores.	
	Sub causa 9	Tienen la sensación de que su trabajo es poco valorado	
	Falta de compromiso del personal en la entrega de sus rendiciones	Existe una mala comunicación con sus superiores.	

Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente internacional X:			
Título	El Balance Scorecard como herramienta de control interno en el sector Manufacturero.	Metodología	
Autor	Lazo Torres, Narcisa Senaida Erazo Álvarez, Juan Carlos Narváez Zurita Cecilia Ivonne	Enfoque	Cuantitativa
Lugar:	Venezuela	Tipo	Básica
Año	2019		
Objetivo	La presente investigación se desarrolló con el objetivo de implementar una herramienta eficaz para mejorar el control interno de la empresa Indalum, llegando a determinar que el modelo Balanced scorecard es adecuado para este fin.	Diseño	No experimental
Resultados		Método	Deductivo
		Población	74 empleados
		Muestra	26 empleados
		Unidades informantes	
Conclusiones	La aplicación del modelo Balanced scorecard implementado según la necesidad empresarial constituyen una herramienta administrativa imprescindible en el control interno para lograr una administración eficiente que genere flujo de información y sobre todo beneficios monetarios. Incrementar la utilidad de la empresa mediante la implementación de bonificaciones adicionales basados en el desempeño del trabajador, genera excelentes resultados, siempre y cuando sean aplicados cumpliendo lo estipulado en el Art. 81 del código de trabajo, lo cual en Indalum se aplica correctamente.	Técnicas	Encuesta
		Instrumentos	
		Método de análisis de datos	Estadística descriptiva

Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Lazo, Erazo, y Narváez (2019) en su investigación sobre la evaluación del control interno mediante el uso del modelo Balanced Scorecard. Tuvo como objetivo demostrar la implementación del modelo Balanced Scorecard en el sector manufacturero. El estudio utilizó un enfoque mixto, con un diseño no experimental, con un método inductivo. Además, utilizó la técnica de las encuestas. Concluyó que la herramienta Balanced Scorecard es un modelo eficaz en el proceso administrativo, generando óptimos resultados, identificando así los errores de gestión y buscando solución inmediata. Actualmente Balanced Scorecard es el sistema de gestión estratégica más utilizada en todas las organizaciones.
Referencia	(Lazo, Erazo, & Narváez, 2019)

Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente internacional X:			
Título	El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago	Metodología	
Autor	Ana Alexandra López Jara Marlene Cañizares Roig	Enfoque	Cualitativa
Lugar:	Ecuador	Tipo	Descriptiva
Año	2018		
Objetivo	El objetivo de la investigación consistió en el estudio y evaluación comparativa de los sistemas de control interno de los gobiernos autónomos descentralizados cantonales de la provincia Morona Santiago en Ecuador.	Diseño	
Resultados	A partir de los resultados obtenidos en el estudio, es posible afirmar que, en el sector público, las actividades y procedimientos dirigidos hacia el control interno se definen en marcos legales de aplicación obligatoria, presentados a través de normas internas, reglamentos, manuales, disposiciones, entre otros, cuya inobservancia acarrea una responsabilidad administrativa por parte del órgano de control público.	Método	Inductivo
		Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	

Conclusiones	Finalmente, las actividades de control incluyen acciones de revisión, autorización y supervisión de las operaciones desarrolladas, mientras que, en el componente "información y comunicación", se evidencia el rol de la unidad de auditoría interna, a través de los informes y documentos que resultan de los exámenes de auditoría realizados permanentemente. Asimismo, la supervisión a las operaciones es constante e incluye acciones de control a los indicadores de gestión institucional y exámenes de auditoría interna, así como la asesoría en temas administrativos, operativos y financieros, de acuerdo con las bases legales.	Técnicas	
		Instrumentos	Cuestionario
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Lopez y Cañizares (2018) en su estudio y análisis sobre la aplicación de las herramientas de control interno en los gobiernos descentralizados. Concluyo que las herramientas de control interno promueven estrategias de acción para mitigar y evaluar los riesgos, optimizando recursos, logrando así una gestión más eficiente y confiable. Por otro lado, nos indica que la auditoría interna es un componente que verifica, controla los diversos aspectos relacionados de los procesos administrativos. Por lo tanto, podemos afirmar que el control interno y la auditoria van de la mano para así contribuir al logro de los objetivos institucionales. Del presente estudio, se utilizará el marco teórico para fortalecer el estudio en curso.		
Referencia	(Lopez & Canizares, 2018)		

Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente internacional X:			
Título	Sistema de control interno con enfoque en la ISO 9001: 2015 en la bananera Monterrey	Metodología	
Autor	Lizbeth Andrea Murillo Apolo Cecilia Ivonne Narváez Zurita Juan Carlos Erazo Álvarez	Enfoque	Mixto
Lugar:	Ecuador	Tipo	Descriptivo-Explicativo
Año	2019		
Objetivo	Diseñar un sistema de control interno bajo el enfoque de las normas ISO 9001:2015, de modo que constituya una herramienta que permita conocer con exactitud la situación actual de la bananera.	Diseño	
Resultados	Los resultados de esta investigación han registrado pérdidas en sus insumos y materiales, a consecuencia de una deficiente aplicación de las actividades de control en las labores desarrolladas por todos quienes conforman esta organización. demostraron que su riesgo de control es deficiente y su nivel de confianza bajo.	Método	Inductivo-Deductivo
		Población	20 trabajadores
		Muestra	8 trabajadores
		Unidades informantes	
Conclusiones	Se pudo concluir que la articulación de estas teorías permite generar sistemas de control interno bajo el enfoque ISO 9001:2015 que garanticen la eficiencia y eficacia de las operaciones en la organizaciones. La investigación permitió además evaluar las actividades de control interno que se ejecutan en la bananera Monterrey localizada en la provincia de el Oro, Ecuador. Ante estos resultados, finalmente se planteó un nuevo sistema de control que genere beneficios relacionados con el uso de los recursos, la optimización de los procesos y el aumento de la satisfacción del cliente.	Técnicas	Encuesta
		Instrumentos	Cuestionario
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Murillo, Narváez y Erazo (2019) en su investigación tuvo como objetivo plantear un sistema de control con enfoque en la gestión de calidad ISO 9001:2015. La investigación tuvo un enfoque mixto, tipo descriptivo-explicativo, con un método inductivo. Además, utilizo la técnica de las encuestas con un total de 20 trabajadores, aplicando el instrumento del cuestionario. Concluyo que la aplicación del sistema de control interno con enfoque en la ISO 9001:2015, será un impacto positivo para la organización al generar efectividad en sus operaciones, referente al monitoreo de los procesos se dará de manera		

	constante y efectiva, así como la implementación de nuevas ideas de mejora continua. Esto se logrará mediante la implementación de un sistema de control interno permitiendo a la organización acciones de mejora, supervisión y control.
Referencia	(Murillo, Narváz, & Erazo, 2019)

Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente internacional X:			
Título	Propuesta de mejora en el proceso de control y pago de viáticos para los funcionarios del Banco Central del Ecuador.	Metodología	
Autor	Alicia Stefania Franco Pallo	Enfoque	
Lugar:	Quito	Tipo	Básico
Año	2020		
Objetivo	Establecer el proceso para gestionar de una manera más adecuada y eficaz las solicitudes institucionales conforme a las leyes y reglamentos expedidos por el Ministerio de Relaciones Laborales.	Diseño	
Resultados	Los resultados de esta investigación demuestran la falta de conocimiento por parte de los servidores, sobre el control en la solicitud de viáticos, en la unidad de gestión de pagos reciben tardíamente las solicitudes, causando así malestar e inconformidad de los funcionarios al recibir el pago a las comisiones realizadas.	Método	Deductivo-Analítico
		Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	
Conclusiones	Para el Banco Central del Ecuador la implementación de una Guía de Procedimiento para el proceso de control y pagos de viáticos; es de importancia para la institución ya que asegura un proceso óptimo y eficaz que se producen a diario, y por falta de	Técnicas	
		Instrumentos	

	implementación de un documento donde guíe al servidor público el trámite a efectuar para llevar a cabo el pago de su comisión de servicios. La Guía de procedimientos proporcionará fortalecimiento a las actividades de la Unidad de Gestión de Pagos, sobre todo al área de pago de viáticos, ya que brindará las herramientas necesarias para optimizar los tiempos y demoras en la solicitud, pago y liquidación de la comisión de servicios.	Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Franco (2020) en su investigación tuvo como objetivo determinar la importancia de implementar una propuesta de mejora en la rendición de viáticos realizados por los funcionarios del Banco Central del Ecuador, de este modo tuvo como resultado el escaso conocimiento de los funcionarios sobre el control de las rendiciones y las solicitudes a presentar para el pago de las comisiones. Por lo tanto, se considera implementar una guía de procedimientos, con la finalidad de mejorar los procesos de pagos y control de viáticos, optimizando el tiempo de los procesos, para así obtener una satisfacción interna.		
Referencia	(Franco, 2020)		

Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente internacional X:			
Título	Matriz para Evaluar el Sistema de Control Interno en una Entidad del Sector Privado	Metodología	
Autor	Miguel Ángel Yara Parrado	Enfoque	Cualitativo
Lugar:	Colombia	Tipo	Descriptiva
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	Los resultados de esta investigación demuestran la principal problemática que se detecta al no realizarse un seguimiento previo al sistema de control interno es que no existe una gestión integral a la ejecución de los procesos en los departamentos de la compañía, es decir, en las áreas administrativas, gerencial, operatividad, contabilidad, financiera y entre otros procesos operacionales que hace parte dentro del ente económico.	Método	Deductivo
		Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	Informe COSO II y análisis de diferentes aplicaciones e interpretaciones de los SCI
Conclusiones	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. 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 controles con el fin de verificar, detectar y corregir a tiempo evitando que el impacto del riesgo cause daños negativos en la consecución de los objetivos.	Técnicas	
		Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Yara (2022) en su investigación sobre la evaluación del sistema de control interno, cuyo objetivo es diseñar un modelo de procesos y procedimientos de una entidad privada. Este estudio se desarrolló bajo el enfoque cualitativo, es de tipo descriptivo – exploratorio, el método utilizado es el deductivo. Concluye que el diseño a implementar garantiza seguridad y eficiencia dentro de la organización, se debe tener en cuenta que el sistema de control interno debe basarse en los elementos claves de los componente del modelo COSO III. Finalmente, el sistema de control permite realizar la evaluación de riesgos de la organización, buscando establecer procesos de clasificación y planear para así tomar las decisiones que ayuden con el logro de los objetivos. Del presente estudio se aplicará los procedimientos y evaluaciones del modelo COSO III.		
Referencia	(Yara, 2022)		

Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente nacional X:		
Título	El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019	Metodología

Autor	Rodríguez Mendoza, Ana Leonor	Enfoque	Cuantitativo
Lugar:	Arequipa-Perú	Tipo	Explicativo
Año	2021		
Objetivo	El objetivo general de la presente investigación estuvo orientado a determinar el grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.	Diseño	No experimental
Resultados	Los resultados de la investigación demuestran que la implementación del sistema de control interno en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., permitió mejorar la rentabilidad de S/. 125,672,103 en el 2018, a S/154,421,595 en el 2019, presentando un incremento del 13 % en relación con el año anterior. Así mismo, de acuerdo con las encuestas realizadas, los participantes manifestaron la importancia que tuvo la implementación del control interno en sus dimensiones de ambiente de control, actividades de control y seguimiento; los cuales han contribuido de manera visible a mejorar la rentabilidad.	Método	Deductivo-Analítico
		Población	40 colaboradores
		Muestra	
		Unidades informantes	
Conclusiones	Se concluye que existe un alto grado de influencia del control interno en la rentabilidad en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019; Asimismo, que los componentes del control interno se alinean a los procesos presentes en la empresa. Por lo tanto, se sugiere su implementación en las empresas, para mejorar su rentabilidad.	Técnicas	Encuesta
		Instrumentos	Cuestionario
		Método de análisis de datos	Estadística
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Rodríguez (2021) en su investigación sobre la influencia del control interno en la rentabilidad de una organización. El estudio utilizó un enfoque cuantitativo, de tipo explicativo, con un diseño no experimental. Además, utilizó la técnica de las encuestas para un total de 40 colaboradores. Concluyo que es vital el control interno en toda organización, pues gracias a este se puede evitar fraudes, riesgos protegiendo así los intereses de la organización, las cuales traerá como consecuencia un alto nivel de rentabilidad.		
Referencia	(Rodríguez, 2021)		

Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente nacional X:			
Título	Implementación de control interno en la Corporación Empresarial Barera y Gutiérrez SAC	Metodología	
Autor	Marin Villalva, Liliana	Enfoque	Cualitativo
Lugar:	Huancayo- Perú	Tipo	Aplicada-Descriptiva
Año	2019		
Objetivo	La investigación tuvo como objetivo implementar el sistema de control interno en la Corporación Empresarial Barrera & Gutiérrez SAC.	Diseño	No experimental
Resultados		Método	Inductivo – Deductivo Análisis -Síntesis
		Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	
Conclusiones	Se concluye que la implementación de las actividades de control en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC permitió mejorar la realización de los arqueos y conciliaciones bancarias, el control al personal y el control de los activos de la empresa. Así como también mejorar la gestión a través de la implementación de los 5 componentes de COSO.	Técnicas	
		Instrumentos	Entrevistas
		Método de análisis de datos	Triangulación
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Marin (2019) en su investigación sobre los procesos de control en la organización Barrera y Gutiérrez, tuvo como objetivo mejorar la gestión a través de la implementación del control interno enfocada en los 5 componentes de COSO, el estudio realizó un enfoque cualitativo, de tipo aplicada-descriptiva, con un diseño no experimental. Demostrando así que la implementación del sistema de control interno permitió mejorar los procesos contables, el control continuo del personal, las vías de comunicación con el personal. Asimismo, la gestión de la empresa obtuvo una mejora significativa después de la implementación de Coso en el control interno operativo.		

Referencia	(Marin, 2019)
------------	---------------

Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente nacional X:			
Título	Implementación de un sistema de control interno basado en el informe Coso II para la mejora de la gestión, en la EPS Grau S.A.	Metodología	
Autor	Moncada Pérez, Renzo José Sosa Mechato, Tania Guisela	Enfoque	
Lugar:	Piura -Perú	Tipo	Aplicativo-Explicativo
Año	2019		
Objetivo	Demostrar cómo la implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II, incide en la mejora de la gestión de la empresa.	Diseño	Pre- experimental
Resultados	Los resultados de esta investigación demuestran que no cuentan con métodos, procedimientos y políticas relacionadas con el control interno, no poseen prácticas contables que garanticen y certifiquen la adecuada administración y custodia de los recursos o activos de la entidad, demuestra que el control interno que poseen el área de contabilidad es deficiente y no cumple con los lineamientos establecidos en las leyes, normas y resoluciones emitidas.	Método	
		Población	47 trabajadores
		Muestra	
		Unidades informantes	

Conclusiones	En la investigación se concluye, la importancia de la implementación de un sistema de control interno en el área contable contribuye de manera óptima a fortalecer los controles internos establecidos, además de garantizar mejorar su gestión, resguardando y asegurando la integridad de los procesos y procedimientos de información financiera que ostenta.	Técnicas	Recopilación de datos- Encuesta
		Instrumentos	Cuestionario
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Sosa y Moncada (2019) en su estudio para la mejora de la gestión en la EPS Grau SA, tiene como objetivo demostrar la importancia del control interno basado en el informe Coso II, el estudio es de tipo aplicativo-explicativo, con un diseño pre-experimental, la población estuvo conformada por 47 trabajadores, como técnica e instrumento se utilizó la encuesta y el cuestionario. El resultado obtenido demostró que la organización no contaba con políticas establecidas para el adecuado control de la gestión, los procedimientos contables carecían de veracidad. Concluyo que la implementación de una herramienta de control es indispensable para la toma de decisiones dentro de una organización, ayudando automatizar diversos procesos para la mejora de la gestión.		
Referencia	(Sosa & Moncada, 2019)		

Matriz 5. Antecedentes

Datos del antecedente nacional X:			
Título	Análisis del gasto de la rendición de viáticos en una entidad pública del sector salud, Lima en el período 2019-2020	Metodología	
Autor	Apaza Ramos, Luis Enrique	Enfoque	Cualitativo
Lugar:	Lima-Perú	Tipo	Analítico Descriptivo
Año	2021		
Objetivo	Analizar la realidad del gasto de la rendición de viáticos en la entidad pública del sector salud, Lima en los períodos 2019-2020.	Diseño	
Resultados		Método	

	Los resultados analizados, se obtuvo que los gastos de la rendición de viáticos no han tenido un seguimiento y control de las rendiciones pendientes por rendir, como también la rendición a destiempo, de lo cual esto refleja una falta de transparencia de los gastos públicos que administra la entidad, la presentación errada de sustentos en la rendición de viáticos se debe a que no hay una correcta emisión de los comprobantes de pago.	Población	
		Muestra	
		Unidades informantes	
Conclusiones	Se concluye que, la presentación a destiempo de las rendiciones de viáticos se debe al desconocimiento de la norma interna de viáticos, teniendo como consecuencia una mala sustentación de los gastos; como también no existe un correcto control de los procesos en las rendiciones.	Técnicas	Horizontal
		Instrumentos	Entrevista y análisis documental
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo (5 líneas)	Apaza (2021) en su investigación tuvo como objetivo analizar los procesos sobre las rendiciones de viáticos en el sector público, teniendo como resultado que no existe un cronograma establecido para las rendiciones, no existe un seguimiento sobre los pendientes por rendir. Se concluye que las rendiciones de viáticos no se rinden de manera adecuada, presentando muchas veces comprobantes no emitidos correctamente, se recomienda realizar capacitaciones a los funcionarios públicos, realizar constante seguimiento a las rendiciones pendientes por rendir.		
Referencia	(Apaza, 2021)		

Matriz 6. Esquema de Teorías

Categoría problema: Control interno

Teorías contabilidad			
Teoría	Representante	Fundamento	¿Por qué incluir en la investigación?

<p>1. Teoría de contabilidad</p>	<p>(Shyam, 2005)</p>	<p>Según Shyam (2005) la contabilidad, como un sistema para llevar a cabo contratos o como un sistema de rendición de cuentas, debe funcionar eficazmente en un entorno no sólo de información imperfecta sino también de información incompleta. La contabilidad</p>	<p>La teoría de contabilidad tiene como fin generar conocimiento para la gestión de las organizaciones, y según la contraloría General de la República (2021) define que el control interno es el conjunto de normas, métodos, conocimientos que contribuye al cumplimiento de los</p>
-----------------------------------------	----------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		y el control en las organizaciones generan conocimiento común para ayudar a definir los contratos entre los agentes.	objetivos de las organizaciones. Es decir, guarda relación debido a que el conocimiento y normas son fundamentales para la gestión de las organizaciones.
2. Teoría de control	(Shyam, 2005)	Según Shyam (2005) el control en las organizaciones es un balance sostenido o un equilibrio entre los intereses de sus participantes.	La teoría de control tiene como objetivo buscar el equilibrio de los intereses de la organización. Por lo tanto, según la contraloría General de la República (2021) define que el control interno es el conjunto de normas, métodos, conocimientos que contribuye al cumplimiento de los objetivos de las organizaciones. Es decir, guarda relación debido a que el control busca el equilibrio para el cumplimiento de los objetivos propuestos por la organización.
3. Teoría económica y su método	(Ekelund & Hébert, 2005)	Ekelund y Hébert (2005) argumenta que los economistas clásicos consideraban que los individuos mantienen dinero por el motivo transacción e incluso por el motivo precaución. Esta función, llamada función de preferencia por la liquidez, la existencia de la demanda especulativa de dinero significa que el mecanismo por medio del cual el dinero influye en la renta y en el empleo en el sistema económico.	La teoría económica y su método, según la información encontrada llegamos a la conclusión de que la liquidez son fondos dinerarios realizables, es de carácter necesario para hacer frente obligaciones con terceros, este a su vez puede ser ocasionado principalmente por mala gestión, no contar con políticas o ausencia en el área de créditos y cobranzas. Es decir, guarda relación debido a que la liquidez es fundamental para realizar las diversas transacciones siguiendo políticas, procesos establecidas por la organización.

Teorías administrativas			
Teoría	Representante	Fundamento	¿Por qué incluir en la investigación?
1. Teoría de las organizaciones	(Alonso & Ocegueda, 2006)	La administración tiene una técnica, que cuenta con un instrumental conformado de reglas, normas y procedimientos que permiten conducir una organización, operativizar su comportamiento y transformar su realidad.	La teoría de las organizaciones tiene como fin evaluar los diversos procedimientos o normas que realiza una organización. Por otro lado, según el Ministerio de desarrollo Agrario y Riesgo (2020) define el control interno como normas y procesos, fundamentales para toda organización. Es decir, guarda relación debido a que toda empresa debe establecer diversas políticas, que contribuyan al crecimiento y estabilidad empresarial.

Teoría contabilidad, control y organización

Autor de mayor relevancia o creador de la teoría:

Criterios	Fuente 1	Fuente 2	Fuente 3
Cita textual	La contabilidad, como un sistema para llevar a cabo contratos o como un sistema de rendición de cuentas, debe funcionar eficazmente en un entorno no sólo de información imperfecta sino también de información incompleta. La contabilidad y el control en las organizaciones generan conocimiento común para ayudar a definir los contratos entre los agentes. ita 1	El control en las organizaciones es un balance sostenido o un equilibrio entre los intereses de sus participantes.	La administración tiene una técnica, que cuenta con un instrumental conformado de reglas, normas y procedimientos que permiten conducir una organización, operativizar su comportamiento y transformar su realidad. a 3
Parfraseo	La teoría de contabilidad tiene como fin generar conocimiento para la gestión de las organizaciones, y según la contraloría General de la República (2021) define que el control interno es el conjunto de normas, métodos, conocimientos que contribuye al cumplimiento de los objetivos de las organizaciones. Es decir, guarda relación debido a que el conocimiento y normas son fundamentales para la gestión de las organizaciones. Parfraseo 1	La teoría de control tiene como objetivo buscar el equilibrio de los intereses de la organización. Por lo tanto, según la contraloría General de la República (2021) define que el control interno es el conjunto de normas, métodos, conocimientos que contribuye al cumplimiento de los objetivos de las organizaciones. Es decir, guarda relación debido a que el control busca el equilibrio para el cumplimiento de los objetivos propuestos por la organización.	La teoría de las organizaciones tiene como fin evaluar los diversos procedimientos o normas que realiza una organización. Por otro lado, según el Ministerio de desarrollo Agrario y Riesgo (2020) define el control interno como normas y procesos, fundamentales para toda organización. Es decir, guarda relación debido a que toda empresa debe establecer diversas políticas, que contribuyan al crecimiento y estabilidad empresarial.
Evidencia de la referencia utilizando Ms word	(Shyam, 2005)	(Shyam, 2005)	(Alonso & Ocegueda, 2006)
Relación de la teoría con el estudio	Teoría de contabilidad Guarda relación debido a que el conocimiento y normas son fundamentales para la gestión de las organizaciones. Teoría de control Guarda relación debido a que el control busca el equilibrio para el cumplimiento de los objetivos propuestos por la organización. Teoría de las organizaciones Guarda relación debido a que toda empresa debe establecer diversas políticas, que contribuyan al crecimiento y estabilidad empresarial.		

Redacción final

El presente estudio tiene una base teórica, basada en la teoría de la contabilidad, control y de organizaciones. La teoría de contabilidad tiene como fin generar conocimiento para la gestión de las organizaciones, y según la contraloría General de la República (2021) define que el control interno es el conjunto de normas, métodos, conocimientos que contribuye al cumplimiento de los objetivos de las organizaciones. Es decir, guarda relación debido a que el conocimiento y normas son fundamentales para la gestión de las organizaciones. Asimismo, la teoría de control tiene como objetivo buscar el equilibrio de los intereses de la organización. Por lo tanto, según la contraloría General de la República (2021) define que el control interno es el conjunto de normas, métodos y conocimientos que contribuye al cumplimiento de los objetivos de las organizaciones. Es decir, guarda relación debido a que el control busca el equilibrio para el cumplimiento de los objetivos propuestos por la organización. Por último, la teoría de las organizaciones tiene como fin evaluar los diversos procedimientos o normas que realiza una organización. Por otro lado, según el Ministerio de desarrollo Agrario y Riesgo (2020) define el control interno como normas y procesos, fundamentales para toda organización. Es decir, guarda relación debido a que toda empresa debe establecer diversas políticas, que contribuyan al crecimiento y estabilidad empresarial.