



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO DEL PERÚ: CASO
ONG “MIS PEQUEÑOS HERMANOS” DE CAÑETE, 2015.**

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

AUTOR:

LUIS ALBERTO HUARACA CASAS

ASESOR:

FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE – PERÚ

2018



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO DEL PERÚ:
CASO ONG “MIS PEQUEÑOS HERMANOS” DE
CAÑETE, 2015.**

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

AUTOR:

LUIS ALBERTO HUARACA CASAS

ASESOR:

FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

MGTR EUSTAQUIO AGAPITO MELÉNDEZ PEREIRA
PRESIDENTE

DR. ENRIQUE LOO AYNE
SECRETARIO

DRA. ERLINDA RODRÍGUEZ CRIBILLEROS
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme dado la vida y darme las fuerzas para superar obstáculos y dificultades hasta este momento tan importante de mi formación de mi carrera profesional.

A mi madre Martha, por apoyarme en todo momento, por los valores que me ha inculcado, y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el trascurso de mi vida. Sobre todo por ser un excelente ejemplo de vida a seguir.

A mi hermanaAnny Elizabeth, por ser parte importante de mi vida y representar la unidad familiar, por ser un ejemplo de desarrollo profesional a seguir, por llenar mi vida de alegría y amor cuando más lo he necesitado.

DEDICATORIA

A mis abuelos, que fueron las personas después de madre que más se preocupaban por mí. Sus canas son sinónimo de sabiduría. Me enseñaron muchas cosas vitales para la vida, y me encaminaron por el buen sendero. Gracias abuelos **José Alberto y Lucía.**

A mi madre **Martha**, por haberme forjado en la vida y en la actualidad muchos de mis logros se los debo a ella, entre los que se incluye este. Me formo con reglas que me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos.

Dedico de manera especial a mi hermana **AnnyElizabeth**, ella fue el principal cimiento para la construcción de mi vida profesional, sentó en mí las bases de responsabilidad y deseos de superación, en ella tengo el espejo en el cual me quiero reflejar pues sus virtudes infinitas y su gran corazón me llevan a admirarla cada día más.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú y de la ONG “Mis Pequeños Hermanos” de Cañete, 2015. La investigación fue no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó como instrumentos: Las fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación; encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1 (resultados de la revisión bibliográfica): El control interno eleva el nivel de competencia y desarrollo institucional, al permitir cumplir los objetivos trazados de corto, mediano y largo plazo de las instituciones; asimismo, el nuevo diseño del sistema de control interno disminuye las deficiencias administrativas y reduce los riesgos de corrupción; por lo tanto, el diseño del control interno en cualquier tipo de empresas es una parte fundamental para evitar errores y fraudes, permitiendo realizar un proceso de auditoría óptimo. Respecto al objetivo específico 2 (resultados del caso de estudio), se encontró lo siguiente: La ONG “Mis Pequeños Hermanos” de Cañete, se encuentra en un término medio por lo que todavía no está en condiciones de ser evaluados en cualquier punto de su desarrollo. Los empleados que componen esta organización, en 48% tienen conciencia de la necesidad de evaluar riesgos y aplicar controles en las diferentes áreas de operaciones de la ONG que posibiliten los procesos de planeación, monitoreo y control de actividades con el propósito de optimizar el uso de los recursos financieros y no financieros, y el 52% todavía no asumen su responsabilidad.

Palabras clave: Control interno, administración, ONG, entidades sin fines de lucro.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Describe the characteristics of the internal control of non-profit entities in Peru and the NGO “Mis Pequeños Hermanos” in Cañete, 2017. The research was non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and of case. For the collection of information, the following instruments were used: Bibliographic records, a questionnaire of pertinent closed questions and tables 01 and 02 of the present investigation; Finding the following results: Regarding specific objective 1 (results of the literature review): Internal control raises the level of competence and institutional development, by allowing to meet the short, medium and long term objectives of the institutions; likewise, the new design of the internal control system reduces administrative deficiencies and reduces the risks of corruption; Therefore, the design of internal control in any type of company is a fundamental part to avoid errors and fraud, allowing an optimal audit process. Regarding specific objective 2 (results of the case study), the following was found: The NGO “Mis Pequeños Hermanos” of Cañete, is in a medium term so it is not yet able to be evaluated at any point of its development. The employees that make up this organization, in 48% are aware of the need to assess risks and apply controls in the different areas of operations of the NGO that enable the processes of planning, monitoring and control of activities in order to optimize the use of financial and non-financial resources, and 52% still do not assume their responsibility.

Keywords: Internal control, administration, NGO, non-profit entities.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	x
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA	14
2.1 Antecedentes:.....	14
2.1.1 Internacionales	14
2.1.2 Nacionales	19
2.1.3 Regionales.....	25
2.1.4 Locales	28
2.1 Bases teóricas.....	28
2.1.1 Teorías de control interno	28
2.1.2 Teorías de Organizaciones No Gubernamentales ONGs	53
2.1.3 La ONG “Mis Pequeñas Hermanos”	56
2.2 Marco conceptual.....	58
2.2.1 Definición de control interno:	58
2.2.2 Definición de control interno contable.....	59
2.2.3 Definición de control interno administrativo	59
2.2.4 Definición de control interno financiero	59
2.2.6 Definición de manual de organización y funciones (MOF).....	59
2.2.7 Organizaciones No Gubernamentales ONG	60
III. METODOLOGÍA	61
3.1 Diseño de la investigación	61
3.1.1 Tipo de investigación	61
3.1.2 Nivel de investigación.....	61
3.2 Población y muestra.....	62
3.2.1 Población.....	62
3.2.2 Muestra.....	62

3.3	Definición y operacionalización de variable.....	62
3.4	Técnicas e instrumentos.....	62
3.4.1	Técnicas.....	62
3.4.2	Instrumentos.....	62
3.5	Plan de análisis.....	62
3.6	Matriz de consistencia	63
3.7	Principios éticos.....	63
IV	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	64
4.1	Resultados:.....	64
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	64
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	68
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	71
4.2	Análisis de resultados:	78
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	78
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	80
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	81
V.	CONCLUSIONES	84
5.1	Respecto al objetivo específico 1:	84
5.2	Respecto al objetivo específico 2.....	84
5.3	Respecto al objetivo específico 3:	84
5.4	Respecto al objetivo general:	85
VI	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	86
6.1	Referencias bibliográficas:	86
6.2	Anexos:	89
6.2.1	Anexo 01: Matriz de consistencia.....	89
6.2.2	Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	90
6.2.3	Anexo 03: Cuestionario aplicado al director.....	91

ÍNDICE DE CUADROS

N°	DESCRIPCIÓN	PÁG
01	Objetivo específico 1	66
01	Objetivo específico 2	70
01	Objetivo específico 3	73

I. INTRODUCCIÓN

Las organizaciones no gubernamentales tienen diferentes tipos de organización y funcionamiento en el mundo, algunas de ellas están formadas por solo voluntarios y otras por voluntarios y trabajadores. Estas organizaciones no actúan solas, sino están financiadas y auspiciadas por instituciones promotoras. En este tipo de organizaciones la cultura de control no se encuentra muy arraigada y es difícil conocer si las contribuciones de las instituciones promotoras llegan a los fines buscados. En este contexto, es necesario contar con un mecanismo de control interno (Hinostraza, 2013).

En las Organizaciones No Gubernamentales (ONG) de América Latina y el Perú, es importante la eficiencia del control interno para promover los procesos de desarrollo en la sociedad civil latinoamericana, apuntando a que estas organizaciones sean sostenibles en el mediano y largo plazo. El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes áreas: efectividad y eficiencia en las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Maldonado, 2004).

Las Organizaciones No Gubernamentales (ONG) se forman a partir de la necesidad de grupos de personas de ayudar a la sociedad, siendo un ejemplo de apoyo entre ciudadanos. Las ONGs son entidades cuyos objetivos son principalmente de índole humanitaria, más que comercial. Estas instituciones se dedican a proteger el medio ambiente, promover los intereses de los pobres,

proveer servicios sociales fundamentales y fomentar el desarrollo comunitario **(Mantilla, 2009).**

En toda institución sea pública o privada, con fines de lucro o sin fines de lucro, individual, asociativa o colectiva para poder cumplir con sus objetivos y metas institucionales; necesariamente tiene que tener implementado un sistema de control interno que sirva como pilar en todos los lineamientos de la entidad. El control interno comprende el plan de organización 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 desarrolle eficazmente según las directrices marcadas por la administración **(Estupiñan, 2006).**

El control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú: caso ONG en la gran mayoría de casos no presentan procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, por lo tanto surge el problema: **¿Cuáles son las características del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú y de la ONG “Mis Pequeños Hermanos” de Cañete, 2015?**

Para responder a este problema, planteamos el siguiente objetivo general: **Describir las características del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú y de la ONG “Mis Pequeños Hermanos” de Cañete, 2015 y los objetivos específicos: Describir las características del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú, 2015.**

Para conseguir este objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú, 2015.
2. Describir las características del control interno de la entidad “Mis Pequeños Hermanos” de Cañete, 2015.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú y de la ONG “Mis Pequeños Hermanos” de Cañete, 2015.

La presente investigación se justifica porque existe la necesidad de aplicar un sistema de control interno que cumpla con la normativa vigente para obtener buenos resultados en la gestión administrativa de las organizaciones sin fines de lucro del Perú y de la ONG “Mis Pequeños Hermanos”.

Además, en la investigación a través de su desarrollo permitirá llenar el vacío del conocimiento, es decir: describir las características del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú y de ONG “Mis Pequeños Hermanos” de Cañete, 2015.

Asimismo, la presente investigación se justifica porque servirá de guía metodológica para otras investigaciones relacionadas, realizadas por estudiantes de nuestra universidad y de otras universidades públicas o privadas de diferentes ámbitos geográficos de la región y del país.

Finalmente, la elaboración, presentación, sustentación y aprobación, permitió obtener el título profesional e contador público; lo que a su vez, permitió que la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas y la Escuela Profesional de Contabilidad, mejoren sus estándares de calidad que exige la Nueva Ley Universitaria.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del Mundo, menos Perú; sobre la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Giler y Mendoza (2013) en su trabajo de investigación titulado: “Evaluación y mejoramiento del control interno de la fundación semillas de amor, aplicando gestión de riesgo empresarial” en la ciudad de Guayaquil – Ecuador; cuyo objetivo general fue: evaluar y mejorar el control interno en la fundación, con el fin de alcanzar los objetivos organizacionales, la eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones, aplicando las directrices establecidas en la gestión de riesgo empresarial. Los objetivos específicos fueron: a) Conocer y analizar el sistema de control interno de la fundación “Semillas de Amor”, de manera que se pueda identificar las posibles fallas en el diseño del sistema que le impidan cumplir con los objetivos establecidos en la organización, la eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. b) Recomendar o sugerir acciones y/o actividades que permitan afrontar los posibles riesgos a las que se vea expuestas la fundación “Semillas de Amor”, mediante la valuación y mejoramiento del sistema de control interno. Se usó la metodología de la investigación de campo y experimental. Para la realización del siguiente trabajo de tesis, se emplearon herramientas de recolección de información, identificación y análisis de datos, entrevistas al personal de la fundación, con

el fin de recopilar toda la información necesaria para lograr el propósito del trabajo de investigación. La presente investigación llegó al siguiente resultado: La ocurrencia de eventos negativos y riesgos en la Fundación Semillas de Amor, se ha visto motivada por la ausencia de un Manual de Procedimientos, la inadecuada asignación de autoridad y responsabilidad, el uso de canales de comunicación informales, la falta de divulgación del reglamento interno de la organización y así como la ausencia de una estrategia publicitaria social.

Gámez (2010) en su tesis titulada: “Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía”, de la Universidad de Málaga, España. Tuvo como objetivo general: Determinar en qué medida los sistemas de control interno, actualmente vigentes en las áreas de aprovisionamiento y suministros de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía, se adecúan a las recomendaciones de control interno establecidas en el Informe COSO. El tipo de investigación fue descriptiva, transversal y multicéntrica. La población estuvo compuesta por todas las Empresas Públicas Sanitarias de la Junta de Andalucía. Asimismo, la muestra estuvo conformada por las empresas públicas sanitarias adscritas a la Consejería de Salud de la Junta de Andalucía: Empresa Pública Hospital Costa del Sol, Empresa Pública Hospital Alto Guadalquivir, Empresa Pública Sanitaria del Bajo Guadalquivir, Empresa Pública Hospital de Poniente y Empresa Pública de Emergencias Sanitarias. Llegando a los siguientes resultados: En los últimos años, las empresas han mostrado una creciente preocupación por conseguir un buen sistema de control interno capaz de disminuir los riesgos a los que se expone

en su actividad, anticipándose en la medida de lo posible a los efectos de estos riesgos. Ambos factores han supuesto un desarrollo y un perfeccionamiento de las técnicas e instrumentos de control que se aplican no sólo en el tema contable sino en todos los ámbitos de la empresa, si bien el origen del control interno estuvo ligado a un control contable, posteriormente la complejidad de las empresas y el constante dinamismo en el ámbito de los negocios, ha favorecido el hecho de que las direcciones de las empresas necesiten apoyarse en instrumentos que, más allá del control contable, le permitan una gestión más eficiente y el logro de los objetivos previstos y los sistemas de control interno de las organizaciones son evaluados mediante las correspondientes auditorias, como forma de comprobar la efectividad de los mecanismos y herramientas.

Acosta y Leones (2005) en su trabajo de investigación denominado: “Diseño de un sistema de control interno para fundaciones de apoyo a la niñez en Cartagena: Caso Fundación Ayudar”, en Cartagena, Colombia. Cuyo objetivo general fue: Analizar las características de funcionamiento de la Fundación de apoyo a los niños “Ayudar”, para diseñar un sistema de control interno; los objetivos específicos fueron: Analizar los procesos legales y administrativos de la Fundación Ayudar, establecer las características de la estructura administrativa y proceso de toma de decisiones de la Fundación Ayudar y plantear una propuesta para el diseño de un sistema de control interno de la Fundación Ayudar. Los instrumentos utilizados en esta investigación fueron entrevistas al personal de la Fundación y se hizo una revisión bibliográfica en buscadores, páginas de Internet y textos, luego se recopiló la

información para conocer las necesidades de la Fundación, y de esa forma, analizar las características del funcionamiento de la Fundación de apoyo a los niños “Ayudar”, para diseñar un sistema de control interno. Llegando a los siguientes resultados: El control interno en la Fundación “Ayudar” es beneficioso, ya que le permite velar por el cumplimiento de los objetivos propuestos en la organización, fomentando la eficiencia, reduciendo el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudando a garantizar el cumplimiento de los estatutos, leyes, reglamentos y normas vigentes. En la actualidad la Fundación “Ayudar” cuenta con una estructura organizacional y administrativa, basada en la planeación, organización, dirección, coordinación y control, y un código de ética y conducta que busca guiar el comportamiento de las personas en su trabajo diario, buscando una mejora de sus condiciones de vida; teniendo en cuenta unos principios éticos y morales, que permitan un mejor desempeño y el cumplimiento de los objetivos trazados.

Ochoa (2008) en su tesis titulada: “Control Interno”. Tesis de Contaduría en la Universidad Michoacana de San Andrés Hidalgo – México. Planteó como objetivos: prevenir fraudes, descubrir robos y malversaciones , obtener información administrativa, contable y financiera confiable, promover la eficiencia del personal, detectar desperdicios tanto materiales como de tiempo y mediante su evaluación graduar la extensión del análisis, comprobación y estimación de las cuentas sujetas a auditoría. El tipo de investigación fue de enfoque cualitativo y cuantitativo. Su modalidad de investigación fue de campo, ya que permaneció en contacto con la realidad, su nivel de

investigación fue asociando variables y su población fue de doce personas. Llegando a los siguientes resultados: El cumplimiento con la norma que requiere efectuar un estudio y evaluación del control interno, con el fin de determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría, le ha dado al auditor una experiencia profesional valiosa, y ha permitido a los usuarios apreciar la ayuda que dicho profesional les puede proporcionar cuando están interesados en obtener una opinión independiente sobre el control interno contable existente en una empresa. Cuando el auditor es contratado para rendir una opinión sobre el control interno contable, el objetivo del examen de dicho control interno difiere del que realiza cuando lleva a cabo una auditoría de estados financieros. Se concluye que la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asumieran de forma efectiva, responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas. Por eso es necesario que la administración tenga claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar al momento de su implementación. El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios y profesionales, legisladores, etc. En consecuencia, se originan problemas de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a problemas dentro de las empresas.

Vega (2011) en su trabajo de investigación titulado: “El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa “Akabados”de la ciudad de Ambato durante el año 2010” de la ciudad de Ambato, Ecuador. Tuvo como objetivo general indagar como el control interno mejora la rentabilidad de la empresa “Akabados”, analizando los procesos y evaluando la rentabilidad de la empresa. Su nivel de estudio está enmarcado en el enfoque cualitativo (investigación interna) así como el cuantitativo (porque es necesario la recolección y análisis de datos para contestar preguntas de investigación e hipótesis). La muestra utilizada fue de 46 personas, con una población de 79 personas que trabajan en la empresa. Se utilizó como instrumentos la técnica de la encuesta y entrevista. Llegando a los siguientes resultados: El 100% del personal que integra la empresa “Akabados” considera necesario adoptar medidas de control en toda la organización, el 63% manifestó que no se realiza evaluaciones de desempeño laboral y el 75% de las personas encuestadas manifestó que un inadecuado sistema de control interno si afecta en la rentabilidad de la empresa.

2.1.2 Nacionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Lima-Provincias, sobre nuestra variable de estudio y unidades de análisis.

Cornejo y Regis (2013) en su trabajo de investigación denominado: “Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús, Trujillo-2013” de la ciudad de

Trujillo, Perú. Cuyo objetivo general fue: Demostrar que el diseño de un sistema de control interno mejora significativamente la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús. Además, planteó los siguientes objetivos específicos: a) conocer el estado de gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús, por medio de la revisión documentaria y la observación, b) diseñar un sistema de control interno adecuado a los procesos de recepción y salida de donaciones en la ONG, c) esquematizar los procesos de controles internos para el área de almacén de la ONG a través de la bibliografía especializada, d) proponer e implementar el sistema de control interno diseñado para la ONG Comunidad Traperos de Emaús y e) evaluar los resultados obtenidos por intermedio de la información antes y después de la aplicación del sistema de control interno. La metodología utilizada fue el diseño de contrastación. Llegando a los siguientes resultados: a) el sistema de control interno implementado permite realizar mejoras en los procesos de trabajo en el área de almacén contribuyendo al desarrollo organizacional, b) el nuevo diseño del sistema de control interno disminuye las deficiencias administrativas, y reduce los riesgos de corrupción y c) el nuevo diseño del sistema de control interno lograría los objetivos y metas propuestas con mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

Soto (2015) en su trabajo de investigación titulado: “El control interno en la Municipalidad Provincial de Corongo, 2014”, realizado en la ciudad de Huaraz – Perú, cuyo objetivo general fue: Determinar el control interno en la Municipalidad Provincial de Corongo en el 2014. Cuyo diseño de investigación

fue descriptivo simple, no experimental y transversal. Su población muestral estuvo conformado por 28 directivos y trabajadores de la Municipalidad de Corongo; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado; llegando a los siguientes resultados: el 61% afirmaron que cumplían con la eficacia, eficiencia, transparencia y economía en las operaciones de la Municipalidad Provincial de Corongo; el 71% afirmaron que cuidaban y resguardaban los recursos y bienes del Estado; el 79% afirmaron cumplir con la normatividad aplicable al gobierno local; el 79% afirmaron tener garantía de la confiabilidad y oportunidad de la información; el 71% afirmaron haber participado del control interno simultáneo; el 68% afirmaron haber participado del control interno posterior; el 71% afirmaron haber utilizado el ambiente de control interno en la Municipalidad de Corongo; el 75% afirmaron haber realizado la evaluación de riesgo; el 75% afirmaron haber participado en la elaboración de la información y comunicación; el 82% afirmaron haber realizado la supervisión y monitoreo; el 79% perciben el rol del alcalde en el control interno. Finalmente, queda determinado el control interno en la Municipalidad Provincial de Corongo en el 2014; de acuerdo a las propuestas teóricas descritas y analizadas en los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y los resultados empíricos obtenidos en el presente trabajo de investigación contable.

Medina y Sánchez (2006) en su trabajo de investigación titulado: “Diseño de un sistema de control interno en el área de abastecimiento de la ONG. CEDEPAS de la ciudad de Trujillo, 2005”, Perú. Cuyo objetivo general fue:

Determinar cómo el diseño de un sistema de control interno optimiza la gestión en el área de abastecimiento de la ONG. CEDEPAS. Se utilizó la metodología del diseño lineal prospectivo. La población fueron todos los procesos del área de abastecimiento de la ONG. Llegando a los siguientes resultados: a) La implementación del sistema de control interno mejoró los procesos del área de abastecimiento, b) en el estudio se ha determinado la optimización en los procesos y reportes de información de la organización y c) el diseño del control interno en cualquier tipo de empresas es una parte fundamental para evitar errores y fraudes e influye para realizar un proceso de auditoría óptimo.

Vargas y Ramírez (2014) en su trabajo de investigación titulado: “El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial Estrella S.R.L”. Tesis presentada para obtener el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo, Perú. Cuyo objetivo general fue: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., durante el año 2014. La hipótesis principal fue: La implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejorará significativamente la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella S.R.L. durante el año 2014. Llegaron a los siguientes resultados: Realizado el diagnóstico al sistema de control interno en el área de ventas de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de

organizaciones y funciones que permitan conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal. Para luego proponer mejoras en el sistema de control interno y gestión comercial, y aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas, implementado el sistema de control interno en el área de ventas basado en el informe COSO, constituido por doce elementos: organigrama, programa de auditoría, cuestionario para la evaluación del sistema de control interno; del área de ventas, diseño de órdenes de compra al contado y al crédito, diseño para guía de matizados, manual de procedimientos del área de ventas, reglamento de ventas, diseño de ficha de cliente a crédito, manual de organización y funciones, flujogramas para el área de ventas en tienda y pedido. Se evaluó el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica y con la contratación de la hipótesis y los hallazgos, la aplicación de un adecuado sistema de control interno mejora la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L, lo cual se puede inferir con cualquier empresa del sector.

Limay (2016) en su investigación titulada: “Caracterización del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú: Caso ONG. “Sara Lafosse”- Trujillo, 2015” en la ciudad de Trujillo – Perú, cuyo objetivo general fue: determinar y describir las características del control interno en las entidades sin

fines de lucro del Perú y de la ONG Sara Lafosse de Trujillo en el año 2015. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron como instrumentos las fichas bibliográficas y un cuestionario. Obteniéndose los siguientes resultados siguientes resultados: Con respecto a la revisión bibliográfica, el control interno permite el cumplimiento de los objetivos institucionales, la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las entidades no gubernamentales, mejoras en las diferentes áreas de trabajo de la organización y la seguridad razonable de la información financiera, con lo cual se evitan fraudes y errores. Con respecto a los resultados del caso: la ONG Sara Lafosse sí tiene implementado un sistema de control interno, lo que le permite elevar el nivel de competencia y desarrollo institucional, al poder cumplir los objetivos trazados de corto, mediano y largo plazo. Asimismo, es capaz de rendir cuentas explicando con detalle el uso que hace la organización de las aportaciones recibidas, a efectos de no generar cambios que afecten la ejecución de las operaciones, el cumplimiento de los presupuestos o los cronogramas de los proyectos en ejecución. Finalmente, se llegó a las siguientes conclusiones: el control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las entidades no gubernamentales, realizar mejoras en los procesos de trabajo de la organización. De esta manera, se contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas y reduciendo riesgos de corrupción. Y esto permite alcanzar los objetivos, metas y propuestas institucionales.

2.1.3 Regionales

En el presente informe de tesis se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en la región Lima- Provincias, menos en la provincia de Cañete; sobre la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Hinostroza (2013) en su trabajo de investigación titulado: “Características y controles en una organización no gubernamental (ONG) en Lima 2013” en la ciudad de Lima – Perú, cuyo objetivo general fue: determinar cuáles son las características y controles internos de una ONG. La investigación fue bibliográfica y documental. Llegando a los siguientes resultados: a) se debe registrar contablemente el proyecto a ejecutar en el momento en que se firme el convenio de cooperación, b) controlar contablemente en el activo la recepción de los fondos con relación a lo comprometido por la agencia financiera en la firma del convenio, c) se debe de considerar como ingreso el monto ejecutado, los gastos por la ejecución de los proyectos son informados a la Agencia de Cooperación Internacional por el total, d) deben de inscribirse en la APCI, previo cumplimiento de ciertos requisitos lo que les permite gozar de la exoneración al impuesto a la renta, e) deben de contar con un sistema de control interno para el cumplimiento de sus objetivos, siendo para las ONGs la presentación de los informes del proyecto, en forma oportuna y cumpliendo los requerimientos de la entidad Cooperante, f) las características de una ONG, es que son Instituciones sin fines de lucro, reciben donaciones para la ejecución de proyectos . Las recomendaciones son: a) deben ejecutar su contabilización en el momento en que se firme el convenio de cooperación. b) deben de contar

con un sistema de control interno para el cumplimiento de sus objetivos, y para la presentación de los informes del proyecto, en forma oportuna y cumpliendo los requerimientos de la entidad Cooperante.

Hernández (2004) en su tesis titulada: "Control de las organizaciones no gubernamentales de desarrollo para la eficacia de la cooperación técnica internacional" en Lima-Perú. Planteó como objetivo general: Establecer los mecanismos de control que permitan evaluar la rentabilidad, eficiencia y eficacia de la programación y gestión de la Cooperación Técnica Internacional, que ejecutan las organizaciones no gubernamentales de desarrollo en favor de la población peruana. El autor planteó los siguientes objetivos específicos: a) Definir los estándares de control que permitan evaluar la rentabilidad, eficiencia y eficacia de la programación y gestión de la cooperación técnica internacional ejecutada por las organizaciones no gubernamentales de desarrollo, b) Verificar que la programación y gestión de la Cooperación Técnica Internacional ejecutada por las organizaciones no gubernamentales de desarrollo debe ser evaluada internamente por la auditoría interna y el consejo de vigilancia de cada entidad y externamente por auditorías financieras y sociales aplicadas por el Poder Ejecutivo, Poder Legislativo y la Sociedad Civil Organizada. La metodología utilizada fue el método descriptivo analítico. La muestra fue de 10 ONG's y la población de 990 instituciones inscritas en el registro de organizaciones no gubernamentales de desarrollo del Perú. El autor llegó a los siguientes resultados: a) el mecanismo de control que posibilita la evaluación de la rentabilidad, eficacia y eficiencia de la programación y gestión

de la cooperación técnica internacional que ejecutan las organizaciones no gubernamentales de desarrollo, está constituida por la auditoría social y financiera; b) los presupuestos, estados financieros, planes, programas, manuales, memorias, reglamentos y otros indicadores constituyen estándares de control que permiten evaluar la rentabilidad, eficiencia y eficacia de la programación y gestión de la cooperación técnica internacional ejecutada por las organizaciones no gubernamentales de desarrollo. c) la programación y gestión de la cooperación técnica internacional debe evaluarse en varios niveles a nivel interno por la auditoría interna y el Consejo de Vigilancia de cada organización y externamente, la evaluación será realizada por medio de auditorías financieras y sociales aplicadas por las entidades del poder ejecutivo, poder legislativo y sociedad civil organizada.

Vilca (2012) en su trabajo de investigación titulada: “El control interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de Servicios Turísticos en Lima Metropolitana”. Tesis presentada para obtener el Título Profesional de Contador Público de la Universidad San Martín de Porres en Lima, Perú. La tesis señaló como objetivo general: Determinar si el control interno optimizará la gestión financiera en las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana. La hipótesis general fue: Sí el control interno garantiza y hace confiable los registros y resultados de la Contabilidad, entonces optimizará la gestión financiera en las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana. Llegando a los siguientes resultados: a) las Mypes de servicios turísticos de Lima Metropolitana, aplican inadecuadamente procedimientos para la

adecuación del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal y a un manejo gerencial de este tipo de organización empresarial b) existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa.

2.1.4 Locales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todos los trabajos de investigación realizados en cualquier parte de la provincia de Cañete, sobre la variable y unidades de análisis de la investigación.

Revisando la literatura pertinente a nivel local, no se ha podido encontrar ningún trabajo relacionado con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

2.1 Bases teóricas

2.1.1 Teorías de control interno

Según la literatura revisada, **Claros (2012)** en su libro “El control interno como herramienta de gestión y evaluación”, menciona sobre el control interno: “Proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable” (p. 25).

Por lo tanto, se considera que el tener un buen sistema de control interno en las organizaciones es importante porque permite conocer la situación real de la empresa, para esto se debe contar con una planificación previa para verificar

que se cumplan los controles; en consecuencia, se tendría una mejor visión sobre la gestión.

El control interno tiene una serie de definiciones, según **Viteri (2009)** expresa sobre el control interno:

El control interno es el conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización; los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada, para producir una seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos. El control interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros funcionarios de la entidad, la esencia del control interno está en las acciones tomadas para dirigir o llevar a cabo las operaciones, dichas medidas incluye corregir las deficiencias y mejorar las operaciones (**p. 103**).

Por lo tanto, el autor considera que el control interno en las empresas se establece con el plan de organización, los procedimientos y métodos que tiene el negocio para la protección de sus activos.

Maldonado (2004) en su libro “Auditoría de Gestión” manifiesta sobre el control interno:

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes áreas: efectividad y eficiencia en las operaciones, confiabilidad en la

información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables **(pp. 50-51)**.

Por lo tanto, Maldonado nos explica que el control interno en una organización garantiza que los procesos, metas, políticas y actividades contribuyan al cumplimiento de los objetivos establecidos, y en consecuencia alcanzar el máximo rendimiento.

Por su parte, **Estupiñán (2006)** menciona sobre el control interno que: “Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública” **(p. 96)**.

Por lo tanto, el autor considera que el control interno es un sistema estructurado y tipificado por la parte administrativa que ayuda a realizar los procedimientos de una manera eficaz teniendo como prioridad los objetivos organizacionales.

Según **Cepeda (1997)** en su libro: “Auditoría y control interno” manifiesta que:

El control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una empresa u organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y objetivos previstos **(p. 237)**.

De lo expuesto se puede resumir que, el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos; además, nos permite verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados en las empresas.

Por su parte, **Rodríguez (2009)** en su libro: “Control interno un efectivo sistema para la empresa” manifiesta que:

El sistema de control interno está conformado por los subsistemas de control administrativo y financiero, los cuales deben cumplir con objetivos previos ya que representan el grado de efectividad en cuanto a las funciones desempeñadas por los sistemas y procedimientos administrativos **(p. 55)**.

Por lo tanto, Rodríguez nos explica que el control interno debe desarrollarse más allá de las operaciones contables y financieras. Asimismo, es considerado un marco normativo que incluye la estructura organizacional, especifica las políticas, los sistemas y procedimientos administrativos, así como el uso completo de los recursos organizacionales y demás medidas elegidas para su eficaz funcionamiento.

Es el plan de organización 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 (**Estupiñan, 2006, p.83**).

Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos de la organización (**Mantilla, 2009, p.107**).

Por lo tanto, se concluye que el control interno es un sistema estructurado y tipificado por la dirección de la administración que ayuda a realizar los procedimientos de una manera eficiente y eficaz, teniendo como prioridad los objetivos organizacionales.

– **Clasificación**

A. Control interno contable

“Son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables” (**Aguirre, 2006, p.105**).

Por lo tanto, este tipo de control interno es muy importante pues refleja las actividades económicas transformadas en registros contables que deben cumplir con el principio de razonabilidad y veracidad.

B. Control interno administrativo

“Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección” (**Aguirre, 2006, p.82**).

Por lo tanto, se puede denominar como un sistema motor que explica si la parte operacional o de las funciones se está realizando con eficacia y si se cumple algunos parámetros de la situación administrativa.

C. Control interno financiero

El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoración, etc. (Álvarez, 2007, p.129).

D. Control interno presupuesto

“El control presupuestario es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la administración por objetivos de los programas” (Álvarez, 2007, p.132).

Un adecuado programa de control interno presupuestario hace que la gestión sea eficiente y si se direcciona hacia la parte administrativa se cumplirá formalmente con los objetivos.

– Métodos de evaluación del control interno

A. Método descriptivo

“Consisten en una descripción detallada de las características del sistema que se está evaluando, tales como funciones, procedimientos, registros, empleados y departamento que interviene en el sistema” (Yarasca, 2006, p.27).

De lo expuesto, en el método descriptivo se detalla los métodos administrativos y contables, incluyendo datos de los registros contables, personas que lo administran, entre otros. Una de las ventajas de este sistema es porque es muy detallado en contenido y como desventaja es que se puede pasar por desapercibido algunas situaciones anormales.

B. Método gráfico

Consiste en utilizar como herramienta el curso-grama o flujogramas. Este método permite representar gráficamente los circuitos operativos, tales como procedimientos que siguen una operación o el flujo de un documento desde su origen. Debe reconocerse que este método en la actualidad está siendo muy usado (Yarasca, 2006, p.28).

Por lo tanto, mediante el uso de gráficos, se hace más fácil de abordar la problemática, puesto que este método ayuda a tener más claro el problema y definir cuál de las operaciones se está realizando de manera desfavorable y tomar las medidas necesarias para encaminarlas hacia un buen estado de las actividades.

2.1.1.1. Componentes según el Informe Coso

El Informe COSO anuncia sobre un compuesto de 5 ámbitos en lo que se refiere a Control Interno y lo veremos a continuación:

A. Ambiente de control

La organización debe de crear un ambiente en el que sus colaboradores se desenvuelvan en sus actividades y de un control permanente permitido por ellos mismos.

Ambiente de control se refiere al establecimiento de un entorno organizacional que estimule e influencia y favorezca el ejercicio de prácticas, valores conductas. El ambiente de control interno tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con los comportamientos de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Son elementos del ambiente de control, entre otros, integridad y valores éticos, estructura orgánica, asignación de autoridad y responsabilidad y políticas para la administración personal (**Álvarez, 2007, p.182**).

Por su parte, **Claros (2012)** en su libro: “El control interno como herramienta de gestión y evaluación” manifiesta que:

Es el conjunto de circunstancias que enmarca el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Fundamentalmente, es consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia y por carácter reflejo y su incidencia sobre las actividades y resultados (**p. 28**).

Por lo tanto, el autor considera que el ambiente de control en una organización es la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección de la empresa, que se refleja en los colaboradores y los resultados obtenidos.

Según **Herrera (2004)**, el ambiente de control, representa el entorno de la empresa, conformado por: La filosofía (misión y visión) y estilo de operación de la gerencia. La empresa, objeto de estudio orienta su misión en: Enfocar la capacidad, tiempo y experiencia ofreciendo artículos innovadores, precios convenientes y servicio de calidad, en materia de repuestos y accesorios electrónicos que haga prosperar y satisfacer a los clientes y consumidores llegando a la puerta de cada negocio **(p. 87-95)**.

Por lo tanto, el autor manifiesta que el ambiente de control es la base para el fortalecimiento o debilitamiento de las políticas de la organización y además influye en el comportamiento del personal en su conjunto.

También **Herrera (2004)** menciona sobre la estructura organizativa de la entidad:

1. Funcionamiento del consejo de administración y sus comités, en particular el de la auditoría interna.
2. Métodos de control administrativo.
3. Políticas y prácticas del personal.
4. Diferentes influencias externas que afectan las operaciones y prácticas de la entidad, tales como los exámenes de organismos reguladores **(pp. 87-95)**.

De lo expuesto, la estructura organizativa está en relación con los objetivos que las empresas desean alcanzar y se definen por los factores de naturaleza, tamaño y otras características de la organización. Además, la estructura organizativa considera los niveles de autoridad y responsabilidad de los colaboradores de la empresa.

Los sub componentes del ambiente de control son:

- **Integridad y valores éticos:** Se explican los valores éticos que debería tener cada integrante de la organización. “Pues esto son las metas reales de la organización y cada colaborador mediante esta manera se debe de tener la identificación y la imagen que compromete a cada miembro de la labor con el centro empresarial” (Álvarez, 2007, p.183).

“Se desarrollan y entienden la integridad sólida y los valores éticos, particularmente de la administración principal, y establecen el estándar de conducta para la información financiera” (Mantilla, 2009, p. 45).

Por su parte, **Claros (2012)** nos menciona que:

La integridad personal y profesional, y los valores éticos de la gerencia y del personal determinan sus preferencias y sus juicios de valor, los mismos que se traducen en las normas de conducta. Deben de observar una actitud de apoyo hacia el control interno todo el tiempo en la organización. Cada persona involucrada con la organización, desde los gerentes hasta los empleados, tiene que mantener y demostrar integridad personal y profesional, valores éticos y cumplir todo el tiempo con los códigos de conducta aplicable. (p. 28).

Por lo tanto, el autor considera que la dirección de las organizaciones deben difundir en sus colaboradores los valores éticos aceptados en la empresa como parte de la cultura organizacional para alcanzar un mayor grado de compromiso con la institución, y en consecuencia beneficiar el desarrollo de procesos y actividades.

- **Competencia en información financiera:** “La compañía retiene individuos competentes en información financiera y los roles de supervisión relacionados” (Álvarez, 2007, p.184).

- **Estructura orgánica:** “Respalda el control interno sobre la información financiera” (Álvarez, 2007, p.185).

Se debe desarrollar un diseño organizacional el cual genere o conlleve a desarrollar la eficacia y eficiencia organizacional, si fuere posible, se debe de actualizar de acuerdo a las dimensiones de la organización; porque mediante ello se asegura el aspecto económico – financiero.

Por su parte, **Claros (2012)** manifiesta que la estructura organizacional de una entidad provee:

1. Asignación de autoridad y responsabilidad.
2. Delegación de autoridad y responsabilidad.
3. Líneas apropiadas de rendición de cuentas.

La organización estructural define las áreas claves de una entidad respecto de la autoridad y responsabilidad. La delegación de autoridad y la responsabilidad se relaciona con la manera con la que la autoridad y la responsabilidad son delegadas a través de la entidad. La estructura organizacional puede incluir una unidad de control interno que debe ser independiente de la gerencia y que informará directamente a la autoridad de máximo nivel dentro de la organización (p. 30).

Por lo tanto, Claros nos explica que la estructura organizacional define las características de cómo se va a organizar la empresa. Además, organiza las responsabilidades, cargos y los niveles jerárquicos de cada uno de los miembros; identificando los puestos, funciones y a quién se debe reportar cada colaborador.

- **Asignación de autoridad y responsabilidad:** “A la administración y a los empleados se les asignan los niveles apropiados de autoridad y responsabilidad para facilitar el control interno efectivo sobre la información financiera” (Álvarez, 2007, p.186).

De lo expuesto, consiste en asignar a cada colaborador los deberes, los cuales cumplirán con su ejercicio laboral en la organización, adecuándose a su organigrama según su Manual de Organización y Funciones (MOF); siguiendo sus habilidades o formas de expresarse en la labor.

- **Políticas para la administración del personal:** “Se diseñan e implementan políticas y prácticas de recursos humanos para facilitar el control interno efectivo sobre la información financiera” (Álvarez, 2007, p.187).

Por lo tanto, las políticas que se debería desempeñar en el personal son la capacitación, orientación, consultoría, entre otros. Esto sirve para el buen desempeño laboral del personal.

De lo expuesto, el personal es el recurso más importante de la organización, y es por ello que se le tiene que dedicar buen tiempo en la época de

reclutamiento, pues se quiere personas capaces de desarrollar las actividades y esto servirá parte importante del ambiente de control.

B. Valoración de riesgos

“Toda entidad se enfrenta a una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por gerencia” (Estupiñan, 2006, p.46).

De lo expuesto, los riesgos o amenazas que las empresas a su día a día enfrentan son de manera externa e interna, a veces éstas no se pueden combatir pues tiene efectos de vulnerabilidad de las actividades.

El establecimiento de los objetivos es antes de poder examinar los riesgos inherentes externos o internos. Los elementos de la evaluación de riesgos son los siguientes:

1. Identificación del riesgo: “La compañía identifica y analiza los riesgos para el logro de los objetivos de la información financiera como base para determinar cómo se deben administrar los riesgos” (Mantilla, 2009, p.48).

Para una previa identificación de los riesgos, se tiene que tener en claro cuáles son los objetivos o hacia dónde me dirijo; pues, riesgos está relacionado con los objetivos de la identidad.

Comprender el riesgo que se acerca a la organización es un estudio permanente de los factores internos o externos conforme a las actividades que se realiza. Es necesario para el auditor que emplee herramientas que ayuden a disminuir los factores de riesgo.

2. Valoración del riesgo: “al valorar los riesgos para el logro de los objetivos de la información financiera se considera de manera explícita el potencial

para la declaración equivocada del material debida a fraude” (Mantilla, 2009, p.49).

Es necesario determinar la magnitud del riesgo que podría suscitarse en la actividad empresarial. También existen riesgos que no se puedan cuantificar como los riesgos de prestigio, pero hay otros como los riesgos financieros que arrojarán diagnóstico numérico.

Uno de los propósitos es saber si el riesgo se dará en la organización, usualmente se da por motivo de rumores o de entredichos. Por ello se debe evaluar al grado de alto, mediano y bajo.

Después de la evaluación, allí la gerencia debe tomar cartas en el asunto por los riesgos con alto nivel en los rangos, pues hay la probabilidad de que ocurra en la organización. Es mejor darle la atención anticipada, antes de que suceda y tenga un desfavorable impacto.

“Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuarán cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados al cambio” (Mantilla, 2009, p.50).

Por lo tanto, la valoración de los riesgos guarda relación con el cambio, pues se situará en las condiciones en que se encuentre y si es necesario cambiar se debe actuar inmediatamente debido a los factores externos.

C. Actividades de control

“Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo” **(Estupiñan, 2006, p. 42).**

Sin las actividades de control, la organización estaría a la deriva pues no se generaría los objetivos. Se genera en todos los niveles organizacionales, partiendo de la elaboración de un esquema de riesgos. Es necesaria la anticipada aprobación por parte de la administración para que se pueda llevar a cabo en la organización.

“Un efectivo sistema de control interno requiere que exista una apropiada segregación de obligaciones y que el personal no tenga asignadas responsabilidades en conflicto” **(Estupiñan, 2006, p.40).**

Para que este sistema se desarrolle adecuadamente se necesita que cada empleado sepa sus funciones básicas y que en el tiempo no se le asigne funciones que no son parte su labor, pues no emplearía bien su trabajo y demandaría de insatisfacción por parte de la persona.

“Los controles de la tecnología de la información, cuando sea aplicable, se diseñan e implementan para respaldar el logro de los objetivos de la información financiera” **(Estupiñan, 2006, p.41).**

El procesamiento de la información tiene que ser aplicable de la mejor manera posible para el beneficio de todo y respaldar así los objetivos propuestos.

D. Información y comunicación

“Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y tiempo que le permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades” **(Estupiñan, 2006, p.50).**

El empleo de la información es realmente importante para que el empleado pueda ser captado, procesado y transmitido para orientar a las acciones organizacionales. Actualmente los sistemas informáticos ayudan en esta etapa pues te entregan información operacional, financiera y relacionada al cumplimiento.

La comunicación es característica del ser humano, pues nos consideramos seres sociales. Esto tampoco deja de formar parte en las empresas. Se debe de comunicar en el tiempo razonable sobre las funciones del personal. No solamente se usará la comunicación de manera interna, sino también externa en las situaciones que se presenten.

“Deben tener un medio de comunicar la información significativa. También necesitan comunicarse efectivamente con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas” **(Estupiñan, 2006, p.52)**.

Los medios de comunicación que se empleará deben ser significativos en el sentido de que se está llevando información que debe ser comunicada hacia las personas pertinentes. Pues por ello el proceso de la información no sólo está destinado dentro de la organización sino también fuera de ella.

Por su parte, **Claros (2012)** en su libro: “El control interno como herramienta de gestión y evaluación” manifiesta que:

La importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información está en que desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones. A

su vez los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipada desde el control (p. 28).

De lo expuesto, el autor considera que los controles para las tecnologías de información y comunicaciones son importantes en las organizaciones porque son excelentes herramientas de gestión empresarial que ayudan al desarrollo y viabilidad de las organizaciones. Además permiten a las empresas obtener ventajas competitivas, permanecer en el mercado y centrarse en su negocio.

E. Supervisión y monitoreo

“Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo” (Estupiñan, 2006, p.54).

Los sistemas de control interno requieren de una supervisión al final de todo el proceso. La supervisión detallará puntos en las cuales se está siendo eficiente y la mejora de los puntos débiles que se tenía; además, de nuevos riesgos que tal vez se debe de afrontar.

El monitoreo es el proceso hacia la calidad, pues como vemos el proceso de control interno se encuentra en un “círculo vicioso” que es muy favorable para las organizaciones, pues allí sabrán de lo que están realizando con medidas correcta y también las incorrectas. Y como saber enfrentarlas en un tiempo determinado.

El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo continuo (ongoing). Las deficiencias del control interno deberán reportarse a los largo de la organización, informando a la alta gerencia y a la junta solamente los asuntos serios (Estupiñan, 2006, p.58).

Para determinar la evaluación se deberá tomar en cuenta la valoración de los riesgos que se tuvo en el proceso de control interno basadas en la entidad. Se deberá reportar a la administración los asuntos serios o a corto plazo para subsanarlos.

2.1.1.2. Control interno

21121. Importancia del control interno

El control interno en cualquier organización, es importante porque apoya la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos (**Estupiñan, 2006, p.123**).

21122. Objetivos del control interno

El control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están 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. Lo que se espera del Control Interno es que brinde la mayor seguridad para la consecución de los objetivos, a través de la correcta aplicación de los reglamentos, políticas y procedimientos establecidos por la alta dirección, quien a su vez debe actuar como un supervisor para que

dichos lineamientos sean cumplidos. El Control Interno no puede evitar que se realicen malas prácticas por parte de los colaboradores de una organización, sin embargo permite tomar medidas correctivas a tiempo evitando pérdidas importantes a la entidad.

Según **Estupiñan (2006)**, entre los objetivos del Control Interno podemos mencionar:

- Salvaguardar los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y financieros, que son utilizados por la dirección para una adecuada toma de decisiones.
- Incentivar la eficiencia en el uso de los recursos
- Estimular el seguimiento de las prácticas decretadas por la gerencia.
- Promover, evaluar y velar por la seguridad, calidad la mejora continua de todos los procesos en general.
- Adoptar medidas de protección para los activos físicos en forma adecuada.
- Determinar lineamientos para evitar que se realicen procesos sin las adecuadas autorizaciones
- Generar una cultura de control en todos los niveles de la organización (**p. 132**).

21.123. Principios del control interno

El Control es la medida de los resultados obtenidos y su confrontación con los resultados esperados, analizando las desviaciones.

Según Estupiñan (2006), para un adecuado control interno es importante tomar en cuenta los siguientes principios:

- Equilibrio en la delegación de responsabilidades, incluyendo la dotación de los recursos de control respectivos para asegurar el debido cumplimiento de las mismas.
- Orientación logro de objetivos estableciendo medidas de desempeño para la evaluar su cumplimiento.
- Mantener un sentido de la oportunidad con la que se realizan las actividades, ya que para que un control sea eficiente, es necesario que sea oportuno y suficiente.
- Prevenir desviaciones para anular o disminuir su efecto adoptando medidas preventivas, con la debida anticipación a su ocurrencia.
- Aplicar el principio de excepción que se dirige específicamente hacia los puntos realmente necesarios, lo que genera reducción de costos y tiempo.
- Independencia. Los responsables del control no deben estar involucrados en las actividades sujetas a la observación por el mismo.
- Preservar el medio ambiente a través de prácticas amigables con la naturaleza en los procesos de toda entidad **(p.138)**.

La aplicación de estos principios se vuelve importante para generar un ambiente de control adecuado que asegure la correcta determinación de los lineamientos por parte de la gerencia y su adecuado seguimiento con el fin de revisar en forma periódica la consecución de los objetivos.

21.124 Elementos del control interno

Los elementos del control interno permiten obtener un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivo, ingresos y gastos **(Claros, 2012, p. 34).**

El personal debe estar adecuadamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades, ya que el Control Interno tiene entre sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de los bienes de la compañía.

El sistema de control Interno tiene 5 componentes:

- A. Ambiente de Control
- B. Valoración del riesgo
- C. Actividades de Control
- D. Información y Comunicación
- E. Monitoreo.

21.125. Modelos de control interno

Los nuevos modelos desarrollados en el campo del control, están definiendo una nueva corriente de pensamiento, con una amplia concepción sobre la organización, involucrando una mayor participación de la dirección, gerentes y personal en general de los entes.

Asimismo, los modelos han sido diseñados con el propósito de ser un fuerte soporte del éxito de la organización, siempre que los mismos sean llevados

con el criterio y el entendimiento necesaria de parte del profesional y no mecánicamente.

Esto implica, a nuestro entender, un acabado conocimiento del contenido de los modelos y una acabada comprensión del espíritu de los mismos, lo que compromete la correcta preparación de directores, gerentes, jefes, resto de personal, auditores internos y externos.

2.1.1.3. Informe Coso

El denominado “informe coso” sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida.

Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la treadwaycommission, nationalcommissiononfraudulentfinancialreporting creó en EE.UU. en 1985 bajo la sigla coso (committee of sponsoring organizations). El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

- A. American Accounting Association (AAA).
- B. American Institute of Certified Public Accountants (AICPA).
- C. Financial Executive Institute (FEI).
- D. Institute of Internal Auditors (IIA).
- E. Institute of Management Accountants (IMA).

La redacción del informe fue encomendada a Coopers&Lybrand.

Se trataba entonces de materializar un objetivo fundamental: definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados.

a. Finalidad del informe

- Establecer una definición común de control interno que responda a las necesidades de las distintas partes.
- Facilitar un modelo en base al cual las empresas y otras entidades, cualquiera sea su tamaño y naturaleza, puedan evaluar sus sistema de control interno.

b. Objetivos del control

- La primera categoría se dirige a los objetivos empresariales básicos de una entidad, incluyendo los objetivos de rendimiento, de rentabilidad, y la salvaguarda de los recursos.
- La segunda está relacionada con la elaboración y publicación de estados contables confiables, incluyendo estados intermedios y abreviados, así como la información financiera extraída de dichos estados, como por ejemplo las comunicaciones sobre resultados, que sean publicados.
- La tercera concierne al cumplimiento de aquellas leyes y normas a las que está sujeta la entidad

- Estas distintas, pero en parte coincidentes categorías, tratan diferentes necesidades y permiten un enfoque dirigido hacia la satisfacción de necesidades individuales.

Los sistemas de control funcionan en tres niveles distintos de eficacia. El control interno se puede considerar eficaz en cada una de las tres categorías, si los responsables de la dirección superior de la empresa, tienen una seguridad razonable de que:

- Disponen información adecuada sobre hasta qué punto se están logrando los objetivos operacionales de la entidad.
- Los estados contables de exposición se preparan de manera confiable.
- Se cumplen las leyes y normas aplicables.
-

2.1.1.4. Marco normativo del control interno

- Artículo 82° de la Constitución Política del Perú
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de la Entidades del Estado.
- Ley N° 27785, Ley del Sistema Nacional de Control Interno de la Contraloría General de la Republica.
- Resolución de Contraloría General N° 149-2015-CG que aprueba la Directiva N° 013-2015-CG/GPROD que Modifica la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.

2.1.2. Teorías del sector servicios

La noción de economía social como la de sector sin fines de lucro contribuye a definir la existencia de un tercer sector. El término tercer sector

hizo su primera aparición en Francia a fines de la década del setenta. Jacques Delors fue el primero en intentar cuantificar ese fenómeno, al definirlo como una variación sobre el tema del sector de servicios y más tarde como un tercer sector coexistiendo junto a la economía de mercado y al sector. Esta definición general abarcaba todas las unidades de producción de pequeña escala establecidas por individuos o grupos comunitarios con el propósito de probar nuevas prácticas colectivas de trabajo y de llenar un vacío en cuanto a satisfacer una necesidad genuina. Desde entonces, esta noción, tomando la delantera del tercer estado (ni la aristocracia ni el clero) o del tercer mundo (ni capitalista ni socialista), se ha enraizado firmemente y ahora la mayoría de los investigadores hoy en día aceptan la definición de un grupo de organizaciones que no son ni capitalistas ni están operadas por el Estado.

a. Clasificación de organizaciones

El trabajo se basa en la clasificación de organizaciones de acuerdo a las teorías económicas de la propiedad. La idea de propiedad lleva a complicadas nociones con relación a la distribución de ganancias residuales y de derechos de control residuales. Gui utiliza estos análisis para determinar dos categorías que se encuentran al interior de cualquier organización económica: la categoría beneficiada y la categoría dominante. La categoría beneficiaria de una entidad dada es aquel grupo al cual la organización intenta canalizar los excedentes. Este grupo acta como un demandante habitual, lo que significa que tiene el derecho de recibir el balance una vez saldadas todas las obligaciones pendientes.

2.1.2 Teorías de Organizaciones No Gubernamentales ONGs

2.1.2.1 Clasificación de Organizaciones No Gubernamentales

Para **Theunis (1992)** las Organizaciones No Gubernamentales se clasifican en:

- Religiosas: Aquellas creadas por iglesias e instituciones religiosas.
- Político-sindicales: Las que están vinculadas con los partidos políticos y sindicatos.
- Solidarias: Aquellas que emergen en los movimientos y comités de solidaridad en la década de los setenta a los ochenta, algunas de ellas se transforman en organizaciones de cooperación para el desarrollo.
- Internacionales y Universitarias: Dentro de este criterio, hoy en día se tornan muy importantes las organizaciones cuyo origen se encuentran en las reivindicaciones culturales y de preservación del medio ambiente, dando origen a ONG culturales y ONG ambientalistas **(p.182)**.

Asimismo, **Theunis (1992)** menciona que:

Las ONG se clasifican en ONG de acción directa u organizaciones que se encuentran insertas en las bases sociales con las que trabajan, en otros términos, son aquellas que colaboran directamente con las organizaciones de base: asociaciones de pobladores, talleres artesanales, comunidades campesinas, desplazados, entre otras; por lo regular, desarrollan sus actividad en programas con carácter asistencialista. En segundo término se encuentran las ONG intermediarias, las cuales se encargan de solicitar recursos y ayudas, así como de establecer relaciones y asesorar en aspectos técnicos, organizativos y

financieros a otras organizaciones; las ONG de estudio, conformadas por profesionales que realizar análisis de coyuntura sobre el país o los sectores en crisis o servicios de consultoría, se podría afirmar que son una especie de centros de estudio, equipos de análisis, y, por último, las ONG de defensa de los derechos humanos, las cuales constituyen una red importante en casi todos los países, fundamentalmente en aquellos en los que su violación ha sido más aguda (p.180).

Otro criterio de clasificación de las ONG es de generaciones **Korten (1990)**: Se clasifican como ONG de primera generación o asistencialistas, las cuales tienen su origen en la Segunda Guerra Mundial con el objetivo de remediar una situación de escasez de bienes y servicios, por consiguiente, las acciones realizadas se caracterizan como acciones de emergencia y asistencia. De segunda generación o desarrollistas, conforman la segunda clasificación dentro de esta dimensión y se constituyen a partir de los años sesenta siguiendo los postulados desarrollistas; sus objetivos se consolidan en la transferencia de recursos económicos y tecnológicos a las ONG del sur y a los grupos de base, y en la incorporación de acciones de sensibilización ciudadana sobre las condiciones de vida de los pueblos del sur (p.198).

Las ONG de tercera generación o de paternariado y denuncia social, surgen en los años 70, teniendo como punto de partida el desarrollo como un proceso auto-sostenido de carácter político; por esta razón orientan todos sus esfuerzos en aumentar la participación política, defender los derechos humanos, fortalecer la sociedad civil, y denunciar las políticas e instituciones que

impiden el desarrollo local auto-sostenible. Finalmente, están las ONG de cuarta generación o de empoderamiento, nacen en los años 80 y parten de considerar como principio el desarrollo equilibrado en lo social y sustentable en lo ecológico, en ese orden de ideas, entienden que la falta desarrollo en el sur origina un mal desarrollo en el norte. Las acciones de este tipo de ONG se llevan a cabo a través de redes formales e informales de personas y organizaciones, partiendo de la premisa de que la Educación para el Desarrollo se inserta en la interdependencia social, económica, política y ecológica; entre las estrategias de acción que desarrollan se encuentra la denuncia y la presión política.

2.1.2.1. Clasificación de organizaciones No Gubernamentales al tipo de financiación

De acuerdo con **Korten (1990)**, las ONG se clasifican en:

- ONG financiadas por fondos procedentes de particulares: Las que suelen ser la forma más extendida de financiación, por ejemplo las cuotas de asociado, donaciones puntuales, colectas, apadrinamiento o herencias, venta de elementos de merchandising como tarjetas navideñas, productos manufacturados, etc.
- ONG financiadas por fondos procedentes de entidades públicas: Especie de ejecutoras de los gobiernos locales al suscribir con éstos convenios y contratos, y participar en licitaciones públicas, entre otras formas de recibir recursos públicos, tema bastante polémico por el carácter de “no gubernamentales”, que se pretende obviar al esgrimir argumentos que giran

en torno al carácter veedor que pueden cumplir al manejar recursos públicos con efectividad ante el histórico antecedente de corrupción de las entidades públicas.

- ONG financiadas por fondos procedentes de empresas privadas: A través de contratos o donaciones directas,
- ONG financiados por fondos procedentes de otras ONG: Organizaciones sin ánimo de lucro como agencias de cooperación, iglesias o universidades (p.199).

2.1.3 La ONG “Mis Pequeñas Hermanos”

a. Misión

Mis Pequeños Hermanos, inspirado en los valores Cristianos, acoge niños huérfanos y vulnerables en un ambiente familiar, amoroso, estable y seguro. Mantenemos juntos a los hermanos y hermanas y les proveemos educación y cuidados médicos de calidad, así como formación espiritual. Formamos nuestros valores mediante el servicio a las comunidades en las que vivimos.

b. Visión

Un mundo sin pobreza donde todos los niños desarrollan su potencial único, convirtiéndose en miembros productivos de la sociedad sirviendo a su comunidad.

c. Valores

Mis Pequeños Hermanos, se guía por los siguientes valores fundamentales:

- Amor y seguridad: se manifiesta en la seguridad y estabilidad de la familia y se obtiene por un profundo compromiso personal en la preparación para una vida plena y un empleo digno.

- Responsabilidad: aprender a ser responsables y responder a las necesidades de los demás, tanto en lo individual como colectivamente.
- Compartir: desarrollar la bondad, empatía y cuidado a los demás, a través de lo que decimos y hacemos.
- Trabajo: aprender a contribuir con la familia y la comunidad mientras se sigue el camino a la independencia.
- Fe y servicio: poner en práctica los valores cristianos.

d. Principios

Nuestras reflexiones, interacciones y decisiones se fundamentan en los principios Cristianos de: “cuando lo hicieron con alguno de los más pequeños de mis hermanos, lo hicieron conmigo” y “Oh Señor, hazme un instrumento de Tu paz”.

Estos principios guían nuestras acciones reforzando los derechos y responsabilidades de los niños, que se expresan mediante:

- La compasión y empatía hacia los demás.
- El cuidado enfocado a las necesidades de cada niño.
- Establecer y mantener lazos familiares saludables.
- El compromiso de servir a nuestra familia y a nuestra comunidad.
- Respeto y sencillez en nuestro comportamiento.
- Transparencia y responsabilidad en nuestras acciones y en nuestros informes.
- Aceptar la diversidad y la inclusión.

e. Razón social y domicilio fiscal

Asociación Mis Pequeños Hermanos - Perú con nombre comercial NPH - Perú cuya dirección legal es nro. S/n cp ex fundo San Tustio (entrada por Miraflores altura de Essalud) en Lima - Cañete - San Vicente de Cañete. El teléfono principal de asociación Mis Pequeños Hermanos - Perú es (01) 5813858.

Giro / Rubro / Sector

Asociación Mis Pequeños Hermanos - Perú se encuentra dentro del sector actividades de otras asociaciones N.C.P. Registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una asociación localizada en Lima / Cañete / San Vicente de Cañete.

Registro Tributario

Registrada en la SUNAT con Ruc número 20495629776. La última vez que revisamos esta información al 03 de Marzo del 2017 tenía como estado de contribuyente ACTIVO y HABIDO.

2.2 Marco conceptual

2.2.1 Definición de control interno:

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad. Se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos (Viteri, 2009).

2.2.2 Definición de control interno contable

Son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables (**Aguirre, 2006**).

2.2.3 Definición de control interno administrativo

Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección (**Aguirre, 2006**).

2.2.4 Definición de control interno financiero

El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoración, etc. (**Álvarez, 2007**).

2.2.5 Definición de control interno de presupuesto

El control presupuestario es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la administración por objetivos de los programas (**Álvarez, 2007**).

2.2.6 Definición de manual de organización y funciones (MOF)

Es un documento formal que las empresas elaboran para plasmar parte de la forma de la organización que han adoptado, y que sirve como guía para todo el personal (**Zegarra, 2012**).

2.2.7 Organizaciones No Gubernamentales ONG

Constituyen el tercer sector económico ya que funcionan como intermediarias entre el Estado y la sociedad, el cual figura como el primer sector o sector público y el segundo sector privado de dicha sociedad.

Las ONG's se definen como instituciones de carácter no lucrativo, que promueven el desarrollo económico, social, cultural y ambiental de un país. Su financiamiento puede ser nacional (sector público y privado) y/o extranjero (organismos internacionales) **(Franklin, 2007)**.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación

Los diseños No experimentales son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos **(Hernández, Fernández y Baptista; 2014)**.

Por lo tanto, la investigación fue de diseño: no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; porque se describió una realidad y no se manipuló las variables.

3.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación fue cualitativo.

3.1.2 Nivel de investigación

El nivel de la investigación fue descriptivo. El método descriptivo consiste en describir fenómenos, situaciones, contextos y sucesos; busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas **(Hernández, Fernández y Baptista, 2014)**.

Por lo tanto, este tipo de investigación descriptiva busca llegar a conocer las situaciones y actitudes predominantes con la descripción de procesos, actividades y personas.

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, no hubo población.

3.2.2 Muestra

Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, no hubo muestra.

3.3 Definición y operacionalización de variable.

No aplicó porque se trató de una investigación bibliográfica, documental y e caso.

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

3.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario pertinente y la información de los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

3.5 Plan de análisis

Para obtener los resultados del objetivo específico 1, se realizó una revisión minuciosa de los antecedentes nacionales y regionales pertinentes del estudio;

estos resultados están descritos en el cuadro 01. Luego, para hacer el análisis de resultados, se escogió de dicho cuadro los resultados similares, los mismos que después fueron comparados con los resultados comparables de los antecedentes pertinentes internacionales y con las bases teóricas.

Para conseguir los de resultaos del objetivo específico 2, se aplicó un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes al director de la ONG del caso de estudio; luego, se cuantificó las respuestas positivas y negativas haciendo el análisis correspondiente de dichos resultados. Luego, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas.

Por último, para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se realizó un análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y los resultados del objetivo específico 2. Estos resultados se observan en la columna 4 del cuadro 03. Luego, estos resultados fueron analizados a la luz de las bases teóricas.

3.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01.

3.7 Principios éticos

No aplico, porque se trató de una investigación descriptiva, bibliográfica documental y de caso, no manipulando nada.

IV RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados:

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú, 2015.

CUADRO 01

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Hinostroza (2013)	<p>Establece que, se debe registrar contablemente el proyecto a ejecutar en el momento en que se firme el convenio de cooperación; también determina que, se debe controlar contablemente en el activo la recepción de los fondos con relación a lo comprometido por la agencia financiera en la firma del convenio, de la misma forma,</p> <p>Asimismo afirma que, se debe de considerar como ingreso el monto ejecutado, los gastos por la ejecución de los proyectos son informados a la Agencia de Cooperación Internacional por el total, también</p> <p>También describe que, se deben de inscribirse en la APCI, previo cumplimiento de ciertos requisitos lo que les permite gozar de la exoneración al impuesto a la renta, de la misma manera</p> <p>Asimismo afirma que, se debe contar con un sistema de control interno para el cumplimiento de sus objetivos, siendo para las ONGs la presentación de los informes del proyecto, en forma oportuna y cumpliendo los requerimientos de la entidad Cooperante, así también</p> <p>Finalmente establece que, una de las características de una ONG, es que son Instituciones sin fines de lucro,</p>

reciben donaciones para la ejecución de proyectos. De la misma forma

Limay (2015)

Describe que, el control interno permite el cumplimiento de los objetivos institucionales, la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las entidades no gubernamentales, mejoras en las diferentes áreas de trabajo de la organización y la seguridad razonable de la información financiera, con lo cual se evitan fraudes y errores. Igualmente

Asimismo afirma que, la ONG Sara Lafosse sí tiene implementado un sistema de control interno, lo que le permite elevar el nivel de competencia y desarrollo institucional, al poder cumplir los objetivos trazados de corto, mediano y largo plazo. Singularmente,

También, establece que la ONG Sara Lafosse es capaz de rendir cuentas explicando con detalle el uso que hace la organización de las aportaciones recibidas, a efectos de no generar cambios que afecten la ejecución de las operaciones, el cumplimiento de los presupuestos o los cronogramas de los proyectos en ejecución. Así mismo,

Finalmente asevera que, el control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las entidades no gubernamentales, realizar mejoras en los procesos de trabajo de la organización. De esta manera, se contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas y reduciendo riesgos de corrupción. Y esto permite alcanzar los objetivos, metas y propuestas institucionales.

Cornejo y Regis (2013) Establecen que, el sistema de control interno implementado permite realizar mejoras en los procesos de trabajo en el área de almacén contribuyendo al desarrollo organizacional, también el nuevo diseño del sistema de control interno disminuye las deficiencias administrativas, y reduce los riesgos de corrupción, de la misma forma.

Finalmente afirman que, el nuevo diseño del sistema de control interno lograría los objetivos y metas propuestas con mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

Medina y Sánchez (2006) Establecen que, la implementación del sistema de control interno mejoró los procesos del área de abastecimiento, Igualmente en el estudio se ha determinado la optimización en los procesos y reportes de información de la organización, de mismo modo El diseño del control interno en cualquier tipo de empresas es una parte fundamental para evitar errores y fraudes e influye para realizar un proceso de auditoría óptimo.

Hernández (2004) Afirma que, el mecanismo de control que posibilita la evaluación de la rentabilidad, eficacia y eficiencia de la programación y gestión de la cooperación técnica internacional que ejecutan las organizaciones no gubernamentales de desarrollo, está constituida por la auditoría social y financiera, de la misma manera los presupuestos, estados financieros, planes, programas, manuales, memorias, reglamentos y otros indicadores

constituyen estándares de control que permiten evaluar la rentabilidad, eficiencia y eficacia de la programación y gestión de la cooperación técnica internacional ejecutada por las organizaciones no gubernamentales de desarrollo, igualmente la programación y gestión de la cooperación técnica internacional debe evaluarse en varios niveles a nivel interno por la auditoría interna y el Consejo de Vigilancia de cada Organización y externamente, la evaluación será realizada por medio de auditorías financieras y sociales aplicadas por las entidades del poder ejecutivo, poder legislativo y sociedad civil organizada.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales de presente investigación.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la entidad “Mis Pequeños Hermanos” de Cañete, 2015.

CUADRO 02

ÍTEMS		RESULTADOS	
		Si	No
REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿Cuenta la ONG “Mis Pequeños Hermanos” con un sistema de control interno definido?		X
2	¿Las decisiones planeadas en la organización ayudan a mejorar los procesos administrativos?	X	
3	¿La ONG cuenta con un manual de funciones?	X	
4	¿El código de ética de la organización es aplicado por los trabajadores de la ONG “Mis Pequeños Hermanos”?		X
5	¿La administración emplea valores éticos como metas de la organización?	X	
6	¿Sus conocimientos y habilidades son reconocidos en la organización?		X
7	¿Está definida la autoridad y responsabilidad del personal en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos de la organización?	X	
REFERENTE A LA EVALUACIÓN DE RIESGO			
8	¿La empresa establece un proceso de análisis de riesgo de las situaciones?	X	

9	El análisis de los riesgos son comunicados al personal de la ONG “Mis Pequeños Hermanos”?		X
10	¿Tiene la empresa identificadas sus riesgos internos y externos?	X	
REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL			
11	¿La empresa revisa periódicamente sus políticas para determinar si son apropiadas?	X	
12	¿La empresa con sus colaboradores cumplen a cabalidad las políticas organizacionales?	X	
13	¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?		X
14	¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?	X	
15	¿Existen mecanismos de control que anticipe, identifique y reaccione a eventos que puedan afectar los objetivos generales de la ONG?		X
16	¿Las políticas de la empresa se ejecutan en la ONG?		X
17	¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos: administrativo y operacional en la ONG?		X
REFERENTE A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
18	¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?	X	

19	¿En la ONG Mis Pequeños Hermanos diseñan medios de comunicación?		X
20	¿Los reportes de información se consideran para la toma de decisiones de la organización?		X
21	¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas de la ONG?		X
22	¿La organización se comunica con sus trabajadores?	X	
REFERENTE A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
23	¿La evaluación a los colaboradores se cumple de manera periódica?		X
24	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X
25	¿En la ONG se cumple con las actividades de control y supervisión?	X	

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al director de la ONG “Mis Pequeños Hermanos”, en base al cuestionario del anexo 03.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú y de la ONG “Mis Pequeños Hermanos” de Cañete, 2015.

CUADRO 03

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	<p>Establece que, se debe contar con un sistema de control interno para el cumplimiento de sus objetivos, siendo para las ONGs la presentación de los informes del proyecto, en forma oportuna y cumpliendo los requerimientos de la entidad Cooperante (Hinostroza, 2013).</p>	<p>No cuenta la ONG Mis pequeños hermanos con un sistema de control interno definido <i>(pregunta 1)</i></p>	No coinciden
AMBIENTE DE CONTROL	<p>Afirma que, el control interno permite el cumplimiento de los objetivos institucionales, la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las entidades no gubernamentales,</p>	<p>Las decisiones planeadas en la organización ayudan a mejorar los procesos administrativos <i>(pregunta 2)</i></p>	Sí coinciden

mejoras en las diferentes áreas de trabajo de la organización y la seguridad razonable de la información financiera, con lo cual se evitan fraudes y errores

(Limay, 2015).

AMBIENTE DE CONTROL

Establece que, los presupuestos, estados financieros, planes, programas, manuales, memorias, reglamentos y otros indicadores constituyen estándares de control

(Hernández, 2004).

La ONG cuenta con un manual de funciones

(pregunta 3)

Sí coinciden

AMBIENTE DE CONTROL	<p>Establece que, manuales, memorias, reglamentos y otros indicadores constituyen estándares de control, que permiten evaluar la rentabilidad, eficiencia y eficacia de la programación y gestión de la cooperación técnica internacional.</p> <p>Está definida la autoridad y responsabilidad del personal en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos de la organización (pregunta 7)</p> <p>Hernández (2004)</p>	Sí coinciden
EVALUACIÓN DE RIESGO	<p>Afirma que, el nuevo diseño del sistema de control interno disminuye las deficiencias administrativas, reduce los riesgos de corrupción, de la misma forma</p> <p>La empresa establece un proceso de análisis de riesgo de las situaciones (pregunta 8)</p> <p>Cornejo y Regis (2013).</p>	Sí coinciden
ACTIVIDADES DE CONTROL	<p>Establece que, la implementación del</p> <p>La empresa revisa periódicamente sus</p>	Sí coinciden

sistema de control políticas para interno mejoró los determinar si son procesos del área de apropiadas abastecimiento. El (*pregunta 11*) diseño del control interno en cualquier tipo de empresas es una parte fundamental para evitar errores y fraudes e influye para realizar un proceso de auditoria óptimo **Medina y (Sánchez, 2006).**

	No	Existen	
ACTIVIDADES DE CONTROL	El diseño del control interno en cualquier tipo de empresas es una parte fundamental para evitar errores y fraudes e influye para realizar un proceso de auditoria óptimo (Hernández, 2004).	El diseño del control interno en cualquier tipo de empresas es una anticipa, identifique y reaccione a eventos que puedan afectar los objetivos generales de la ONG (<i>pregunta 15</i>)	No coinciden

ACTIVIDADES DE CONTROL

Afirma que, el mecanismo de control que posibilita la evaluación de la rentabilidad, eficacia y eficiencia de la programación y actividades de gestión de la cooperación técnica internacional que ejecutan las organizaciones gubernamentales de desarrollo, está constituida por la auditoría social y financiera (Hernández, 2004).

Las políticas de las ONG (pregunta 16)

del cumplimiento de los objetivos no se aplican en la ONG (pregunta 16)

No coinciden

ACTIVIDADES DE CONTROL

Establece que, se ha determinado que posible la optimización en los procesos y reportes de información de la organización (Medina y Sánchez, 2006).

No se aplica a actividades de control de los procesos: administrativo y operacional en la ONG (pregunta 17)

No coinciden

**INFORMACIÓN
Y
COMUNICACIÓN**

Establece que la ONG Sara Lafosse es capaz de rendir cuentas explicando con detalle el uso que hace la organización de las aportaciones recibidas, a efectos de no generar cambios que afecten la ejecución de las operaciones, el cumplimiento de los presupuestos o los cronogramas de los proyectos en ejecución **(Limay, 2015).**

Es utilizada la información como herramienta de supervisión **Sí coinciden** (pregunta 18)

**INFORMACIÓN
Y
COMUNICACIÓN**

Afirma que la ONG Sara Lafosse sí tiene implementado un sistema de control interno, lo que le permite elevar el nivel de competencia y desarrollo institucional, al poder cumplir los objetivos trazados de corto, mediano y largo plazo **(Limay, 2015).**

En la ONG Mis Pequeños Hermanos no diseñan medios de comunicación **No coinciden** (pregunta 19)

SUPERVISIÓN Y MONITOREO Afirma que el nuevo diseño del sistema de control interno lograría los objetivos y metas propuestas con mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones

La evaluación a los colaboradores no se cumple de manera periódica (pregunta 23)

No coinciden

(Cornejo y Regis, 2013).

SUPERVISIÓN Y MONITOREO Afirma que, el control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las entidades gubernamentales,

No Existe un monitoreo continuo por parte de la administración (pregunta 24)

Si coinciden

(Limay, 2015)

SUPERVISIÓN Y MONITOREO Establece que se debe controlar contablemente en el activo la recepción de los fondos con relación a lo comprometido por la agencia financiera en la firma del convenio.

En la ONG no se cumple con las actividades de control y supervisión (pregunta 25)

No coinciden

(Hinostroza, 2013).

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2 Análisis de resultados:

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Hinostroza (2013), Limay (2015), Hernández (2004), Cornejo y Regis (2013), Medina y Sánchez (2006) establecen que, se debe contar con un sistema de control interno para el cumplimiento de los objetivos, siendo para las ONGs la presentación de los informes del proyecto, en forma oportuna y cumpliendo los requerimientos de la entidad cooperante; asimismo determina que, el control interno permite el cumplimiento de los objetivos institucionales, la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las entidades no gubernamentales, mejoras en las diferentes áreas de trabajo de la organización y la seguridad razonable de la información financiera, con lo cual se evitan fraudes y errores. Igualmente determina que, los presupuestos, estados financieros, planes, programas, manuales, memorias, reglamentos y otros indicadores constituyen estándares de control.

Asimismo afirman que, los manuales, memorias, reglamentos y otros indicadores constituyen estándares de control, que permiten evaluar la rentabilidad, eficiencia y eficacia de la programación y gestión de la cooperación técnica internacional, igualmente el nuevo diseño del sistema de control interno disminuye las deficiencias administrativas y reduce los riesgos de corrupción; finalmente sostienen que, la implementación del sistema de control interno mejoró los procesos del área de abastecimiento. De la misma forma, el diseño del control interno en cualquier tipo de empresas es una parte fundamental para evitar errores y fraudes e influye para realizar un proceso de auditoría óptimo. De la misma manera el diseño del control interno en

cualquier tipo de empresas es una parte fundamental para evitar errores y fraudes e influye para realizar un proceso de auditoría óptimo. De la misma manera, establece que la ONG Sara Lafosse es capaz de rendir cuentas explicando con detalle el uso que hace la organización de las aportaciones recibidas, a efectos de no generar cambios que afecten la ejecución de las operaciones, el cumplimiento de los presupuestos o los cronogramas de los proyectos en ejecución. De la misma forma, determina que el control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las entidades no gubernamentales. Finalmente, se debe controlar contablemente en el activo la recepción de los fondos con relación a lo comprometido por la agencia financiera en la firma del convenio.

Estos resultados son similares a los resultados internacionales obtenidos por **Giler y Mendoza (2013)** quienes establecen que, por falta de un manual de procedimientos, la inadecuada asignación de autoridad y responsabilidad, como también la falta de divulgación del reglamento interno y la ausencia de una estrategia publicitaria social la Fundación de Amor no han obtenido buenos resultados, por lo tanto no han logrado sus objetivos planteados, y **Acosta y Leones (2005)** quienes mencionan que, el control interno es beneficioso para una organización porque permite velar por el cumplimiento de los objetivos propuestos en la organización, fomentando la eficiencia de esta forma garantizando mejora permanente de dicha organización.

Finalmente, estos resultados también coinciden con lo que se establece en las bases teóricas de **Estupiñan (2006)** y **Mantilla (2009)** quienes mencionan que,

el control interno es el plan de organización 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.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario de preguntas cerradas al director de la ONG “Mis Pequeños Hermanos”. Los resultados obtenidos respecto al ambiente de control, fueron: La ONG estudiada no cuenta con un sistema de control interno definido; por lo tanto, dicha organización presenta como debilidad un trabajo deficiente y desorganizado, no cumpliendo con los objetivos institucionales planteados.

Respecto a la evaluación de riesgo, la ONG establece un proceso de análisis de riesgo de las situaciones; sin embargo, el análisis de los riesgos no son comunicados al personal de la misma; no obstante, la ONG sí tiene identificadas sus riesgos internos y externos.

Respecto a las actividades de control, se encontró que, la ONG no revisa periódicamente sus políticas para determinar si son apropiadas; asimismo, con sus colaboradores no cumplen a cabalidad las políticas organizacionales, el personal contratado no fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña, los procedimientos no incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones, no existen mecanismos de control que anticipe, identifique y reaccione a eventos que puedan afectar los objetivos generales de la organización (ONG).

Respecto a la información y comunicación los resultados fueron: la información no es utilizada como herramienta de supervisión; por lo tanto, no diseñan medios de comunicación, los reportes de información no son considerados para la toma de decisiones de la organización, no existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas de la ONG.

Finalmente, respecto a la supervisión y monitoreo, se obtuvo que, la evaluación a los colaboradores no se cumple de manera periódica, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración; por lo tanto, la ONG no se cumple con las actividades de control y supervisión.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

De los 14 aspectos de comparación del control interno realizados sobre los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2, 7 (50%) no coinciden y 7 (50%) sí coinciden.

No coinciden en los siguientes: En el componente ambiente de control no coinciden en lo que respecta a que, la ONG del caso de estudio no tiene implementado de manera completa y adecuada su sistema de control interno, a diferencia de los resultados del objetivo específico 1, los estudios establecen que las instituciones estudiadas sí tienen implementado su sistema de control interno.

Asimismo, en el componente actividades de control no coinciden en lo que se refiere a que la ONG del caso de estudio no cuenta con mecanismos de control que anticipe, identifique y reaccione a eventos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales de la misma. También no

coinciden en lo que respecta a que las políticas de las actividades de control del cumplimiento de los objetivos institucionales no se aplican adecuadamente en la ONG del caso de estudio. Finalmente, en el componente actividades de control no coinciden en lo que respecta a que en la ONG del caso de estudio, no se aplican las políticas de control en todos los procesos de dicha institución.

Por último, en el componente información y monitoreo no coinciden en lo que se refiere a que la ONG del caso de estudio, no se diseñan los medios de comunicación y monitoreo.

Por otro lado, sí coinciden en lo siguiente: Sí coinciden en el ambiente de control en lo que respecta a que la ONG del caso de estudio, si acepta de que las decisiones de políticas adecuadas sobre el control interno, ayudan a mejorar los procesos administrativos de la institución. También coinciden en el componente ambiente de control interno, en lo que respecta a que la ONG sí tiene definida la autoridad y responsabilidad del personal establecidos en los manuales y reglamentos implementados. Asimismo, coinciden en el componente evaluación de riesgos en lo que respecta a que la ONG del caso de estudio, sí tiene establecido su proceso de análisis de riesgo de las situaciones administrativas adversas. También hay coincidencias en el componente actividades de control en lo que se refiere a que la ONG del caso de estudio revisa periódicamente sus políticas para determinar si son apropiadas. Asimismo, coinciden en el componente información y comunicación en lo que respecta a que, la ONG del caso de estudio utiliza la información como herramienta de confirmación y aseguramiento de sus

objetivos. Finalmente, también hay coincidencia en el componente supervisión y monitoreo en lo que respecta a que en la ONG “Mis Pequeños Hermanos” existe monitoreo continuo de los aspectos administrativos.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Las principales características del control interno de las instituciones sin fines de lucro (ONGs) descritas por la revisión de los antecedentes pertinentes, son las siguientes: Tienen implementado sus sistema de control interno en sus 5 componentes que establece el Informe Coso, lo que a su vez es concordante con algunos antecedentes internacionales y lo que se establece en las bases teóricas, sobre todo del Informe Coso. Esto es comprensible, porque generalmente las ONGs trabajan con recursos financieros de La Cooperación Técnica Internacional, la cual es muy exigente en el otorgamiento del financiamiento, es por ello que, tienen que tener implementados sus sistemas de control interno.

5.2 Respecto al objetivo específico 2

Las principales características del control interno de la ONG “Mis Pequeños Hermanos”, según el cuestionario aplicado al director de dicha ONG, son las siguientes: La ONG estudiada no tiene implementado de manera adecuada sus sistema de control interno, lo que hace que tenga más debilidades que fortalezas, porque de las 25 preguntas aplicadas en el cuestionario aplicado al director, 13 son negativas (52%) y 12 son positivas (48%). Por lo tanto, dicha ONG, tiene que implementar adecuadamente su sistema de control interno.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Del análisis comparativo realizado de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, se concluye en lo siguiente: De las 14 aspectos de los componentes del control interno comparados, 7 (50%) no coinciden y 7 (50%) sí coinciden; por lo tanto, de dicha comparación y análisis se concluye que, la ONG “Mis Pequeños Hermanos” de Cañete, tiene muchas debilidades, debido a que no tiene implementado de manera adecuada su sistema de control interno; por ello se recomienda que dicha ONG debe implementar lo más pronto posible su sistema de control interno de manera definitiva, lo que le permitirá lograr cumplir a cabalidad sus objetivos institucionales

5.4 Respecto al objetivo general:

Se concluye que, la ONG “Mis Pequeños Hermanos” de Cañete, no tiene implementado su sistema de control interno de manera adecuada, conforme lo establece el Informe Coso, lo que no le permite cumplir con sus objetivos institucionales de largo plazo, lo que a su vez atenta con su desarrollo institucional; por ello, se recomienda que dicha ONG a la brevedad posible, debe implementar su sistema de control interno de manera adecuada y definitiva.

VI ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas:

- Acosta, L. y Leones, M. (2005). Diseño de un Sistema de Control Interno para Fundaciones de Apoyo a la Niñez en Cartagena: Caso Fundación Ayudar. Tesis de licenciatura, Universidad de Cartagena, Colombia.
- Aguirre, J. (2006). Auditoría y control interno. España. Editorial Cultural.
- Álvarez, O. (2007). Auditoria Gubernamental Integral. Perú. Editorial El Pacifico.
- Cepeda, A. (1997). Auditoría y control interno. Primera edición. Colombia: Editorial Nomos S.A.
- Claros, R. (2012). El control interno. Como herramienta de gestión y evaluación. Primera edición. Breña: Pacífico Editores.
- Cornejo y Regis (2013). Diseño de un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión en el Área de Almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús. Tesis de licenciatura, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Estupiñán, R. (2006). Control interno y Fraudes. (2da Edic.). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fernández, A. (Setiembre 2015). Nuevo Marco COSO de Gestión de Riesgo. Boletín de la Comisión de Normas y Asuntos Profesionales del Instituto de Auditores Internos de Argentina. Vol. N° 9. Recuperado de <https://www.iaia.org.ar/revistas/normaria/Normaria09.pdf>
- Franklin, E. (2007). Auditoría Administrativa. (2° ed.). México: Editorial Pearson Educación.
- Gámez, I. (2010). Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía. Tesis de doctorado, Universidad de Málaga, España.

- Giler, K. y Mendoza, K. (2013). Evaluación y Mejoramiento del Control Interno de la Fundación “Semillas de Amor”, aplicando Gestión de Riesgo empresarial. Tesis de licenciatura, Universidad de Guayaquil en Ecuador.
- Hernández, D. (2004). Control de las organizaciones no gubernamentales de desarrollo para la eficacia de la cooperación técnica internacional. Trabajo de investigación docente, Universidad Federico Villarreal. Lima, Perú.
- Hernández, Fernández y Baptista (2014). Metodología de la Investigación (6ta. ed.). México D.F., Mc Graw Hill Interamericana Editores S.A.
- Herrera, L. (2004). Tutoría de la Investigación. Maestría en Gerencia de Proyectos Educativos y Sociales. Primera Edición. Quito: AFEFCE.
- Hinostroza, L. (2013). Características y controles en una organización no gubernamental (ONG) en Lima 2013. Tesis de licenciatura, Universidad San Juan Bautista en la ciudad de Lima – Perú
- Limay, L. (2016). Caracterización del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú: Caso ONG. “Sara Lafosse”-Trujillo, 2015. Tesis de licenciatura de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, en la ciudad de Trujillo, Perú.
- Maldonado, M. (2004). Auditoría de Gestión. Primera edición. Colombia: Nomos S.A.
- Mantilla, S. (2009). Auditoría del control interno. (2da Edic.). Colombia. Ecoe Ediciones.
- Medina, C. y Sánchez, E. (2006). Diseño de un Sistema de Control Interno en el Área de Abastecimiento de la ONG Cedepas Tesis de licenciatura, Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.

- Ochoa, C. (2008). Control Interno. Tesis de licenciatura, Universidad Michoacana de San Andrés, Facultad de Contabilidad. Hidalgo, México.
- Rodríguez, J. (2009). Control interno un efectivo sistema para la empresa. Segunda edición. México: Trillas.
- Soto, L. (2015). El control interno en la municipalidad provincial de Corongo, 2014. Tesis de licenciatura de la Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo en la ciudad de Huaraz, Perú.
- Vargas, D. y Ramírez, R. (2014). El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial Estrella S.R.L. Tesis de licenciatura de la Universidad Privada Antenor Orrego en Trujillo, Perú.
- Vega, R. (2011). El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010. Tesis de licenciatura en Ambato, Ecuador.
- Vilca, L. (2012). El control interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de Servicios Turísticos en Lima Metropolitana. Tesis de licenciatura de la Universidad San Martín de Porres en Lima, Perú.
- Viteri, J. (2009). Los indicadores de gestión como herramienta para la toma de decisiones en la empresa Gutman de la ciudad de Ambato. Tesis de Maestría.
- Yarasca, P. (2006). Auditoría: Fundamentos con un enfoque moderno. Perú. Edición a cargo del autor.
- Zegarra, V. (Agosto 2012). ¿Qué es el MOF? Manual de Organización y Funciones. Recuperado de <http://victorzegarra.net/2012/08/17/que-es-el-mof-manual-de-organizacion-y-funciones>.

6.2 Anexos:

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
<p>Caracterización del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú: caso ONG “Mis Pequeños Hermanos” de Cañete, 2015</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú y de la ONG “Mis Pequeños Hermanos” de Cañete, 2015?</p>	<p>Describir las características del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú y de la ONG “Mis Pequeños Hermanos” de Cañete, 2015</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú, 2015. 2. Describir las características del control interno de la entidad “Mis Pequeños Hermanos” de Cañete, 2015. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú y de la ONG “Mis Pequeños Hermanos” de Cañete, 2015.

Fuete: Elaboración propia.

6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

<p><u>FICHA BIBLIOGRÁFICA</u></p> <p>Título: _____</p> <p>Autor: _____</p> <p>Editorial: _____</p> <p>Nº Páginas: _____</p> <p>Edición: _____</p> <p>Tema: _____</p>

FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,
ETC. AUTOR: _____

Y SUBTÍTULO: _____

_____ APELLIDO (s), Nombre (s) TÍTULO

_____ LUGAR DE _____

EDICIÓN: _____

EN QUE SE OBTUVO: _____ NUM. DE _____ AÑO

PÁGINAS: _____ NIVEL ACADÉMICO _____

OBTENIDO: _____ INSTITUCIÓN Y DEPENDENCIA _____

QUE OTORGA EL _____

NIVEL ACADÉMICO: _____

_____ NOMBRE DEL ASESOR: _____

_____ APELLIDO (s), Nombre (s) LOCALIZACIÓN DE LA OBRA: _____

Autor/a: _____	Editorial: _____
Título: _____	Ciudad, país: _____
Año: _____	
Resumen del contenido:	

Número de edición o impresión: _____	
Traductor: _____	

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario aplicado al director



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES

CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la ONG paradesarrollar el trabajo de investigación denominado **“Caracterización del ControlInterno de las Entidades Sin Fines de Lucro del Perú: Caso ONG “Mis Pequeños Hermanos” de Cañete, 2015.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos yde investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA ONG:

1.1. Edad del representante legal de la ONG

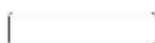
Años

1.2. Sexo del representante Legal:

Masculino

Femenino

1.3. Grado de instrucción:



II. REFERENDA A LA ONG

2.1.Nombre de la ONG.....

2.2.Dirección.....

2.3.Años de permanencia en el mercado.....

2.4.Cantidad de trabajadores en la ONG.....

ÍTEMS		RESULTADOS	
		Si	No
REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿Cuenta la ONG “Mis Pequeños Hermanos” con un sistema de control interno definido?		X
2	¿Las decisiones planeadas en la organización ayudan a mejorar los procesos administrativos?	X	
3	¿La ONG cuenta con un manual de funciones?	X	
4	¿El código de ética de la organización es aplicado por los trabajadores de la ONG “Mis Pequeños Hermanos”?		X
5	¿La administración emplea valores éticos como metas de la organización?	X	
6	¿Sus conocimientos y habilidades son reconocidos en la organización?		X

7	¿Está definida la autoridad y responsabilidad del personal en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos de la organización?	X	
REFERENTE A LA EVALUACIÓN DE RIESGO			
8	¿La empresa establece un proceso de análisis de riesgo de las situaciones?	X	
9	El análisis de los riesgos son comunicados al personal de la ONG “Mis Pequeños Hermanos”?		X
10	¿Tiene la empresa identificadas sus riesgos internos y externos?	X	
REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL			
11	¿La empresa revisa periódicamente sus políticas para determinar si son apropiadas?	X	
12	¿La empresa con sus colaboradores cumplen a cabalidad las políticas organizacionales?	X	
13	¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?		X
14	¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?	X	
15	¿Existen mecanismos de control que anticipe, identifique y reaccione a eventos que puedan afectar los objetivos generales de la ONG?		X
16	¿Las políticas de la empresa se ejecutan en la ONG?		X

17	¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos: administrativo y operacional en la ONG?		X
REFERENTE A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
18	¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?	X	
19	¿En la ONG Mis Pequeños Hermanos diseñan medios de comunicación?		X
20	¿Los reportes de información se consideran para la toma de decisiones de la organización?		X
21	¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas de la ONG?		X
22	¿La organización se comunica con sus trabajadores?	X	
REFERENTE A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
23	¿La evaluación a los colaboradores se cumple de manera periódica?		X
24	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X
25	¿En la ONG se cumple con las actividades de control y supervisión?	X	