



**UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y**  
**FINANZAS**

**TESIS**

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA**  
**GESTIÓN FINANCIERA DE LA ONG MUJERES**  
**PERUANAS LUCHADORAS EN LIMA 2017-2018.**

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

**AUTOR:**

**Bach. MIRANDA PATIÑO, EDY NOEMI**

**LIMA – PERÚ**

**2020**

**ASESOR DE TESIS**

---

**Dr. JORGE, CORDOVA EGOICHEAGA**

## **JURADO EXAMINADOR**

---

**Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG**  
**Presidente**

---

**Mg. EDUARDO DÍAZ ZARATE**  
**Secretario**

---

**Dra. ANA CONSUELO TINEO MONTESINOS**  
**Vocal**

## **DEDICATORIA**

A mis padres quienes en vida siempre me enseñaron valores. Fueron mi ejemplo de perseverancia y constancia en el cumplimiento de mis metas y objetivos.

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, a Dios por brindarme salud, fortaleza y la capacidad para concluir con este objetivo.

A mi tío Raúl, por haberme apoyado en mis momentos más difíciles y por ser mi motivación constante en la culminación de mi carrera.

## RESUMEN

Desde ya, sabemos que las empresas se construyen con fines de lucro; mientras que las organizaciones no gubernamentales se establecen como instituciones sin fines de lucro, éstas a diferencia de la primera, buscan brindar ayuda social en sectores que necesitan apoyo económico y moral a través de proyectos.

La presente Tesis, se realizó con la finalidad de realizar el Control interno y su influencia en la gestión financiera de la ONG “Mujeres Peruanas Luchadoras 2017-2018, donde se estudió básicamente, uno de los mayores problemas que actualmente afectan a la institución y no solo a ésta, sino a la gran mayoría de organizaciones.

Actualmente, se refiere al déficit, el cual es un tema de gran preocupación y que, si no se le da la importancia debida y una pronta solución, podría ocasionar hasta el cierre definitivo de estas organizaciones.

Es por tal razón, que en el presente estudio se observa como con el paso del tiempo se va generando el déficit en la institución y cuáles serían las posibles soluciones para disminuir el déficit, incrementar la solvencia y realizando también un eficiente y eficaz Seguimiento y Monitoreo del Control de la gestión financiera.

Como objeto de estudio de la presente investigación aplicada se tomó en cuenta los Estados Financieros (EEFF), períodos 2017-2018 de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras.

**Palabras clave:** Control Interno, gestión financiera, Ong

## ABSTRACT

We already know that companies are built for profit; While non-governmental organizations are established as non-profit institutions, these, unlike the first, seek to provide social aid in sectors that need economic and moral support through projects.

This Thesis was carried out with the purpose of designing the Internal Control of the financial and budgetary management of the NGO "Peruvian Women Fighters", periods 2017-2018, where basically one of the biggest problems that currently is studied they affect the institution and not only it, but the vast majority of organizations.

We refer to the deficit, which is a matter of great concern and that, if it is not given importance and a prompt solution, could lead to the final closure of these organizations.

It is for this reason that in the present study it will be observed how over time the deficit is generated in the institution and what would be the possible solutions to reduce the deficit, increase solvency and also carry out an efficient and effective follow-up and monitoring of the Control of budget execution.

As an object of study of the present applied research, the Financial Statements (EEFF), periods 2017-2018 of the NGO Mujeres Peruanas Luchadoras were taken into account.

**Key words:** *Control, financial management, Ong.*

## ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA .....	i
ASESOR DE TESIS.....	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT .....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xii
INTRODUCCIÓN .....	xiii
<b>I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>16</b>
1.1. Planteamiento del Problema .....	16
1.2. Formulación del Problema.....	16
1.2.1. Problema General.....	16
1.2.2. Problemas Específicos .....	16
1.3. Justificación.....	16
1.3.1. Teórica.....	16
1.3.2. Práctica.....	17
1.3.3. Metodológica. ....	17
1.3.4. Económico.....	17
1.3.5. Relevancia Social. ....	17
1.4. Objetivos .....	17
1.4.1. Objetivo General.....	17
1.4.2. Objetivos Específicos .....	18
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>19</b>
2.1. Antecedentes de la investigación .....	19
2.1.1. Antecedentes Nacionales .....	19
2.1.2. Antecedentes Internacionales .....	24
2.2. Bases Teóricas de las Variables .....	30

2.2.1.	Bases Teóricas de la Variable Independiente: Sistema de control interno.....	30
2.2.2.	Bases Teóricas de la Variable dependiente: gestión financiera .....	33
2.3.	Definición de Términos Básicos .....	36
<b>III.</b>	<b>MÉTODOS Y MATERIALES .....</b>	<b>42</b>
3.1.	Hipótesis de la investigación .....	42
3.1.1.	Hipótesis general .....	42
3.1.2.	Hipótesis específicas .....	42
3.2.	Variables de estudio .....	42
3.2.1.	Definición conceptual.....	43
3.2.2	Definición operacional .....	44
3.3.	Tipo y Nivel de investigación .....	45
3.3.1.	Tipo de investigación .....	45
3.3.2.	Nivel de investigación .....	45
3.4.	Diseño de la investigación.....	46
3.5.	Población, muestra y muestreo .....	46
3.5.1.	Población .....	46
3.5.2	Muestra .....	47
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	47
3.6.1.	Técnica de recolección de datos .....	47
3.6.2.	Instrumentos de validación de datos .....	48
3.7.	Métodos de análisis de datos .....	50
3.8.	Aspectos Éticos.....	50
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS .....</b>	<b>51</b>
4.1.	Análisis descriptivo .....	51
4.1.1.	Análisis unidimensional .....	51
4.1.2.	Análisis Bidimensional .....	56
4.2.	Análisis inferencial.....	59
4.2.1.	Hipótesis general .....	59
4.2.2.	Hipótesis específica 1 .....	59
4.2.3.	Hipótesis específica 2 .....	60
4.2.4.	Hipótesis específica 3 .....	62

<b>V. DISCUSIÓN.....</b>	<b>64</b>
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>65</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>66</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>67</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>69</b>
Anexo 1: Matriz de consistencia .....	70
Anexo 2: Matriz de operacionalización .....	71
Anexo 3: Validación de Instrumentos .....	72
Anexo 4: Matriz de datos .....	76
Anexo 5: Prueba de valor .....	77

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Ficha de reporte de datos.....	49
Tabla 2.	Estado de Situación Financiera ONG Mujeres Peruanas Luchadoras....	56
Tabla 3.	Estados de Resultados comparativos 2018-2017 .....	57
Tabla 4.	Razones Financieras.....	58
Tabla 5.	Prueba de normalidad de variables.....	59
Tabla 6.	Cálculo del P-Valor Gestión financiera .....	60
Tabla 7.	Prueba de normalidad de variables.....	61
Tabla 8:	Cálculo del P-Valor de Evaluación de control interno.....	61
Tabla 9.	Prueba Correlacional de variable .....	62
Tabla 10.	Cálculo del P-Valor de la liquidez de la ONG .....	63

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Control interno al Procesamiento de informacion contable.....	51
Gráfico 2. Distribución de evaluación de riesgo semestral.....	52
Gráfico 3. Distribución de cuentas por cobrar por monto .....	52
Gráfico 4. Distribución de Condición de depósito o devolución.....	53
Gráfico 5. Distribución de las cuentas por pagar según monto .....	54
Gráfico 6. Distribución de los ingresos 2017-2018.....	54
Gráfico 7. Distribución de Egresos según .....	55

## INTRODUCCIÓN

A nivel global, toda empresa o institución, como en el caso de la presente investigación, requiere forzosamente de un buen control interno de la gestión financiera, con el fin de lograr que el trabajo que se desarrolle, sea eficaz y eficiente; por consecuente incrementará la utilidad en la empresa o institución.

Se aprecia que es el caso de las pequeñas y medianas empresas, las cuales no manejan un sistema de control interno, éstas trabajan de manera práctica, resolviendo las situaciones que se presentan en el día, sin tener los objetivos claros y establecidos de forma escrita.

También se ha visto que, la magnitud de una ONG ó institución no es decisivo para la aplicación de un sistema de control interno, ya que ésta se debe aplicar en toda organización, según su tamaño y las actividades que desarrollen.

Según lo manifiesta Meléndez (2016), el control interno no puede existir si previamente no existen objetivos, metas e indicadores de rendimiento. Si no se conocen los resultados que deben lograrse, es imposible definir las medidas necesarias para alcanzarlos y evaluar su grado de cumplimiento en forma periódica, así como minimizar la ocurrencia de sorpresas en el curso de las operaciones.

En el Perú se han creado diversas ONG'S (Organizaciones no gubernamentales), las cuales están divididas en: asociaciones, fundaciones y cooperativas. Son aquellos organismos que no tienen pretensiones lucrativas y tienen como finalidad ejecutar los diversos proyectos sociales y objetivo solidario, dependiendo al ámbito al cual se va a dedicar la organización.

Las ONG'S son autónomas en relación a las instituciones o entes públicos. Los ámbitos en las que se desempeñan las ONG'S pueden ser: locales, nacionales o internacionales.

En nuestro país, existe un Modelo de Implementación del Sistema de Control Interno y se define de la siguiente manera: es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y

métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia.

La ONG Mujeres Peruanas Luchadoras, fue creada en 1979, como una asociación civil sin fines de lucro, con el interés de promover cambios en las condiciones de vida de la mujer peruana, es así que se une al movimiento nacional, regional e internacional de mujeres. Desde ese momento, hace 40 años, la labor institucional ha sido continuo en las siguientes estrategias: investigación, capacitación, asesoría, comunicación, servicios legales y de salud, producción y difusión de información, con el fin de lograr cambios a favor de la igualdad de género y contribuir a la promoción y protección de los derechos humanos de las mujeres.

En el presente estudio se analizará una de las áreas más fundamentales de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras, que es el área Administrativo-Contable, para empezar, se debe tener presente que la contabilidad de una ONG no es igual que en una empresa. Con respecto a la ONG en investigación, hemos observado que en la actualidad se puede reflejar algunas deficiencias, viéndose que el principal problema, se encuentra en la gestión presupuestal y es la falta o ausencia de un área de ejecución presupuestal que se encargue de los costos y de todo lo concerniente a la elaboración de presupuestos.

Por otro lado, en la gestión financiera, uno de los temas que causa mucha preocupación sobre todo a los directivos de la institución, es que los proyectos no cubren íntegramente el pago de sueldos del personal, quedando sin financiamiento principalmente el personal indefinido, personal clave de la institución. Asimismo, los proyectos no cubren en su totalidad, los costos fijos de la institución tales como: pago de servicios públicos: teléfonos fijos, celulares, agua, luz, internet, cable; mantenimiento de las oficinas, útiles de oficina, entre otros. Los proyectos sólo cubren el 2 % del total de los presupuestos aprobados.

Existen también, otros inconvenientes en la gestión financiera, como es, la cuenta contable de entregas a rendir, dónde se observa que el personal, no está

haciendo entrega de sus rendiciones de acuerdo al tiempo establecido por la institución.

Cómo último punto, se observa que, en el caso de provincias, especialmente en las zonas rurales, no todos los gastos se pueden sustituir con comprobantes de pago.

Por lo tanto, se espera que, por medio del diseño de procesos de un sistema de control interno, éste sirva de base para que el área Administrativa-Contable, pueda lograr la eficiencia y eficacia en cada uno de los procedimientos, que se realizan en el área financiero y presupuestal.

## **I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Planteamiento del Problema**

Se elaboró el trabajo de investigación” Control interno y su influencia en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en Lima 2017-2018.” partiendo del análisis situacional interno y externo de la empresa

### **1.2. Formulación del Problema**

#### **1.2.1. Problema General**

PG ¿De qué manera el Control interno influye significativamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras?

#### **1.2.2 Problemas Específicos**

PE 1 ¿De qué manera el ambiente de Control influye significativamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras?

PE 2 ¿De qué manera el control interno y la evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión financiera, de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras?

PE 3 ¿De qué manera el control interno y las actividades de control influyen significativamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras?

### **1.3. Justificación**

Teniendo en cuenta los criterios establecidos por Céspedes (2012). El presente trabajo se justifica por lo siguiente:

#### **1.3.1. Teórica.**

En esta investigación se pretende responder a algunas interrogantes, con respecto a la incidencia positiva y significativa del control de gestión financiera de la ONG mujeres peruanas luchadoras, para ello, se pondrá en práctica los

conocimientos teóricos de contabilidad, con la finalidad de mejorar el control de la gestión financiera.

### **1.3.2. Práctica.**

Al permitir solucionar a la ONG en estudio su problema de diseño de un sistema de control interno de la gestión financiera de la ONG mujeres peruanas luchadoras en lima 2017-2018.

### **1.3.3. Metodológica.**

Pues la manera como se aborda esta investigación servirá como referencia a ONGS, profesionales e investigadores que buscan conocer el efecto significativo de diseñar un sistema de control interno robusto que cumpla con necesidades de las ONG, teniendo como propósito mejorar su control.

### **1.3.4. Económico.**

Permitirá a la ONG mejorar su control interno, producto de contar con información relevante, la cual será beneficiosa para la respectiva toma de decisiones del gerente y personas interesadas, si se toma en cuenta el diseño de un sistema contable que controle las finanzas de la ONG.

### **1.3.5. Relevancia Social.**

Esta investigación será muy beneficiosa para la ONG, ya que mediante el diseño de un sistema control interno se podrá tener un adecuado control que permita a los responsables conocer de qué manera incide positivamente, este sistema de control interno de la gestión financiera.

## **1.4. Objetivos**

### **1.4.1. Objetivo General**

OG Determinar de qué manera influye el control interno en la gestión financiera de la ONG mujeres peruanas luchadoras en lima 2017-2018.

#### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- OE 1 Determinar de qué manera el ambiente de control influye significativamente en el control interno de la gestión financiera de la ong mujeres peruanas luchadoras en lima 2017-2018.
- OE 2 Determinar de qué manera la evaluación de riesgos influye significativamente en el control interno de la gestión financiera, de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en lima 2017-2018.
- OE 3 Determinar de qué manera las actividades de control interno influye significativamente en la gestión financiera, de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en lima 2017-2018.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes de la investigación**

#### **2.1.1. Antecedentes Nacionales**

Para Beltrán Poma, M. J. y Belzugarri Pérez, K. S., (2015), en su tesis cuyo título es “Control interno para la optimización de la gestión en las organizaciones no gubernamentales de la provincia de Huancayo”. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú – Huancayo -Perú 2015.

Las tesis en su trabajo de investigación, tuvieron como objetivo, establecer de qué manera el control interno incide en el perfeccionamiento de las organizaciones no gubernamentales establecidas en la provincia de Huancayo. La metodología que se llevó a cabo en dicha tesis fue: Cuantitativa, métodos deductivo e inductivo. Los instrumentos que se usaron fueron: cuestionarios, fichas de resumen y textuales. La muestra fue de 29 organizaciones. Los resultados fueron: Se comprobó que hay una relación directa entre el control interno y una óptima gestión. Se llegó a la conclusión que, para tener eficiencia en una organización, es necesario el seguimiento de un control interno.

Pachas Ramón, E. (2017), en su tesis de maestría titulada: “El control interno y su relación en la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente año 2016. (Tesis para optar el grado académico de Maestra en: Gestión Pública). Escuela de posgrado Universidad Cesar Vallejo.

El objetivo fue: determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal del ministerio en estudio. La metodología usada fue cuantitativa. Los instrumentos que se usaron fueron: los cuestionarios tipo escala Likert, escala ordinal. La muestra fue de 15 servidores administrativos. Los resultados fueron: Se comprobó que existe una relación directa entre el control interno y la ejecución presupuestal. Por otro lado, se logró ejecutar un 85.5% del presupuesto aprobado y se concluyó que se requiere de compromiso por parte de los servidores públicos, para una ejecución presupuestal eficaz, eficiente y oportuna.

Ccente, F. (2017), en su investigación titulado “Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión año 2012”. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Huancavelica – Huancavelica - Perú 2017.

El objetivo fue establecer la relación del control interno con la gestión financiera de la Institución. La metodología fue: Cuantitativa, analítico sintético e inductivo deductivo. Los instrumentos utilizados fueron cuestionarios con validez y confiabilidad. La muestra que se usó fue de: 29 personas. Los resultados fueron: la confirmación de la existencia de la relación entre el control interno y la gestión financiera en este caso de la Municipalidad.

Dalguerre (2017), en su investigación titulada: “Propuesta de un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Administrativa de la Empresa CEVIVE E.I.R.L. de Huaraz – 2017”. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo Huaraz – Perú 2017.

El objetivo fue: proponer un Sistema de Control Interno que repercutan en la mejora de la gestión administrativa. La metodología utilizada fue: tipo aplicada, enfoque cuantitativo. Los instrumentos que se usó fue: la encuesta. La muestra fue de 31 trabajadores. Los resultados fueron: 83,9 % coincidió que el control interno fue una excelente sugerencia. Por otro lado, en su conjunto señalaron que sería oportuno la mejora de la gestión administrativa.

Dávila (2016), en su publicación Gestión Contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017. No dice:

El objetivo es presentar un plan para mejorar la gestión contable, ya que según los estudios previos no se estuvieron efectuando de manera eficiente. La metodología utilizada fue: enfoque mixto, que compromete lo cuantitativo y cualitativo. Los instrumentos fueron: la encuesta y entrevista. La muestra fue de: 30 personas. Los resultados fueron: La propuesta de un plan para un manejo eficiente de a gestión contable en la ONG.

Según Manuel Jesús Barturen Fonseca. (2015), en su tesis: “Grado de confiabilidad del sistema de control interno y su incidencia en el proceso de comercialización”. Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Privada

Antenor Orrego. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Trujillo – Perú.

El autor hace un estudio de un caso basado en la empresa Automotores Gildemeister Perú S.A. quien se encarga de comercializar vehículos medianos y pesados, posee un inadecuado proceso de comercialización, para dar a conocer sus servicios y vehículos por lo tanto, se desea determinar el grado de confiabilidad del sistema de control interno que satisfaga a la organización, para poder llegar de esta manera a los posibles consumidores, ofertando los vehículos a precios competitivos y mediante una atención personalizada. Por lo que resulta de vital importancia para la institución, encaminar los mecanismos necesarios que puedan ofrecer una solución de manejo y control de las actividades, que se realizan dentro del proceso de comercialización y control interno y que estas sean adecuadas y oportunas permitiendo la concesión de objetivos y así satisfacer las necesidades de los clientes, mediante un servicio de calidad dentro de la empresa. La evaluación al servicio de comercialización que es un tema explicativo de control interno, se observa que existen deficiencias y limitaciones en su desarrollo tales como: la satisfacción del cliente que toda empresa debe cumplir, no siempre son asumidas en su totalidad así, se tiene la empresa arriba mencionada que es reconocida internacionalmente y con alta rentabilidad económica, no considera como objeto comercial el cumplimiento de las entregas oportunas de sus vehículos vendidos. Además, no existe un adecuado control de seguimiento al cliente para medir la satisfacción de la compra realizada en la empresa, por lo que es indispensable y necesario como se culmina una venta realizada en la empresa. Finalmente, todos estos aspectos en cuanto a la importancia de cómo debe ser atendido un proceso de comercialización y trato al cliente, ocasiona que termine insatisfecho con la compra realizada por parte del área de ventas.

- Se determinó que el diagnóstico del sistema de control interno de la empresa Automotores Gildemeister Perú S.A. debido a su deficiencia actual presentada, incide negativamente en el proceso comercial, distorsionando la realidad normativa de políticas, que regulan el proceso.
- De las evaluaciones realizadas al control interno del proceso comercial se determinó haber veintiún hallazgos, según el detalle del numeral 4.1.3.,

incidiendo negativamente en las políticas comerciales establecidas, proceso inadecuado de organización, bajo desempeño laboral, carencia de manual de organización y funciones, falta de comunicación, no cumplimiento de funciones, registro inadecuado de ventas, carencia de información diaria y otros.

- Las omisiones y errores sucedidos en el área comercial establecen que el sistema de control debe ser modificado, pues originan resultados administrativos, operativos y de control inadecuados, con afectación consecuente al cliente.

**Según Valderrama y Tolentino (2016)**, en su Tesis “Implementación de un sistema de control interno y el resultado de la gestión gerencial en la ONGD Bruce Perú en la ciudad de Trujillo Perú al año 2009”, Universidad Privada Antenor Orrego. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Trujillo – Perú.

El autor hace un estudio de caso basado en el diseño de tipo específico, con una población conformada por todo el personal activo que labora en la ONGD Bruce Perú y una muestra no probabilística constituida por los documentos de tesorería, almacén y personal del año 2008 que están relacionados con el control y gestión de la empresa. Al evaluar y tratar en el desarrollo del sistema de control interno, se arribó a las siguientes conclusiones:

- Que la situación actual del sistema de control interno evaluado, afecta en forma y fondo las actividades operativas y administrativas de la ONGD Bruce Perú.
- El diseño y la aplicación del sistema de control interno propuesto a dicha empresa, está basado en componentes del informe COSO.
- La ONGD Bruce Perú está aplicando el diseño del sistema de control interno propuesto, permitiendo mejorar el resultado de la gestión gerencial, y fortaleciendo operaciones en el área de tesorería, personal y almacén al reducir y controlar las deficiencias.

Cornejo y Regis (2016), 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:

- el sistema de control interno implementado permite realizar mejoras en los procesos de trabajo en el área de almacén contribuyendo al desarrollo organizacional.
- 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.

Para 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%.

Según 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.

### **2.1.2. Antecedentes Internacionales**

Para Giler y Mendoza (2015), 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.

Según Gámez (2018), en su tesis titulada: “Control interno en las áreas de provisionamiento 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. 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.

Para Acosta y Leones (2015), 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.

Según Ochoa (2018) en su tesis titulada: “Control Interno de las ONG en San Andres”. 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.

Para Vega (2015) en su trabajo de investigación titulado: “El control interno y su efecto en la rentabilidad de la ONG “Por una mejor niñez” 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 ONG “Por una mejor niñez”, analizando los procesos y evaluando la rentabilidad de la ONG. 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 ONG “Por una mejor niñez” 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 ONG.

Para Manzano (2015), en su tesis: control presupuestal y su incidencia en la gestión administrativa y financiera, con el propósito de perfeccionar su aplicación financiera en la Fundación Dignidad y Vida, en función del ejercicio económico 2013. La metodología fue: Enfoque Cuantitativo. Los instrumentos que se usaron fueron: encuesta al personal y entrevista al director fundador de la Fundación. La muestra fue: 10 personas que conforman el personal de la Fundación. Los resultados fueron: La elaboración un modelo presupuestal que sirva para consolidar el control administrativo y financiero en la Fundación "Dignidad y Vida".

Para Arias y Pesantez (2016) mediante su investigación Propuesta de modelo de gestión para la ONG sin fines de lucro, enfocado en el ámbito de desarrollo, educación y servicio social en la provincia de Azuay 2011.

Tuvo como objetivo: tuvo como objetivo contribuir al desarrollo de la sociedad generando propuestas que permitan la mejora continua en la gestión de la

organización, las cuales nos permitan alcanzar los mejores niveles de calidad en los servicios, para incrementar la participación de mercado. Las organizaciones no gubernamentales son instituciones que tienen varios aspectos que los motivan para ejercer su trabajo, como es el apoyo al desarrollo de la sociedad y la ayuda social, por lo que estas instituciones elaboran programas y proyectos con esta misión, los cuales deberían enfocarse en el ámbito en el cual vayan a desarrollarse y estén a fin con sus objetivos, para ello es necesario que dichas organizaciones tengan presente las reglas y normas que deberán cumplir al momento de estructurar sus proyectos. Un factor que afecta a este tipo de organizaciones es el desconocimiento en la sociedad y entorno. Finalmente, este trabajo de investigación tiene relación con la tesis enfocado en una ONG y de qué manera las gestiones de estas instituciones contribuyen de manera positiva a la sociedad con el desarrollo de proyectos de ayuda social.

Para Nail (2016), mediante su investigación Propuesta de mejora para la gestión de contable y financiera de Mundo Libre, España, Cataluña 2017.

El tesista tuvo como objetivo principal desarrollar una propuesta de mejora para la gestión contable y financiera de la ONG mundo libre, a través del estudio de la demanda y aplicación de la contabilidad general y finanzas, con el fin de aumentar la eficiencia en el uso de recursos y disminuir costos asociados a dichas áreas. Los instrumentos que se aplicaron fueron: Encuesta y entrevista. Además de la política de contabilidad, se analiza la información obtenida en las etapas anteriores, para realizar propuestas como puede ser el cambio en los procesos que permitan disminuir los costos innecesarios, haciendo cambios de estrategias de la empresa, automatización de procesos, etc. Se llegó a la conclusión que la ONG tiene un funcionamiento estándar interno. El tipo de demanda de cada uno de estas áreas depende de su naturaleza propia, por lo que fueron analizados individualmente. Finalmente, este trabajo de investigación tiene relación con la tesis en que se desarrolla una propuesta de un punto de gestión contable y financiera para mejorar uno de los procesos gestión contable y financiera de la organización, como es la gestión de inventarios

Para Arrieta y Guerrero (2016) mediante su investigación Propuesta de mejora del proceso de gestión de financiera y gestión de personal de la Ong Colombia libre, Colombia nos dice lo siguiente:

objetivo proponer una mejora del proceso de gestión de financiera para la ONG Colombia Libre. De acuerdo a lo anterior para la realización de este trabajo investigativo se hará usos de distintos tipos de investigación: Es exploratoria la cual facilitará la penetración y comprensión del problema que se presenta, es descriptiva con esta se pretende especificar las características y diagnosticar todo lo relacionado con el manejo de la gestión financiera en la ONG en mención, es cuantitativa hay que tener en cuenta que se recogerán y analizaran datos cuantitativos, propositiva gracias a que la investigación permitirá una propuesta de mejora del proceso de gestión financiera, la cual se convertirá en una herramienta práctica para el personal administrativo. La ONG está compuesta por todo el personal, tanto de la parte administrativa y operativa. Esta tesis llegó a la conclusión que las propuestas que se han planteado permitan mejorar algunos de los puntos débiles que se han encontrado durante el desarrollo de la investigación. Finalmente, este trabajo tiene relación con la tesis de que la ONG requiere compromiso del personal tanto del área financiera como contable.

Según Rodríguez (2015), mediante su investigación Análisis de los procedimientos contables aplicados en la Ong “Movimiento comunal nicaragüense de Matalcalpa en el año 2014”, tuvo como objetivo analizar los procedimientos contables aplicados en la Ong movimiento comunal nicaragüense en el año 2014

Esta investigación es de tipo descriptiva porque se examinó el fenómeno que está ocurriendo en su entorno real, es decir el análisis de los procedimientos contables realizados con la ejecución de proyectos. La población de esta investigación está representada por la ong movimiento nicaragüense de Matagalpa, donde existen un total de 20 trabajadores. El método de 36 muestreo utilizado fue no probabilístico, para la recolección de datos se utilizaron las técnicas: Revisión documental y entrevistas. Se llegó a la conclusión que la ONG cuenta con una estructura organizada acorde a sus funciones y operaciones de la organización. Finalmente, este trabajo de investigación tiene relación con la tesis en dar a conocer

lo importante que es contar con una estructura organizativa para la aplicación adecuada de los procesos contables.

## **2.2. Bases Teóricas de las Variables**

### **2.2.1. Bases Teóricas de la Variable Independiente: Sistema de control interno**

#### ***2.2.1.1 Sistema de Control Interno***

De acuerdo con la NIA 400 nos señala que:

Son políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de garantizar, como sea posible, la dirección ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la incorporación a las políticas de la gerencia, la salvaguardia de los activos, la prevención y detección del fraude y error, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna división de la información financiera contable.

En la implementación de cualquier sistema de control interno se deben precisar alcances, los cuales varían dependiendo de las diferentes particularidades que integren la organización del negocio. El compromiso en la determinación de estos alcances para un correcto control recae siempre en la Dirección, en función de sus necesidades y objetivos.

Las variables a contemplar dependerán constantemente de las distintas actividades del negocio, de las organizaciones y departamentos que la componen, tamaño, cantidad de transacciones, tipo de operaciones; así como la distribución geográfica de la organización, entre otras. En aquellas empresas de gran tamaño sucede que los diferentes procedimientos, controles y sistemas de registros que utilizan no son operativos ni prácticos, como en las organizaciones de menor dimensión. Por otro lado, en las pequeñas empresas existe la necesidad de un control determinado, con el fin de conseguir veracidad en la información y registros, también es importante y necesario que la Dirección tenga un papel más directo y personal en el negocio o institución.

El sistema de control interno tiene como objetivo general:

- Aportar seguridad en la actividad empresarial al evitar errores y fraudes, salvaguardar los activos de la sociedad y dar confianza de los registros contables e información económica-financiera.
- Conseguir eficiencia de la operativa organizativa de la sociedad al aumentar el alcance y desempeño de las políticas y procedimientos empresariales definidos y establecidos por la dirección.

#### **2.2.1.2. Ambiente de control**

Se refiere a la sociedad o empresa de un ámbito que estimule e influencie la eficiencia y eficacia del equipo de trabajo, respecto a la supervisión de sus actividades. Sirve de base para la actuación de los otros cuatro componentes de control, al proveer disciplina y estructura para el control, el ambiente de control, permite la estructuración de las actividades de la organización, define autoridades y responsabilidades, permite organizar y desarrollar a la gente, permite compartir y comunicar los valores y creencias y permite al personal tomar conciencia de la importancia del control. “La integridad y los valores éticos son esenciales en la organización como filosofía de ejercicio, ya que instituye los valores éticos y de conducta, que se tiene expectativa de todos los integrantes de la organización, durante el cumplimiento de sus actividades.”

#### **2.2.1.3 Evaluación de riesgos**

Según la Contraloría general de la República de Costa Rica, nos dice lo siguiente:

La evaluación de riesgos se la puede considerar como la identificación y análisis de los mecanismos necesarios para manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. Sin importar la metodología implementada para la medición de riesgos, debe incluir aspectos como la estimación de la importancia del riesgo y sus efectos, una evaluación que permita establecer una probabilidad de ocurrencia, estimación de acciones y controles necesarios, una evaluación periódica de procesos anteriores

#### **2.2.1.4. Actividades de control**

En La tesis de Escalante (2016) mencionan al componente del control interno “establecido por el Informe COSO; estableciéndose que consisten en las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplan las directrices de la dirección”

Son aquellas que realiza la dirección y el personal de la entidad, para lograr llevar a cabo cotidianamente las funciones asignadas, estas tareas están explícitamente en las políticas, sistemas y procedimientos, que se desarrollan a través de toda la entidad y aseguran que las instrucciones de la gerencia se lleven a cabo. Así como también los riesgos se administren, de manera que se cumplan los objetivos.

Las actividades de control incluyen actividades preventivas, detectivas y correctivas como:

- Aprobaciones y autorizaciones
- Reconciliaciones
- Segregación de funciones
- Salvaguarda de activos
- Indicadores de desempeño
- Fianzas y seguros
- Análisis de registros de información
- Verificaciones
- Revisión de desempeños operacionales
- Seguridades físicas
- Revisiones de informes de actividades
- Controles sobre procesamiento de información

## **2.2.2. Bases Teóricas de la Variable dependiente: gestión financiera**

### **2.2.2.1. Gestión Financiera**

Según Oscar León (2015), trata de conseguir el aumento de la riqueza de los accionistas por medio de actividades cotidianas, como la administración de créditos y los inventarios mediante decisiones a un plazo largo relacionando con la obtención de fondos.

La gestión financiera de la entidad es un flujo constante de decisiones y cada progreso, por pequeña que sea, puede mejorar relevantemente el funcionamiento general de la organización.

La gestión financiera tiene como responsabilidad la gestión de la salud financiera de una empresa u organización. Teniendo como ocupación fundamental: proyectar, elaborar presupuestos y controlar el uso de recursos financieros, así como salvaguardar los documentos de las transacciones financieras.

Su importancia radica en la información que nos proporciona, ésta se considera para la toma de decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de cada organización.

En las Organizaciones no gubernamentales es un conjunto de procesos, coordinados e interdependientes, encaminados a planificar, organizar, controlar y evaluar los recursos económicos financieros disponibles en la organización, de cara a garantizar de la mejor manera posible la consecución de los objetivos sociales fijados previamente y coherentes a su misión.

Por medio de la planificación, la organización, el control, el seguimiento y la evaluación, el equipo responsable de la gestión económico-financiera, podrán analizar y evaluar si los recursos de la organización son los que se requiere, si comprometen su misión y si están siendo administrados del mejor modo posible, adoptando una dinámica de mejora continua.

## **2.2.2.2. Ratios Financieros**

### **2.2.2.2.1. Ratios de Liquidez**

J. Fred y Eugene F (2014):

Muestran la correlación que existe entre los activos circulantes de una empresa o organización y sus pasivos circulantes, de tal modo, indican la capacidad de la empresa para satisfacer las deudas de cumplimiento próximo”. Y para atender con normalidad sus operaciones, basándose en su habilidad para cumplir, sin equivocarse, las etapas y plazos del ciclo de operación.

#### **A) Liquidez General**

J. Fred y Eugene F, (2000), nos indica el grado en el cual los activos pueden cubrir los pasivos, es decir, de cuánto dinero disponemos para cubrir nuestras deudas actuales (de corto y mediano plazo).

**ACTIVO CORRIENTE**

**PASIVO CORRIENTE**

#### **B) Prueba Acida**

Soria (2015), nos explica de una manera más detallada la capacidad de pago de una empresa en el corto plazo, acercándose más a los activos que rápidamente se convierten en dinero.

**ACTIVO CORRIENTE - EXISTENCIAS - GASTOS ANTICIPADOS**

**PASIVO CORRIENTE**

### **2.2.2.2.2. Ratios de Solvencia**

Cabrera (2005), los índices de endeudamiento se utilizan para diagnosticar sobre la cantidad y calidad de la deuda que tiene la empresa; así como para comprobar hasta qué punto se obtiene el beneficio suficiente para soportar la carga financiera del endeudamiento.

## **A) Endeudamiento Patrimonial**

John, (2015), nos señala que:

Es el grado de autonomía o dependencia financiera de la empresa; es decir camina con capital propio o con capital de terceros (préstamos). Es adecuado que tenga un índice bajo, por consiguiente, significaría que tiene un insuficiente nivel de endeudamiento, en consecuencia, una buena capacidad de pago para los acreedores y proveedores.

**PASIVO TOTAL**

**CUENTAS POR COBRAR**

## **B) Endeudamiento Patrimonial a Largo Plazo:**

Menguzzato (2014), nos proporciona una visión más panorámica de la solvencia en el largo plazo que pueda tener una empresa.

**PASIVO DE LARGO PLAZO**

**PATRIMONIO**

### *2.2.2.2.3. Ratios de Rentabilidad*

Cabrera, (2005):

Se relaciona con la capacidad que tiene la compañía para generar utilidades a través del tiempo, en niveles que resulten satisfactorios en relación con la totalidad de recursos comprometidos y frente al rendimiento alternativo que esos mismos, recursos obtendrían en otra actividad de similar riesgo.

## **A) Rentabilidad Patrimonial**

Zans, (2015), nos calcula la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista.

**UTILIDAD NETA O INGRESOS.**

**PATRIMONIO**

## **B) Rentabilidad de los Activos o Rendimiento sobre la Inversión:**

Ramírez (2018), refleja el grado de rentabilidad de los activos, medida a través de su aporte a la utilidad neta de la empresa. Un ratio bajo podría darse debido a la existencia de una alta capacidad instalada ociosa o un incorrecto manejo de la liquidez.

UTILIDAD NETA O INGRESOS

NETOS. ACTIVO TOTAL

### **2.3. Definición de Términos Básicos**

#### **Activo corriente:**

Flores (2018) clasifica el activo corriente cuando:

Espera realizar el activo, o tiene el intento de venderlo o consumirlo en su ciclo frecuente de operación; mantiene el activo primordialmente con fines de negociación, espera efectuar el activo entre los doce meses siguientes posteriores al periodo referente al que se informa. El activo es efectivo o equivalente al efectivo salvo que se encuentre limitado y no pueda ser cambiado ni usado para liquidar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses posteriores al ejercicio que se informa. (p. 23)

#### **Activos líquidos:**

Banda (2016):

Los activos líquidos son definidos como aquellos que pueden convertirse a corto plazo en dinero en efectivo, sin perder su valor y que siendo bienes sin tener postergación se puede transformar en efectivo. A nivel económico, el activo líquido se puede convertir o transformar por dinero de forma rápida o no perder el valor al realizar dicha conversión. (p. 14)

**Confiabilidad:**

Según Pérez (2018),

Nos señala que la información debe de ser: Fidedigna, que represente de forma razonable los resultados y la situación financiera de la empresa o institución, siendo factible su comprobación mediante demostraciones que la garanticen y confirmen.

Su presentación, refleja la naturaleza y realidad económica de las transacciones y otros sucesos económicos independientes de su forma legal.

Es neutral u objetiva, es decir, libre de error significativo, parcialidad por subordinación a condiciones particulares de la empresa.

Es prudente, cuando existan incertidumbres para valorar los efectos de ciertos eventos y circunstancias, se debe elegir la opción que tenga menos probabilidades de sobrestimar los activos y los ingresos, y de subestimar los pasivos y los gastos. (p. 67)

**Contabilidad Financiera:**

Aguilar, (2018):

La contabilidad financiera lleva en forma histórica la vida económica de una empresa o institución: los registros de cifras pasadas sirven de gran ayuda para tomar decisiones que beneficien en el presente o en el futuro. También facilita los Estados Contables o Estados Financieros los cuales son sujetos al análisis e interpretación, comunicando a los administradores, a terceras personas y a entes estatales del desarrollo de las operaciones de la empresa. Como manifiesta en su Obra Contabilidad Financiera. (p. 43).

**Contabilidad General:**

Cadena (2002):

La contabilidad general es una técnica que se encarga de registrar, ordenar y simplificar las operaciones comerciales de un negocio o institución, con el propósito de explicar sus resultados. En consecuencia, los gerentes o directores a través de la contabilidad, podrán guiarse periódicamente sobre

el curso que siguen sus negocios o instituciones, con los datos contables y estadísticos. En la Obra de Contabilidad General Teórica y Práctica Aplicada a la Legislación Nacional. (p. 21)

### **Control Interno:**

Aparicio (2015), contiene el plan de organización y el conjunto coordinado de métodos y medidas tomadas en el interior de una empresa o institución, para salvaguardar sus activos, comprobar la exactitud y confiabilidad de su información contable (p. 11).

### **Eficacia:**

Morgan (2016), criterio que, aplicado a la administración pública, determina si su funcionamiento y rendimiento asegura el debido y oportuno cumplimiento de políticas y metas que cualitativa y cuantitativamente define el Gobierno Nacional en beneficio de la sociedad en general (p. 67).

### **Eficiencia:**

Tuesta (2016), nos dice lo siguiente:

Criterio que aplicado a la administración pública, determina si su funcionamiento y rendimiento asegura la óptima proporción y relación entre los esfuerzos de sus servidores y funcionarios, los recursos financieros y materiales que se emplean respecto de los productos y servicios que se prestan entre sí y al resto de la colectividad nacional. Facultad de disponer de alguien o de algo para obtener un objetivo establecido.

### **Finanzas:**

Dumrauf, 2016), nos dice: "Es una rama de la economía que estudia la obtención y uso eficaz del dinero a través del tiempo por parte de la Empresa para tener un conocimiento real del estado en que se encuentra la misma. (p. 56)

**Gestión:**

Gamarra (2018) en su tesis nos dice:

Es la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos administrativos en el proceso de obtención, utilización y mantenimiento de los medios necesarios para la elaboración de acciones que deben ser efectuadas para precisar metas y objetivos previamente definidos. Hace la referencia a la administración de recursos, sea dentro de una institución estatal o privada, para alcanzar los objetivos propuestos por la misma. Para esto uno o más individuos debe dirigir los proyectos laborales de otras personas para poder mejorar los resultados, que de otra forma no podrían ser conseguidos. (p. 33)

**Herramientas análisis financiero:**

Cantu (2017), nos dice:

Las herramientas de análisis financiero, a través de los índices financieros permitirá dirigir el desarrollo de la empresa desde la expectativa de las finanzas, permitiendo realizar acciones correctivas que reviertan o que no causen un desequilibrio en su marcha regular de la misma. (p. 18)

**Liquidez financiera:**

García (2011) menciona que: “La liquidez financiera, es una cualidad de los activos para ser convertidos en dinero efectivo de forma inmediata, sin disminuir su valor. Por determinación, el dinero es el activo con mayor liquidez, del mismo modo que los depósitos en bancos”

**Objetivos:**

Cooper y Librand S.A. (2014), hace referencia que

Los objetivos otorgan un sentido de dirección, sin ellos los individuos al igual que las organizaciones tienden a la confusión, reaccionan ante los cambios del entorno sin un sentido claro de lo que en realidad quieren alcanzar. Nos dicen cómo debe funcionar nuestro sistema, nos da la estructura, la organización. Nos ayudan a evaluar nuestro progreso pues un objetivo claramente establecido, medible y con una fecha específica, fácilmente se convierte en un estándar de

desempeño que permite a los individuos evaluar sus progresos. Por lo tanto, los objetivos son una parte esencial del control.” (p. 67)

### **Pasivo corriente:**

Flores (2015) clasifica al pasivo corriente cuando:

a. espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; b. mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación; c. el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o d. no tiene derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre él se informa. Las condiciones de un pasivo que pueden dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no afectan a su clasificación.

### **Ratios:**

Mora (2009) sostiene que “Cociente o relación entre dos magnitudes entre las que debe existir una relación clara, directa y comprensible. Las ratios son herramientas de análisis para la toma de decisiones” (p. 45).

### **Ratio de liquidez:**

Flores (2015) definió la ratio financiera de liquidez: indican la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones corrientes a su vencimiento. (p. 13)

### **Ratios Financieros:**

Pérez (2011) señala: “Las ratios financieras son fundamentales como elemento de diagnóstico. Gracias a ellos, los administradores de las empresas pueden detectar dónde están los problemas, tomar las medidas correctivas necesarias y determinar el camino a seguir” (p. 55).

### **Relevancia:**

Ortega (2015), nos dice lo siguiente:

Relevancia, con información útil, oportuna y de fácil acceso en el proceso de la toma de decisiones de los usuarios que no estén en posición de obtener

información a la medida de sus necesidades. La información es relevante cuando incorpora en las decisiones económicas de los usuarios al asistirlos en la evaluación de eventos presentes, pasados o futuros o confirmando o corrigiendo sus evaluaciones pasadas. (p. 41)

### **Sistema de control interno:**

Samuel Alberto Mantilla B.(2018), nos dice lo siguiente:

Según la NIA 400 nos dice que “Son todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio incluyendo la adhesión a las políticas de la administración, la salvaguardia de los activos, la prevención y detección del fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables y la oportuna separación de la información financiera. (p. 48)

### **Usuarios:**

Martínez (2017) en su tesis nos dice:

Los usuarios de la tecnología de la información según el boletín de Auditoría y Control mencionan los siguientes: “La Gerencia (para apoyar sus decisiones de inversión en TI y control sobre el rendimiento de las mismas, analizar el costo beneficio del control), los usuarios finales (quienes obtienen una garantía sobre la seguridad y el control de los productos que adquieren interna y externamente). Los Auditores (para soportar sus opiniones sobre los controles de los proyectos de TI, su impacto en la organización y determinar el control mínimo requerido). Los responsables de TI (para identificar los controles que requieren en sus áreas). (p.31)

### **III. MÉTODOS Y MATERIALES**

#### **3.1. Hipótesis de la investigación**

Una variable se puede definir como la característica que identifica a una realidad y que se puede medir, controlar y estudiar mediante un proceso de investigación.

Las variables en la investigación representan un concepto de vital importancia dentro de un proyecto. Las variables, son los conceptos que forman enunciados de un tipo particular denominado hipótesis

##### **3.1.1. Hipótesis general**

HG El control interno influye significativamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en Lima periodos 2017-2018

##### **3.1.2. Hipótesis específicas**

HE 1. El ambiente de control interno influirá significativamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en Lima periodos 2017-2018.

HE 2 El control interno y la evaluación de riesgos influirá significativamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en Lima, periodos 2017-2018.

HE 3 El control interno y las actividades de control influirán significativamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras, en Lima periodos 2017-2018.

#### **3.2. Variables de estudio**

Romero (2010) en su publicación nos dice: “Las variables en la investigación representan un concepto de vital importancia dentro de un proyecto. Las variables, son las ideas que forman enunciados de un tipo particular denominado Hipótesis.

Es un fenómeno a la que se le va a valorar su dimensión para influir, incidir o afectar a otras variables. Su mismo nombre lo explica de mejor modo en el hecho que no depende de algo para estar allí: Es aquella característica o cualidad que se supone ser la causa del fenómeno estudiado. En una investigación experimental se nombra así, a la variable que el investigador manipula. Que son empleadas experimentalmente por un investigador.”

### **3.2.1. Definición conceptual**

Define las variables que se usan en las Hipótesis en forma tal que puedan ser comprobadas. Esto es posible usando lo que se conoce como definiciones operacionales.

#### ***3.2.1.1. Variable independiente: control interno***

Según Hermosa (2012), sostiene que:

El control interno forma parte del plan de una institución, en este sentido, todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una institución para apoyar al logro del objetivo administrativo para asegurar, en cuanto se habrá la posibilidad en la conducción ordenada y eficiente, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la custodia de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable (p. 147).

#### ***3.2.1.2. Variable dependiente: gestión financiera***

Según Córdova (2012), sostiene:

Es la encargada de evaluar y decidir sobre las acciones que tienen que ver con la adquisición de los medios financieros necesarios, el financiamiento, además de la administración, que involucra la forma de la utilización de tales activos y el destino de los mismo, pero con una meta organizacional en mente.

Por otro lado, Terrazas (2009), nos señala que:

Es muy necesaria la gestión financiera, en las actividades que realizan la organización. Una de las funciones principales de la gestión financiera es la asignación de fondos, así como también, tiene la capacidad de realizar la mezcla óptima de alternativas de financiación conforme a los objetivos de la organización.

También Haro y Rosario (2017), nos dice que:

La gestión financiera comprende la gestión financiera de corto plazo y la de largo plazo. La primera mencionada se conoce como la gestión del circulante o gestión operativa y se involucra con la situación financiera, la planificación financiera correspondiente a las decisiones de financiación y utilización de recursos, claro está en el corto plazo. La segunda se le conoce también como finanzas estructurales, pues se relaciona con el planeamiento y cuestiones más estratégicas.

### 3.2.2 Definición operacional

Conjunto de procedimientos que describen las actividades que un observador debe realizar para recibir las impresiones sensoriales, las cuales indican la existencia de un concepto teórico en mayor o menor grado.

#### *Operacionalización de las variables*

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Variable independiente:</b> Control Interno	Según Hermosa (2012) sostiene que: El control interno forma parte del plan de una institución, en este sentido, todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una institución para apoyar al logro del objetivo administrativo	La variable Control interno se midió a través del nivel de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, esta medición es a través de análisis documental.	* Ambiente de control	Ordinal
			* Evaluación de riesgos	Ordinal
			* Actividades de control	Ordinal

---

			* Ratios de Liquidez	Razón
<b>Variable dependiente:</b> Gestión Financiera	Hernández (2004)			
	Tener un control de recursos adecuado para cubrir sus gastos para que pueda funcionar para llevar un control adecuado y ordenado y adecuado de sus ingresos y gastos.	La variable Gestión financiera se midió a través de ratios de rentabilidad, ratios de solvencia y ratios de rotación. Esta medición será a través de un análisis documental	* Ratios de Solvencia	Razón
			* Ratios de Rentabilidad	Razón

---

Fuente: ONG Mujeres Luchadoras

### 3.3. Tipo y Nivel de investigación

#### 3.3.1. Tipo de investigación

Hernández y Col (2006) plantea respecto a este estudio que puede identificarse como “aquel tipo de investigación que tiene fines prácticos en el sentido de solucionar problemas detectados en un área del conocimiento. Está ligada a la aparición de necesidades o problemas concretos y al deseo del investigador de ofrecer solución a estos”.

El presente estudio, es de tipo aplicada. El enfoque es cuantitativo, se obtendrá información cuantificable (cantidades numéricas), posteriormente se analizarán y se obtendrá como resultado una aproximación a la realidad.

#### 3.3.2. Nivel de investigación

Aliaga y Rojas (2010) en su publicación nos dice:

Descriptiva, porque se señala cómo se manifiesta un fenómeno o evento, cuando se busca especificar las propiedades importantes para medir y evaluar aspectos), correlacional (cuando se pretende hacer, ver o determinar el grado de relación que puede tener 2 o más variables en una investigación), explicativa (ésta dirigida a responder a las causas de los eventos físicos o sociales y su interés se centra en explicar por qué y en qué condiciones ocurre un fenómeno).

### 3.4. Diseño de la investigación

Sandoval (2017) en su tesis nos dice:

Los diseños experimentales transaccionales correlacionales tienen como objetivo describir relaciones entre dos o más variables en un momento determinado. Se trata también de descripciones, pero no de variables individuales sino de sus relaciones, sean éstas puramente correlacional. En estos diseños lo que se mide es la relación entre variables en un tiempo determinado.

En la presente investigación, se analizó la información financiera de la ONG Mujeres Luchadoras de un periodo de tiempo determinando comprendido en los periodos 2018-2017. Las cuales fueron analizadas y estudiadas.

#### Diseño Longitudinal

Es el diseño longitudinal recolecta datos a través de tiempo en periodos específicos. El fin de este diseño es analizar las variables y su incidencia en un determinado tiempo específico.

Para el presente trabajo de investigación descriptiva-longitudinal se utilizará el siguiente diseño:



Donde:

**CI:** Control Interno

**GF:** Gestión financiera

### 3.5. Población, muestra y muestreo

#### 3.5.1. Población

Según Hernández, Fernández, y Baptista (2010), “la población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación” (p. 425).

La población de la presente investigación está compuesta por los estados financieros, ratios de liquidez, papeles de trabajo, registros de compras, registros de ventas y de toda esta información proporcionada por la ONG.

### 3.5.2 Muestra

Según (Tamayo, 2005) dice que la muestra es: “parte de cantidad establecida la cual sirve para describir y analizar sujetos en estudio”. (p. 320).

Se usó el método sistemático aleatorio estratificado los 3854 registros de la población, lográndose obtener una muestra de 15 registros; los cuales se sometieron a estudio, con la finalidad de obtener resultados más certeros para la toma de decisiones de la ONG.

### 3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Horna (2010), la observación experimental se diferencia de la no experimental porque elabora datos en condiciones relativamente controladas por el investigador, particularmente porque éste puede manipular la o las variables.

Es una poderosa técnica de investigación científica. Puede utilizar como instrumento la hoja o ficha de registro de datos.

La técnica que se usó fue el análisis documental, porque la ONG nos proporcionó la base de datos la cual contenía la siguiente información: Base de datos en Microsoft Excel, Estados Financieros, registros de las cuentas por cobrar, registro de cuentas, registro de cuentas por pagar, estados financieros, ratios de liquidez de la ONG entre otros.

#### 3.6.1. Técnica de recolección de datos

TÉCNICA	INSTRUMENTO	DATOS
Observación	Actas de observación	Se observará el procedimiento del control interno que tiene la ONG para el área de contabilidad y finanzas.
Fichaje	Fichas de investigación	Información teórica – científica
Evaluación	Prueba inicial y prueba final	Confirmar que los procedimientos del control interno se apliquen correctamente.

Mortimer (1958) nos dice: “el análisis documental es un trabajo mediante el cual, por un proceso intelectual extraeremos unas nociones del documento para representarlo y facilitar el acceso a los originales. Analizar, por tanto, es derivar de un documento en conjunto de palabras y símbolos que le sirvan de representación. En este amplio concepto, el análisis cubre desde la identificación externa o descripción física del documento a través de sus elementos formales como autor, título, editorial, nombre de revista, año de publicación, etc.; hasta la descripción conceptual de su contenido o temática, realizada a través de los lenguajes de indización, como palabras claves.

En esta investigación se considera la recolección de datos de la información proporcionada por la ONG, mediante una carta de consentimiento para acceder a la información necesaria, las técnicas a utilizar serán de observación, análisis documental de los documentos de los ingresos y egresos para determinar las ratios, y verificación in situ con una visita a las instalaciones de la ONG.

La técnica que se utilizó en la investigación corresponde al de Observación de tipo no estructurado, y las actas de verificación a través de esta técnica se procedió a elaborar un cuadro presentando las variables, dimensiones e indicadores en la matriz de operacionalización de las variables. En el cuadro de operacionalización se presenta el tipo de variable, la escala de medición y los valores respectivos de los indicadores que se desarrolla en la investigación de los conceptos utilizados para la recolección de datos el cual fue validado.

### **3.6.2. Instrumentos de validación de datos**

Mariakarla (2013), consiste en la elaboración de actas para mostrar los resultados obtenidos después de una investigación.

El único instrumento de validación de datos que se utilizó en la presente investigación fue las actas de verificación al personal encargado de llenar los registros contables de la ONG mujeres luchadoras, las mismas que nos facilitaron obtener información clara y precisa.

### **Análisis documental:**

Vásquez (2012) nos dice: el análisis de documentos o análisis documental consiste en analizar la información registrada en materiales duraderos que se denominan documentos. Se consideran dos tipos básicos de documentos: escritos y visuales. Entre los escritos se pueden considerar actas, circulares, cartas, diarios, discursos, periódicos, revistas, programas de cursos, horarios, materiales, políticas, leyes y decretos. Películas, fotografías, dibujos y esculturas constituyen documentos visuales.

Esta técnica se aplica para analizar las actividades, el manejo de información de esta manera poder tener un control de riesgos y su impacto en la gestión financiera de la ONG, para eso se utilizó como instrumento el análisis documental.

**Tabla 1.**

*Ficha de reporte de datos*

<b>FICHA DE REPORTES DE DATOS</b>					
<b>ITEM</b>	<b>INFORMACIÓN CONTABLE</b>	<b>¿Cuenta con la información?</b>			
		<b>2018</b>		<b>2017</b>	
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1	Reporte de control interno de evaluación de riesgos	X		X	
2	Reporte de actividades de control interno de riesgos	X		X	
3	Estado de situación financiera	X		X	
4	Estado de resultados acumulados	X		X	
5	Libro de inventarios	X		X	
6	Registro de ventas	X		X	
7	Registro de compras	X		X	
8	Ratios financieras	X		X	

Fuente: ONG Mujeres Peruanas Luchadoras

En la presente investigación para obtener la información se realizaron varias reuniones con los responsables de la ONG mujeres luchadoras.

Se llegó a la conclusión que la ONG cuenta con la documentación completa, y de acuerdo con las normas tributarias y financieras, de tal manera que los resultados que obtengan de la presente investigación serán precisa y ayudara a la toma de decisiones de la ONG mujeres peruanas luchadoras.

### **3.7. Métodos de análisis de datos**

Todos los datos fueron proporcionados por la ONG mujeres luchadoras Utilizando el programa estadístico SPSS y MegaStat para poder analizar, procesar y comparar la gestión de la información financiera, y así mostrar la realidad de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar y ver los resultados en los estados financieros de la ONG mujeres luchas en Lima. Periodo 2018-2017.

Toda la información recolectada en la ONG se procesó en los sistemas de datos estadístico SPSS, para poder recoger una muestra de las cuentas por cobrar y por pagar, con el fin corroborar que el control interno incidirá positivamente en la gestión financiera de la ONG.

### **3.8. Aspectos Éticos**

La planeación, elaboración y realización de este trabajo de investigación presenta información verdadera y confiable, evitando todo tipo de ocultamiento o alteración de los datos. Se ha respetado íntegramente los principios de autenticidad y originalidad (propiedad intelectual y derechos de autor, se ha realizado las citas respectivas de acuerdo con las normas APA).

En ese sentido, los datos y la información recabada y presentada son fidedigna, y no han sido manipulada persiguiendo intereses propios, con el fin de realizar un trabajo objetivo y con resultados que ayuden verdaderamente a cumplir con los fines de la investigación

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Análisis descriptivo

#### 4.1.1. Análisis unidimensional

##### 4.1.1.1. Control Interno del proceso de información contable

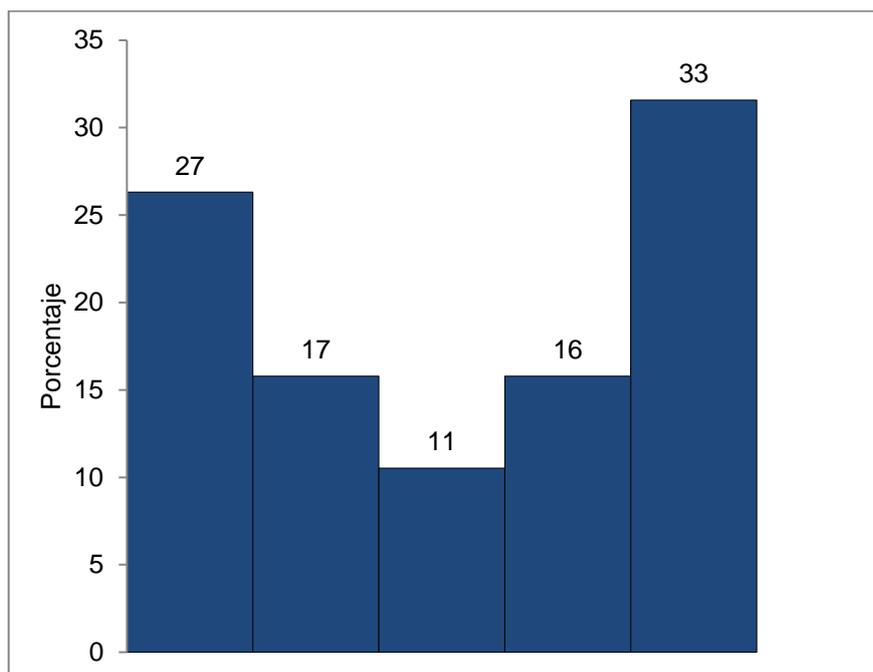


Gráfico 1: Control interno al Procesamiento de información contable  
Fuente: ONG Mujeres Peruanas Luchadoras.

Se procedió hacer una prueba de control interno del tratamiento de ingreso de la información financiera al sistema, y se detectó que el 11% del ingreso de información, no cumple con las normas establecidas por el área financiera.

#### 4.1.1.2. Resultados del proceso de control interno de evaluación de riesgo.

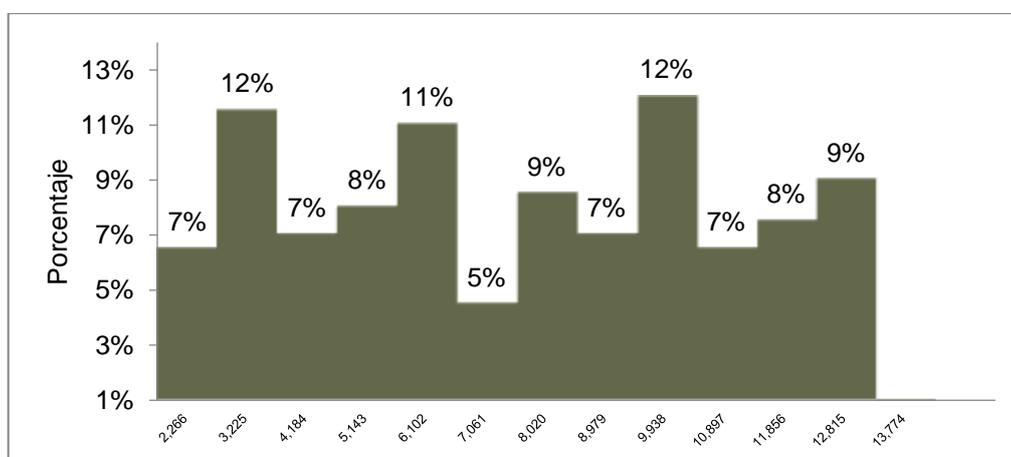


**Gráfico 2.** Distribución de evaluación de riesgo semestral  
Fuente: ONG Mujeres Peruanas Luchadoras

Se realizó un control interno a la evaluación de riesgo, a la información que maneja la ONG Mujeres Luchadoras y se llegó a la conclusión que un 20% cuenta de la información tiende a tener un riesgo en el mal ingreso de la información a los sistemas, es por eso que se tiene que diseñar un control interno de acuerdo a las necesidades de la ONG.

#### 4.1.1.3. Control interno en las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se distribuyó por rangos para tener un mejor control de las cuentas por cobrar y entregas a rendir para tomar las medidas correctivas.

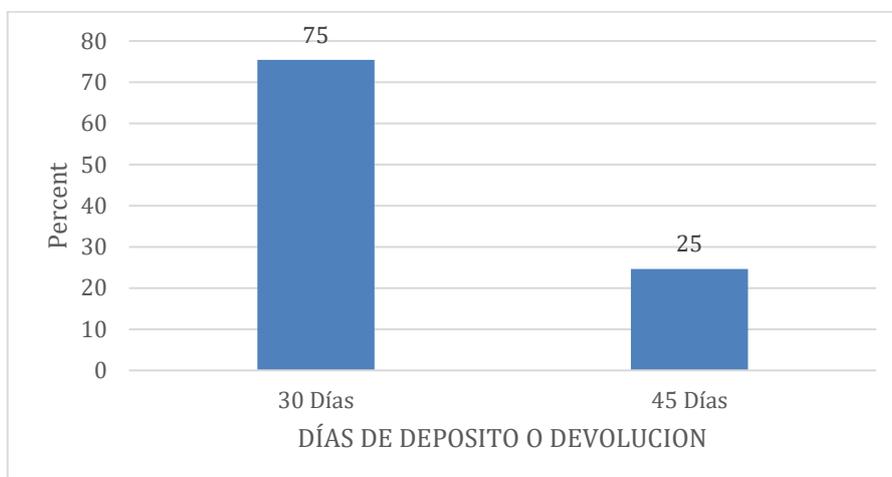


**Gráfico 3.** Distribución de cuentas por cobrar por monto  
Fuente: ONG Mujeres Peruanas Luchadoras

Es muy importante tener un control interno de las cuentas por cobrar, entregas a rendir, porque de esa manera se puede distribuir y programar correctamente las cuentas por cobrar pendientes. Y como el grafico muestra el promedio de 12% debe menos de 3,225 soles y otro 12% debe más de 3,225 y menos de 9,938 soles respectivamente.

#### **4.1.1.4. Control interno de condición de depósito o devolución**

La condición de pago de la ONG Mujeres Luchadoras. Se rige bajo 2 condiciones que son: depósito o devolución de 30 y 45 días. Respectivamente.

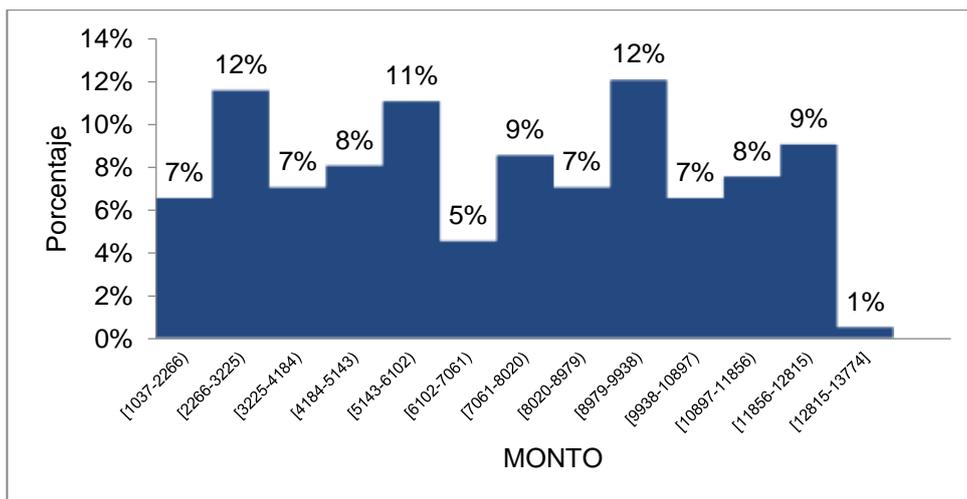


**Gráfico 4.** Distribución de Condición de depósito o devolución  
**Fuente:** ONG Mujeres Peruanas Luchadoras

Es muy importante tener definido las condiciones de pago para poder evitar contingencias a la ONG Mujeres Luchadoras, ya que el 75% de las cuentas por pagar están a 30 días están, mientras que 25% de las cuentas por cobrar están programadas a 45 días.

#### **4.1.1.5. Control interno de la distribución de cuentas por pagar**

Para obtener un mejor control interno de las cuentas por pagar, se hizo una distribución por rangos de montos, de esa manera poder controlar las deudas.

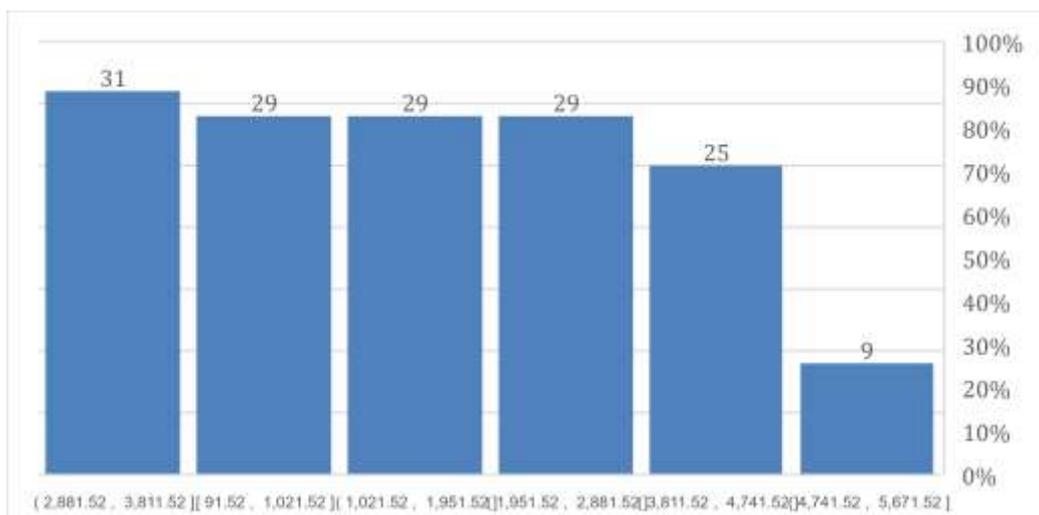


**Gráfico 5.** Distribución de las cuentas por pagar según monto  
**Fuente:** ONG Mujeres Peruanas Luchadoras

Una vez definido los rangos de las cuentas por pagar, se puede hacer un cronograma de pagos, de tal manera que se pueda cumplir con las obligaciones, siendo los rangos entre (2,226 - 3,225) soles con un 12% y los rangos de (8,879 – 9,938) con un 12% respectivamente.

#### 4.1.1.6. *Liquidez ingresos*

La ONG Mujeres Luchadoras, tiene como fuente principal de ingresos las donaciones, es muy importante tener el control de ingresos para que la ONG pueda cumplir con sus responsabilidades adquiridas.

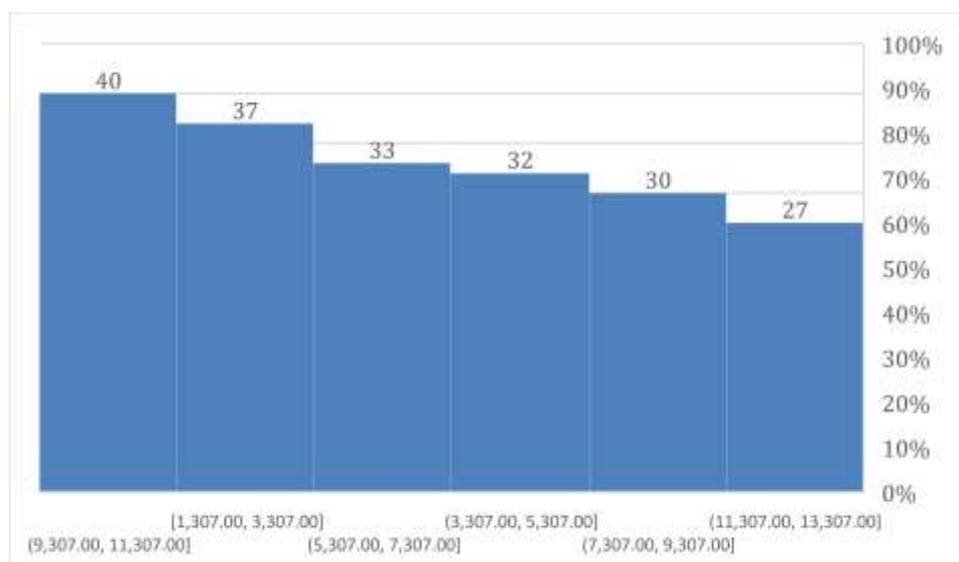


**Gráfico 6.** Distribución de los ingresos 2017-2018  
**Fuente:** ONG Mujeres Peruanas Luchadoras

La distribución de los ingresos, tiene una tendencia positiva, eso es muy importante para la ONG, porque mediante estos indicadores se puede tomar decisiones importantes con referencia a la liquidez que se tiene.

#### 4.1.1.7. Control Interno de egresos

Esta constituido mayormente por gastos administrativos, y donaciones; es de importancia para la ONG tener un control exhaustivo de los compromisos que tiene a ONG.



**Gráfico 7.** Distribución de Egresos según ....  
Fuente: ONG Mujeres Peruanas Luchadoras

Es muy importante tener un control, de los egresos que tiene la ONG; para así poder programar los pagos que se tiene con los acreedores, como podemos observar en tiene un se tiene una deuda de 40% del monto total de la deuda consolidada.

## 4.1.2. Análisis Bidimensional

### 4.1.2.1. Control Interno de la Gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras de Lima periodo 2017-2018.

**Tabla 2.**  
*Estado de Situación Financiera ONG Mujeres Peruanas Luchadoras*

ESTADO DE SITUACIÓN					
COMPARATIVO AÑOS 2017-2018					
(Expresado en Nuevos Soles)					
				ANÁLISIS VERTICAL	
ACTIVO	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017	
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1,529,507.97	1,490,640.34	50.4%	47.8%	
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS	13,421.00	0.00	0.4%	0.0%	
CUENTAS POR COBRAR A SOC. Y PERSONAL	145,801.28	102,802.08	4.8%	3.3%	
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS	293,364.60	464,481.12	9.7%	14.9%	
MERCADERÍAS	71,569.19	71,979.64	2.4%	2.3%	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>2,053,664.04</b>	<b>2,129,903.18</b>	<b>67.7%</b>	<b>68.3%</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	2,075,854.65	2,030,626.16	68.4%	65%	
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO A.	-1,094,284.41	-1,039,856.81	-36.1%	-33%	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>981,570.24</b>	<b>990,769.35</b>	<b>32%</b>	<b>32%</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3,035,234.28</b>	<b>3,120,672.53</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
SOBREGIROS BANCARIOS	0.00	3,941.61	0%	0%	
TRIB. Y APOR. POR PAGAR	40,139.54	42,475.38	1%	1%	
REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	45,132.87	34,890.44	1%	1%	
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - RELACIONADAS	1,240,560.98	1,392,194.61	41%	45%	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS	116,931.64	42,761.22	4%	1%	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1,442,765.03</b>	<b>1,516,263.26</b>	<b>48%</b>	<b>49%</b>	
<b>PATRIMONIO</b>					
CAPITAL ADICIONAL	109,113.36	118,312.47	4%	4%	
EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	950,326.89	950,326.89	31%	30%	
RESERVAS	724,460.82	724,460.82	24%	23%	
RESULTADOS ACUMULADOS	-188,690.90	-236,612.04	-6%	-8%	
DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO	-2,740.92	47,921.13	0%	2%	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,592,469.25</b>	<b>1,604,409.27</b>	<b>52%</b>	<b>51%</b>	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>3,035,234.28</b>	<b>3,120,672.53</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

## Interpretación:

Los activos totales de la ONG al 31 de diciembre de 2018, alcanzan la suma de S/. 3,035,234.28 inferiores al cierre del año 2018, que fue de S/. 3,120,672.53

Esta baja se debe a las cuentas por cobrar a al personal y accionistas, a aumentado para el año 2018. Falta un control interno con respecto al control de dicha cuenta.

Los pasivos totales de la ONG al 31 de diciembre de 2018, alcanzaron la suma de S/.1,442,765.03 un monto mayor respecto al año anterior 2017, esto se debe al alza de las obligaciones que tiene la ONG con terceros.

El patrimonio neto de la ONG al 31 de diciembre de 2018, asciende al importe de S/. 1,592,469.25 disminuyendo respecto al cierre del año 2017 que fue de S/. 1,604,409.27, esto se debe a que en año 2018 la ONG termino en perdida.

**Tabla 3.**  
*Estados de Resultados comparativos 2018-2017*

ONG MUJERES PERUANAS LUCHADORAS				
ESTADO DE RESULTADOS				
Del 31 de Diciembre del 2017 al 31 de Diciembre del 2018				
(Expresado en Nuevos Soles)				
			ANÁLISIS VERTICAL	
	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
<b>INGRESOS</b>				
VENTAS	1,032.50	1,277.50	0.0%	0.0%
OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	6,283,545.38	3,863,157.97	99.3%	98.8%
INGRESOS FINANCIEROS	41,589.01	46,967.43	0.7%	1.2%
<b>Total Ingresos</b>	<b>6,326,166.89</b>	<b>3,911,402.90</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>EGRESOS</b>				
VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	410.45	475.07	0.0%	0.0%
GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y G.	2,147,876.31	1,705,817.53	33.9%	44.2%
GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR T.	3,462,106.80	1,864,695.92	54.7%	48.3%
GASTOS POR TRIBUTOS	13,626.77	12,744.84	0.2%	0.3%
OTROS GASTOS DE GESTIÓN	649,111.90	254,469.60	10.3%	6.6%
GASTOS FINANCIEROS	55,775.58	25,278.81	0.9%	0.7%
<b>Total Egresos</b>	<b>6,328,907.81</b>	<b>3,863,481.77</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

## Interpretación:

Los ingresos por ventas totales obtenidos en el ejercicio 2018 fueron de S/. 6,326,166 comparados a los S/. 3,911,402 del periodo del 2017; El aumento del valor se debe principalmente a otros ingresos de gestión (donaciones).

Los egresos para el año 2018 han tenido un aumento considerable con respecto al año 2017, el aumento se debe principalmente a los gastos de personal, servicios prestados por terceros que sumados entre las dos sumas 92.5% de los gastos.

**Tabla 4.**  
*Razones Financieras*

Indicador	Razón	2018	2017	Comentario
<b>Liquidez</b>	Liquidez	1.42	1.40	La liquidez de la ONG en el año 2018 es de 1.42 superando en 0.02 a la liquidez del 2017, lo que indica que la ONG puede cumplir sus obligaciones, la ONG tiene mayor capacidad de pago en un corto plazo y tiene una mayor capacidad para cumplir sus obligaciones inmediatas.
	Liquidez Absoluta	1.06	0.98	
<b>Solvencia</b>	Nivel de endeudamiento	2.10	2.06	Como se puede observar la ONG en el periodo 2018 su nivel de endeudamiento es más elevado para el 2018, ya que al contar con información oportuna de las cuentas por pagar la ONG empieza a cubrir sus deudas a corto plazo disminuyendo para el año siguiente sus cuentas por pagar.
	Rentabilidad neta	22.28%	22.00%	Como se puede observar la ONG para el año 2018 supera sus ingresos con respecto al año anterior, obteniendo un mayor rendimiento sobre su inversión o patrimonio lo que conlleva a cumplir con las metas propuestas por la ONG, para cumplir con sus obligaciones con terceros y empleados de la ONG.
<b>Rentabilidad</b>	Rendimiento sobre la inversión ROA	26.10%	17.34%	
	Rendimiento sobre el Patrimonio ROE	74%	41%	

## 4.2. Análisis inferencial

### 4.2.1. Hipótesis general

¿El control interno influirá significativamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en Lima periodos 2017-2018?

### 4.2.2. Hipótesis específica 1

Vásquez (2016) concluye: la gestión de control interno no es efectiva y esto se debe a que carecen de un manual en el ambiente a fin de verificar el cumplimiento de las metas de un control interno que le permita obtener información actualizada de la realidad de la gestión financiera.

El ambiente de control interno influirá significativamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en Lima periodos 2017-2018.

**H<sub>0</sub>:** No existe incidencia significativa en el ambiente de control interno de la gestión financiera de la ONG Mujeres Luchadoras en Lima periodo 2017-2018.

**H<sub>1</sub>:** Existe incidencia significativa en el ambiente de control interno de la gestión financiera de la ONG Mujeres Luchadoras en Lima periodo 2017-2018.

#### 1) Nivel de significación

El nivel de confianza para la Hipótesis planteada es de alfa es de 0.05

#### 2) Estadística de prueba

El valor de prueba que se usó para medir la normalidad de los datos, fue de Kolmogórov-Smirnov.

**Tabla 5.**  
*Prueba de normalidad de variables.*

NORMALIDAD		
P-valor (antes de implementar) =0.19	>	$\alpha=0.05$
P-valor (después de implementar) =0.25	>	$\alpha=0.05$

#### **Conclusión:**

Los datos provienen de una distribución normal

Fuente: ONG Mujeres Peruanas luchadoras

3) Comparación de  $p$  y  $\alpha$

$$p \text{ valor} = 0.00 > \alpha = 0.05$$

El criterio para decidir es:

**P-Valor o Sig. es < que 0.05, se RECHAZA “H<sub>0</sub>”**

**P-Valor o Sig. es > que 0.05, se ACEPTA “H<sub>0</sub>”**

**Tabla 6.**

*Cálculo del P-Valor Gestión financiera*

	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	95% de intervalo de confianza de la diferencia		T	gl	Sig.
				Inferior	Superior			
Control interno de gestión financiera	284.94	649.112	52.64994	388.963	180.912	5,412	151	,000

Fuente: ONG Mujeres Peruanas Luchadoras

4) Decisión Estadística

Hay una diferencia significativa en las medias del ambiente interno financiera, Por lo tanto, se concluye que el ambiente de un control interno si tiene efectos significativos.

#### 4.2.3. Hipótesis específica 2

Solorzano (2016), concluye: debido al inadecuado control interno de evaluación que presenta la ONG, los egresos de fondos se ven afectados de tal manera que podría seguir ocasionado pérdidas económicas para la entidad.

El control interno y la evaluación de riesgos influirá significativamente en el control interno de la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en Lima, periodo 2017-2018.

**H<sub>0</sub>:** No existe incidencia significativa en la evaluación del control interno de la ONG Mujeres Luchadoras periodo 2017-2018.

**H<sub>1</sub>:** Existe incidencia significativa en la evaluación del control interno de la ONG Mujeres Luchadoras periodo 2017-2018.

### 1) Nivel de confianza

El nivel de confianza para la Hipótesis planteada es de alfa es de 0.05

### 2) Valor de prueba

El valor de prueba que se usó para medir la normalidad de los datos, fue de Kolmogórov-Smirnov.

**Tabla 7.**  
*Prueba de normalidad de variables.*

Kolmogórov-Smirnov			
	Estadístico	gl	Sig.
Evaluación	,084	199	,020
De control interno	,072	199	,014

Fuente: ONG Mujeres Peruanas Luchadoras

### 3) Comparación de p y $\alpha$

p valor = 0.00 >  $\alpha$  = 0.05

El criterio para decidir es:

**P-Valor o Sig. es < que 0.05, se RECHAZA “H<sub>0</sub>”**

**P-Valor o Sig. es > que 0.05, se ACEPTA “H<sub>0</sub>”**

**Tabla 8.**  
*Cálculo del P-Valor de Evaluación de control interno*

	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	95% de intervalo de confianza de la diferencia		T	gl	Sig.
				Inferior	Superior			
evaluación de control interno	182.72	736.06488	52.17826	79.8279	286	3502	198	,000

Fuente: ONG Mujeres Peruanas Luchadoras

### 4) Decisión Estadística

Hay una diferencia significativa en las medias del control interno de evaluación. Por lo tanto, se concluye diseñando un sistema de control interno si tiene efectos significativos sobre las cuentas por pagar.

#### 4.2.4. Hipótesis específica 3

Sepúlveda (2011), concluye: Una parte importante del control interno de toda entidad, es tener una relación de actividades que tiene que seguirse para poder lograr las metas trazadas.

El control interno y las actividades de control influirán significativamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras, en Lima periodo 2017-2018.

**H<sub>0</sub>:** No existe incidencia en el control interno y las actividades de control influirán significativamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en Lima periodo 2017-2018.

**H<sub>1</sub>:** Existe incidencia en el control interno y las actividades de control influirán significativamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en Lima periodo 2017-2018.

#### 1) Nivel de Confianza

El nivel de confianza para la Hipótesis planteada es de alfa = 0.05

#### 2) Valor de Prueba

El valor de prueba que se usó para medir la normalidad de los datos, fue de Kolmogórov-Smirnov.

**Tabla 9.**  
*Prueba Correlacional de variable*

<b>Kolmogórov-Smirnov</b>			
	Estadístico	GI	Sig.
Control de Actividades 2017	,021	1879	,013
Control de actividades 2018	,072	1879	,021

Fuente: ONG Mujeres Peruanas Luchadoras

### 3) Comparación de p y $\alpha$

$$p \text{ valor} = 0.00 > \alpha = 0.05$$

El criterio para decidir es:

**P-Valor o Sig. es < que 0.05, se RECHAZA “H<sub>0</sub>”**

**P-Valor o Sig. es > que 0.05, se ACEPTA “H<sub>0</sub>”**

**Tabla 10.**

*Cálculo del P-Valor de la liquidez de la ONG*

	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	95% de intervalo de confianza de la diferencia		T	GI	Sig.
				Inferior	Superior			
Monto antes del sistema - Monto después del sistema	230.735	2570.06	58.5466	345.557	115.014	3,941	1926	,000

Fuente: ONG Mujeres Peruanas Luchadoras

### 4) Decisión Estadística

Hay una diferencia significativa en las medias de la rotación antes y después de la implementación. Por lo tanto, se concluye que la implementación de un contable si tiene efectos significativos sobre la rotación de la institución.

## V. DISCUSIÓN

A partir de los hallazgos encontrados se procederá a realizar la discusión los resultados: EL CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA ONG MUJERES PERUANAS LUCHADORAS EN LIMA 2017-2018.

**H<sub>1</sub>:** Existe incidencia en que el control interno influirá significativamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en Lima 2017-2018

Aceptamos la Hipótesis alternativa 1, dado que en las tablas 6,8 y 10 se refleja las diferencias de medianas antes y después del control interno.

<b>AÑO</b>	<b>AUTOR</b>	<b>CONCLUSIÓN</b>
2020	Miranda	Se concluye que, el control interno, incidirá positivamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Luchadoras. Siendo de gran utilidad para mantener un control de la liquidez. Ya que todas las Hipótesis fueron rechazadas, aceptando la Hipótesis alterna.
2017	Pachas	Concluye: que el personal tiene un bajo conocimiento de los procesos del control interno y recomienda una capacitación integral a todo el personal involucrado.
2017	Ccente	concluye: Se determinó que el control interno en su dimensión monitoreo no está relacionado y eso significa y eso significa que la gestión financiera no está siendo controlada correctamente.
2007	Chinga	Llego a la conclusión que, en las áreas conformadas por finanzas y contabilidad, incumplen el procedimiento de control interno, hallándose un nivel alto de riesgo administrativo por parte del área financiera.

## **VI. CONCLUSIONES**

El control interno es fundamental para lograr una buena gestión, confiabilidad en los reportes financieros y el buen uso de recursos, es por eso que la existencia de control interno y su influencia sobre la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras, de la región de Lima, hace que mejore de manera positiva la gestión financiera-contable dentro de ella.

- 1) El ambiente de control interno influirá significativamente en la gestión financiera, ya que permitirá la estructuración de las actividades de la organización y permitirá al personal tomar conciencia de la importancia del control interno.
- 2) Con el control interno, la ONG mejorará significativamente la evaluación de riesgos con respecto al control interno del área financiera. Se realizará periódicamente evaluaciones al personal, sistemas financieros y contables que cuenta la ONG, para evitar errores en las transacciones que se realizan.
- 3) Con un control interno, la ONG mejorará significativamente las actividades de control con respecto al control interno del área financiera. Con los puntos antes mencionados, y aplicando un control de calidad al momento de contratación del personal, y adquirir nuevos sistemas con amplia experiencia en seguridad para las transacciones financieras, se tratará de minimizar los riesgos en el área financiera y contable.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se recomienda el diseño de un sistema de control interno más elaborado y un control exhaustivo y permanente de ésta para que de esa manera, se puedan visualizar posibles problemas en la institución, se puedan tomar decisiones y así evitar hasta el cierre definitivo.

- 1) Se recomienda realizar diversas capacitaciones al personal administrativo contable, para aumentar la conciencia, nivel de conocimiento y habilidades necesarias relacionadas con el control interno, a fin de asegurar un desempeño efectivo y eficiente.
- 2) Se recomienda auditorías permanentes, al proceso de control interno y sistema contable, a fin de evaluar los posibles riesgos, poder obtener recomendaciones y buscar la solución inmediata para evitar pérdidas.
- 3) Se recomienda la rotación de empleados, el cual puede ayudar a asegurar que una sola persona, no sea responsable de todos los aspectos clave de las transacciones. Para esto, se recomienda que se propicien o pidan vacaciones anuales, esto ayudará a reducir el riesgo, porque significará una rotación temporal de funciones.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- AICPA (2007). *Asesoramiento sobre la Importancia del Control Interno*. Nueva York: AICPA.
- Andrade E., Simón (1999) *Planificación de desarrollo*. Lima Editorial Rhodas.
- Ayasta Durand, J. M. (2015). *El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Perú. Caso: Hotel Los Portales de Piura, año 2015*.
- Beltrán Poma, M. J. y Belzusarri Pérez, K. S. (2015). *Control interno para la optimización de la gestión en las organizaciones no gubernamentales de la provincia de Huancayo*.
- Beltrán Poma, M. J. y Belzusarri Pérez, K. S. (2015). "Control interno para la optimización de la gestión en las organizaciones no gubernamentales de la provincia de Huancayo. Universidad Nacional del Centro del Perú – Huancayo /Facultad de Contabilidad / Título profesional de contador público / Huancayo-Perú 2015".
- Carrillo, G. (2015). *La gestión financiera y la liquidez de la empresa Azulejos Pelileo. (Tesis de grado) Universidad Técnica de Ambato, Ecuador*.
- Cavero Lozano de Orenco, D. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa maderas Hebnamp Export S.A.C. - Lima 2016*.
- Ccente Condori, F., & Paucar Cunya, W. (2017). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión año 2012*.
- Contabilidad, I. I. (1997). *Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados*. Lima: Comunicación Empresas.
- Coopers y Lybrand (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Días de Santos.
- Córdova, M. (2012). *Gestión Financiera (Primera ed.)*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Dalguerre Tafur, Z. M. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la Gestión Administrativa de la Empresa CEVIVE E.I.R.L. de Huaraz – 2017*.
- Dávila Cartolin, H. L. (2017). *Gestión Contable en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017*.
- Einer Manolo, C. S. (2017). "Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016"
- Estupiñan Gaitan, R. (2006). *Administración de riesgos E.R.M y la auditoria interna*. Ediciones ECOE. Bogotá. Colombia. 2006 pp.138,139,171.

- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones (1 edición ed.)*. Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control- IICO.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa*. (2° ed.). México: Editorial Pearson Educación.
- Giménez, Carlos M. y otros (2006) *Decisiones en la gestión de costos para crear valor*” Buenos Aires, Errepar.
- Gonzales Zumarán, L. A. (2018). *La gestión financiera de las ONG y el destino de sus recursos para el desarrollo social y económico de las comunidades más necesitadas en el Perú*.
- Coz Inga, P. R. y Pérez Palma Monge, J. L. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país*.
- Haro, A. y Rosario, J. (2017). *Gestión financiera*. Editorial Universidad de Almeria
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. 5ta edición, Mc Graw Hill, Buenos Aires.
- Hermosa, E., (2012). *Logística Empresarial, Control y Planificación*. México Editora Díaz de Santos, S.A.
- Holmes, A. (1994). *Auditorías Principios y Procedimientos*. Editorial Limusa. México.
- INSOTEC (2013) *Plan de Continuidad del Negocio de INSOTEC*
- INTOSAI. (2004). *Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público*. Bélgica: Secretariado General de INTOSAI.
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoría del Control Interno*. (3 edición ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
- Pachas Ramón, E. M. (2017). *El control interno y su relación en la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente año 2016*. Tesis para optar el Grado Académico De: Maestra en: Gestión Pública – Escuela de posgrado Universidad Cesar Vallejo
- Perdono Moreno, A. (2005) *Fundamentos de control interno*. México: Editorial Thompson, Novena Edición.
- Pérez Ortega, G., Arango Serna, M. y Sepúlveda Atehortua, L. (2011). *Las organizaciones no gubernamentales –ONG–: hacia la construcción de su significado*. *Ensayos de Economía*, 21(38), 243-260. Recuperado de <https://revistas.unal.edu.co/index.php/ede/article/view/27942/28203>
- Raffino, M.E. (s/f) *Concepto*. Recuperado de en: <https://concepto.de/ong/>. Consultado: 02 de agosto de 2019.

## **ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE INDEPENDIENTE	METODOLOGÍA	TÉCNICAS INSTRUMENTOS Y PROCEDIMIENTOS
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General		Tipo de Investigación	Recolección de datos
¿De qué manera el Control interno influye significativamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en Lima 2017-2018?	Determinar de qué manera influye el control interno de la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en Lima 2017-2018	El control interno influye significativamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en Lima periodos 2017-2018	Control interno <b>INDICADORES</b> Ambiente de Control Evaluación de riesgos Actividades de control	Aplicada	Análisis de Datos
Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos	VARIABLE DEPENDIENTE	Nivel de Investigación	Muestra
¿De qué manera el ambiente de Control influye significativamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en Lima 2017-2018 ?	Determinar de qué manera el ambiente de control influye significativamente en el control interno de la gestión financiera de la ong Mujeres Peruanas Luchadoras en Lima 2017-2018.	El ambiente de control interno influirá significativamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en Lima periodos 2017-2018.	Gestión Financiera <b>INDICADORES</b>	No experimental	La muestra de la investigación fue obtenida de la ONG Mujeres Luchadoras, de Lima periodos 2018-2019.
¿De qué manera el control interno y la evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión financiera y presupuestal, de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en Lima 2017-2018 ??	Determinar de qué manera la evaluación de riesgos influye significativamente en el control interno de la gestión financiera, de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en lima 2017-2018.	El control interno y la evaluación de riesgos influirá significativamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en Lima, periodos 2017-2018.	Ratios de Liquidez Ratios de Solvencia Ratios de Rentabilidad	"Población La Población de la presente investigación está compuesta por 3,854: registros de cuentas por cobrar, cuentas por pagar, registro de compras y ventas y toda información proporcionada por la ONG.	Se uso el método sistemático aleatorio estratificado, obteniendo una muestra significativa de las cuales se someterán a estudio con la finalidad de obtener datos certeros para la toma de decisiones de la ONG.
¿De qué manera el control interno y las actividades de control influyen significativamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en Lima 2017-2018 ??	Determinar de qué manera las actividades de control interno influye significativamente en la gestión financiera, de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras en Lima 2017-2018.	El control interno y las actividades de control influirán significativamente en la gestión financiera de la ONG Mujeres Peruanas Luchadoras, en Lima periodos 2017-2018.			

## Anexo 2: Matriz de operacionalización

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Variable independiente:</b> Control Interno	Según Hermosa (2012) sostiene que: El control interno forma parte del plan de una institución, en este sentido, todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una institución para apoyar al logro del objetivo administrativo	La variable Control interno se midió a través del nivel de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, esta medición es a través de análisis documental.	* Ambiente de control	Ordinal
			* Evaluación de riesgos	Ordinal
			* Actividades de control	Ordinal
<b>Variable dependiente:</b> Gestión Financiera	Hernández (2004) Tener un control de recursos adecuado para cubrir sus gastos para que pueda funcionar para llevar un control adecuado y ordenado y adecuado de sus ingresos y gastos.	La variable Gestión financiera se midió a través de ratios de rentabilidad, ratios de solvencia y ratios de rotación. Esta medición será a través de un análisis documental	* Ratios de Liquidez	Razón
			* Ratios de Solvencia	Razón
			* Ratios de Rentabilidad	Razón

### Anexo 3: Validación de Instrumentos

TESIS: "CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA ONG MUJERES PERUANAS LUCHADORAS EN LIMA 2017-2018".

Investigadora: MIRANDA PATIÑO, EDY NOEMÍ

**Indicación:** Señor certificador, se le pide su colaboración para que luego de un riguroso análisis de los ítems de la guía de análisis de documentos, respecto a "CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA ONG MUJERES PERUANAS LUCHADORAS EN LIMA 2017-2018." que se le muestra, marca con un aspa el casillero que crea conveniente de acuerdo a su criterio y experiencia profesional, detonando si cuenta o no cuenta con los requisitos mínimos de formación para su posterior aplicación.

**NOTA:** Para cada ítem se considera una escala de 1 a 5 donde:

1= Muy deficiente		2= Deficiente		3= Regular		4= Bueno		5= Muy Bueno	X
-------------------	--	---------------	--	------------	--	----------	--	--------------	---

Contador Mg. y/o Dr.: Doctor en Educación / Doctor en Administración /PhD in statistics

11 de agosto del 2020.



Jorge Luis Córdova Egocheaga  
DNI: 10475702

## GUIA DE ANÁLISIS DE DOCUMENTOS

<b>NOMBRE DE LA INVESTIGADORA</b>	EDY NOEMI MIRANDA PATINO
<b>TITULO DE LA INVESTIGACION</b>	CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA ONG MUJERES PERUANAS LUCHADORAS EN LIMA 2017-2018
<b>ESCUELA PROFESIONAL</b>	CONTABILIDAD Y FINANZAS

DOCUMENTOS	AÑO 2018		AÑO 2017	
	SI	NO	SI	NO
¿Cuenta con un manual de política de administración financiera?	X		X	
¿Tiene descripción de puestos de trabajo del área contable?	X		X	
¿Ha elaborado un presupuesto de recursos humanos anual?	X		X	
¿Ha elaborado un cuadro de financiamiento anual?	X		X	
¿Cuenta con un organigrama de la institución?	X		X	
¿Elabora un cuadro de entregas a rendir semestralmente?	X		X	
¿Tiene un registro de compras?	X		X	
¿Tiene un registro de ventas?	X		X	
¿Ha elaborado el estado de situación financiera?	X		X	
¿Ha elaborado el estado de resultados?	X		X	
¿Ha elaborado el estado de flujo de efectivo?	X		X	
¿Ha elaborado el estado de cambios en el Patrimonio Neto?	X		X	

Contador Mg. y/o Dr.: Doctor en Educación / Doctor en Administración /PhD in statistics

11 de Agosto del 2020.




---

Jorge Luis Córdova Egocheaga  
DNI: 10475702

**TESIS: "CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA ONG MUJERES PERUANAS LUCHADORAS EN LIMA 2017-2018".**

**Investigadora: MIRANDA PATIÑO, EDY NOEMÍ**

**Indicación:** Señor certificador, se le pide su colaboración para que luego de un riguroso análisis de los ítems de la guía de análisis de documentos, respecto a "**CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA ONG MUJERES PERUANAS LUCHADORAS EN LIMA 2017-2018.**" que se le muestra, marca con un aspa el casillero que crea conveniente de acuerdo a su criterio y experiencia profesional, detonando si cuenta o no cuenta con los requisitos mínimos de formación para su posterior aplicación.

**NOTA:** Para cada ítem se considera una escala de 1 a 5 donde:

1= Muy deficiente		2= Deficiente		3= Regular		4= Bueno		5= Muy Bueno	<b>X</b>
-------------------	--	---------------	--	------------	--	----------	--	--------------	----------

Contador Mg. y/o Dr.: Doctor en Contabilidad / Maestro en Auditoría Integral / Contador Público Colegiado / Abogado Colegiado

11 de Agosto del 2020.



Omar Rodolfo Guerreros Arcos

## GUIA DE ANÁLISIS DE DOCUMENTOS

<b>NOMBRE DE LA INVESTIGADORA</b>	EDY NOEMI MIRANDA PATIÑO
<b>TITULO DE LA INVESTIGACION</b>	CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA ONG MUJERES PERUANAS LUCHADORAS EN LIMA 2017-2018
<b>ESCUELA PROFESIONAL</b>	CONTABILIDAD Y FINANZAS

DOCUMENTOS	AÑO 2018		AÑO 2017	
	SI	NO	SI	NO
¿Cuenta con un manual de política de administración financiera?	X		X	
¿Tiene descripción de puestos de trabajo del área contable?	X		X	
¿Ha elaborado un presupuesto de recursos humanos anual?	X		X	
¿Ha elaborado un cuadro de financiamiento anual?	X		X	
¿Cuenta con un organigrama de la institución?	X		X	
¿Elabora un cuadro de entregas a rendir semestralmente?	X		X	
¿Tiene un registro de compras?	X		X	
¿Tiene un registro de ventas?	X		X	
¿Ha elaborado el estado de situación financiera?	X		X	
¿Ha elaborado el estado de resultados?	X		X	
¿Ha elaborado el estado de flujo de efectivo?	X		X	
¿Ha elaborado el estado de cambios en el Patrimonio Neto?	X		X	

Contador Mg. y/o Dr.: Doctor en Contabilidad / Maestro en Auditoría Integral / Contador Público Colegiado / Abogado Colegiado

11 de Agosto del 2020.



Omar Rodolfo Guerreros Arcos  
DNI: 40287202

#### **Anexo 4: Matriz de datos**

Los datos recolectados de la ONG Mujeres Luchadoras en Lima, del periodo 2017- 2018. Se analizó la información contable y financiera y se hizo un muestro aleatorio, dividido en estratos para un mejor manejo de la información, y así poder usar los datos estadísticos correctamente de la cual se detalla a continuación:

## **Anexo 5: Prueba de valor**

En el caso de este trabajo de investigación se considera importante debido a la utilidad que tendrá sus conclusiones en el aporte de la implementación de un sistema contable las empresas de comercialización de productos naturales, en cada etapa de la intervención de la actividad de este negocio y será un aporte en la investigación para profundizar en este tema para posteriores trabajos y aporte en la ciencia de la carrera de contabilidad y finanzas

La implementación de un sistema contable mejorara notable la contabilidad de la empresa, mediante el uso adecuado de la información de tal manera la utilidad de la empresa.

Para la prueba de valor: se hizo los análisis de estados financieros, según se muestran a continuación

a) **Estados Financieros**

**ONG MUJERES PERUANAS LUCHADORAS**

COMPARATIVO AÑOS 2018-2017

(Expresado en Nuevos Soles)

**ANÁLISIS VERTICAL**

<b>ACTIVO</b>	<b>EJERCICIO 2018</b>	<b>EJERCICIO 2017</b>	<b>EJERCICIO 2018</b>	<b>EJERCICIO 2017</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1,529,507.97	1,490,640.34	50.4%	47.8%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS	13,421.00	0.00	0.4%	0.0%
CUENTAS POR COBRAR A SOC. Y PERSONAL	145,801.28	102,802.08	4.8%	3.3%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	293,364.60	464,481.12	9.7%	14.9%
MERCADERÍAS	71,569.19	71,979.64	2.4%	2.3%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>2,053,664.04</b>	<b>2,129,903.18</b>	<b>67.7%</b>	<b>68.3%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	2,075,854.65	2,030,626.16	68.4%	65%
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO A.	-1,094,284.41	-1,039,856.81	-36.1%	-33%
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>981,570.24</b>	<b>990,769.35</b>	<b>32%</b>	<b>32%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3,035,234.28</b>	<b>3,120,672.53</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
SOBREGIROS BANCARIOS	0.00	3,941.61	0%	0%
TRIB. Y APOR. POR PAGAR	40,139.54	42,475.38	1%	1%
REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	45,132.87	34,890.44	1%	1%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - RELACIONADAS	1,240,560.98	1,392,194.61	41%	45%
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	116,931.64	42,761.22	4%	1%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1,442,765.03</b>	<b>1,516,263.26</b>	<b>48%</b>	<b>49%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL ADICIONAL	109,113.36	118,312.47	4%	4%
EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	950,326.89	950,326.89	31%	30%
RESERVAS	724,460.82	724,460.82	24%	23%
RESULTADOS ACUMULADOS	-188,690.90	-236,612.04	-6%	-8%
DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO	-2,740.92	47,921.13	0%	2%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,592,469.25</b>	<b>1,604,409.27</b>	<b>52%</b>	<b>51%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>3,035,234.28</b>	<b>3,120,672.53</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Interpretación:** Los activos totales de la empresa al 31 de diciembre de 2018, alcanzan la suma de S/. 1'442,765.03 menor en S/ 73,498.23 respecto al cierre del 2017, que fue de S/. Esto se debe a que la empresa ha pagado los sobregiros más con respecto al año anterior.

En las cuentas por cobrar comerciales terceros se visualiza un incremento considerable de S/ 13,421.00, se debe, a que para el año 2018. Esto se a que la ONG. Ha comenzado a vender productos para aumentar su financiamiento.

Los pasivos totales de la empresa al 31 de diciembre de 2018, alcanzaron la suma de S/. 3035'234.28 menor en S/. 85,438.25 respecto al cierre 2017. Esta baja se debe a varios factores, el principal, es que la ONG no está pidiendo prestamos, es la razón por cual los pasivos han tenido una baja considerable.

El patrimonio neto de la empresa al 31 de diciembre de 2018, asciende al importe de S/.109,113.36. bajando en S/. 9,199.04 respecto al cierre del año 2017 que fue de S/. 118,312.47.

## b) Análisis vertical de Estados Financieros

### ONG MUJERES PERUANAS LUCHADORAS

Av. Del Pinar No. 132 piso 8 Santiago de Surco - LIMA

ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADOS

	ANÁLISIS VERTICAL			
	2018	2017	2018	2017
<b>Ingresos</b>				
Donaciones	567,834	202,000	100%	100%
<b>Ingresos netos</b>	<b>567,834</b>	<b>202,000</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Costo de entrega de donaciones	(189,608)	(161,056)	33%	80%
<b>Resultado bruto</b>	<b>378,226</b>	<b>40,944</b>	<b>-67%</b>	<b>-20%</b>
Gastos de administración	(44,618)	(36,274)	8%	18%
Ingresos extras	123	-	0%	0%
Gastos financieros	(1,686)	(1,557)	0%	1%
Otros, neto	7,235	7,536	-1%	-4%
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>27,117</b>	<b>17,474</b>	<b>5%</b>	<b>9%</b>
Impuesto a la renta	(9,462)	(5,876)	2%	3%
<b>Utilidad neta del año</b>	<b>17,655</b>	<b>11,598</b>	<b>3%</b>	<b>6%</b>

**Interpretación:** Los ingresos por ventas totales obtenidos en el ejercicio 2018 fueron de S/.17,655 comparados a los S/. 11,578 del periodo del 2017; se registra un incremento del 46'902,000. El aumento del valor se debe principalmente a que ahora se tiene un control de las cuentas por cobrar.

La utilidad neta acumulada al 31 de diciembre 2018 fue de S/. 17'655, mayor en S/ 6'077,000 en comparación con el periodo anterior, que se obtuvo una ganancia de 11'598,000, estas variaciones se dan por propio giro del negocio.

Como se puede observar la utilidad neta de ejercicio 2018 fue mayor en 6%.

### c) Ratios Financieros

- **Ratio de Liquidez comparativo 2018-2017.**

$$\text{RATIO DE LIQUIDEZ} \quad \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\text{2018}}{0.65} \quad \frac{\text{2017}}{0.49}$$

**Interpretación:** Para el año 2018 mejoró la liquidez de la ong, pero no es suficiente porque por cada sol que se obtenga de deuda, solo se tiene 0.65 de activo para pagar dicha deuda.

- **Ratio De Rentabilidad**

$$\text{RATIO DE RENTABILIDAD} \quad \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital}} = \frac{\text{2018}}{1.28} \quad \frac{\text{2017}}{0.78}$$

**Interpretación:** Para el año 2018 mejoró la rentabilidad de la ong, que por cada sol que los donadores dan mantienen en la ong, le genera 148% de rentabilidad sobre el patrimonio.

- **Ratio de Solvencia**

$$\text{RATIO DE SOLVENCIA} \quad \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} = \frac{\text{2018}}{0.78} \quad \frac{\text{2017}}{1.02}$$

**Interpretación:** Para el año 2018 disminuyo el financiamiento adicional por partes de acreedores (prestamos, de bancos, de accionistas, terceros, otros).

- **Ratios de Gestión**

$$\text{RATIO DE GESTIÓN} \quad \frac{\text{Efect*360}}{\text{Ingresos por ope.}} = \frac{\text{2018}}{14.85} \quad \frac{\text{2017}}{5.20}$$

**Interpretación:** Para el año 2018 significativamente la liquidez de la ong, para poder cubrir las ventas de 5 días de ventas a 14 días de ventas, este es un indicador importante ya que se pueden tomar decisiones para el financiamiento de los pagos y cobranzas.