



**Universidad  
Norbert Wiener**

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

**Tesis**

**Control interno para optimizar la gestión de gastos en la ONG  
Anticorrupción, 2018**

**Para optar el título profesional de Contador Público**

**AUTORA**

Br. Hurtado Alván, Renatta Ysabel Leticia

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD**

Economía, Empresa y Salud

**LIMA - PERÚ**

**2018**

**“Control interno para optimizar la gestión de gastos en la  
ONG Anticorrupción, 2018”**

Miembros del Jurado

Presidente del Jurado

Dr. Freddy Roque Fonseca Chávez

Secretario

Mtro. Ernesto Arce Guevara

Vocal

Mg. Fernando Alexis Nolazco Labajos

Asesor temático

Dra. Irma Milagros Carhuancho Mendoza

**Dedicatoria**

Esta investigación es dedicada a mis padres ya que, gracias a su dedicación, apoyo y empuje pude lograr el objetivo esperado. Más allá a las personas que estuvieron y me brindaron su apoyo y entendimiento de la importancia en adquirir un mejor conocimiento y la culminación de una etapa.

### **Agradecimiento**

A la institución y a los docentes por brindarme tanto como la formación profesional adecuada y las enseñanzas necesarias, la dedicación y paciencia para la realización del presente trabajo. A mi familia por la fuerza necesaria en conseguir y lograr el propósito planteado y conseguirlo.

## **Declaración de Autenticidad y Responsabilidad**

Yo, Hurtado Alván, Renatta Ysabel Leticia identificado con DNI Nro 71744495, domiciliado en Jirón Huaráz 142 distirto Breña, egresado de la carrera profesional de Contabilidad y Auditoría he realizado la Tesis titulada “Diseño de un sistema de información contable para optimizar la gestión de gastos en una ONG Anticorrupción, 2018” para optar el título profesional de Contador Público, para lo cual Declaro bajo juramento que:

1. El título de la Tesis ha sido creado por mi persona y no existe otro trabajo de investigación con igual denominación.
2. En la redacción del trabajo se ha considerado las citas y referencias con los respectivos autores.
3. Después de la revisión de la Tesis con el software Turnitin se declara 05% de coincidencias.
4. Para la recopilación de datos se ha solicitado la autorización respectiva a la empresa u organización, evidenciándose que la información presentada es real.
5. La propuesta presentada es original y propia del investigador no existiendo copia alguna.
6. En el caso de omisión, copia, plagio u otro hecho que perjudique a uno o varios autores es responsabilidad única de mi persona como investigador eximiendo de todo a la Universidad Privada Norbert Wiener y me someto a los procesos pertinentes originados por mi persona.

Firmado en Lima el día 26 de diciembre del 2018.

Hurtado Alván Renatta Ysabel Leticia  
DNI 71744495

## **Presentación**

El presente trabajo titulado “Control interno para optimizar la gestión de gastos en la ONG anticorrupción, 2018” se realizó con el objetivo de conocer la dinámica que utiliza este tipo de organizaciones sin ánimos de lucro además de las diferentes actividades que ejerce. Para el presente estudio se analizó las categorías de gasto de personal, rendición de cuentas, servicios de mantenimiento y presupuesto.

La estructuración de la investigación consta de nueve capítulos:

Se comentará en el primer capítulo el problema de la investigación que se da en esta organización, la falta de transparencia y gastos incurridos sin ser gestionados de forma correcta mediante procedimientos a seguir que ayuden a un mejor entendimiento de ellos, así como también habla acerca de los objetivos tanto generales como específicos, la justificación metodológica y práctica de la investigación. Por otro lado, se comentará en el capítulo dos la sustentación teórica cuyo valor de estudio está relacionado al tema de investigación, exponiendo los antecedentes tanto internacionales como nacionales que se han determinado para hallar una respuesta donde contribuya con el estudio y, por último, el marco conceptual.

En el tercer capítulo se basa en la metodología de investigación en la que se presenta el sintagma, enfoque, tipo, nivel y métodos de investigación como inductivo y deductivo, también se encontrará la categorización de las variables junto con sus indicadores; la población que se ha tomado de estudio, las unidades informativas, técnicas e instrumentos implementados para la recopilación de datos, el procedimiento para la selección de los datos y sus análisis.

En el cuarto capítulo trata del contexto de estudio, es decir, de la empresa en investigación cuya estructuración comprende la descripción de la empresa, el marco legal de la empresa, actividad económica y financiera, información tributaria, proyectos actuales y perspectiva empresarial. Con respecto al capítulo cinco se comentará acerca del trabajo de campo, en otras palabras, la recopilación de los datos por medio de entrevistas y análisis documental generando resultados cualitativos y cuantitativos; más aún el diagnóstico final en donde se llevó a cabo la triangulación de los resultados tanto por preguntas realizados y documentos financieros.

Acerca del capítulo seis, es donde se introducirá la propuesta de investigación titulada “Control Interno”, es aquí donde se determinará los fundamentos de la propuesta, los problemas, la elección de la alternativa de solución, objetivos de la propuesta, justificación, resultados esperados, desarrollo de la propuesta por objetivo planteado, la evidencia que se ha dado a conocer y las consideraciones finales de la propuesta. En el capítulo siete se desarrolla la discusión donde se plantea cada categoría junto con los resultados expuestos además de antecedente que guarden relación con la propuesta planteada. En cuanto al capítulo ocho se llegará a las conclusiones y sugerencias; y para finalizar, en el capítulo número nueve se hallarán las referencias reunidas conforme a la investigación.

Hurtado Alván Renatta Ysabel L.  
DNI 71744495

## Índice

<b>Dedicatoria</b>	iv
<b>Agradecimiento</b>	v
<b>Declaración de Autenticidad y Responsabilidad</b>	vi
<b>Presentación</b>	vii
<b>Índice</b>	ix
Anexos	xii
Índice de Tablas	xiii
Índice de Figuras	xiv
Índice de Cuadros	xv
<b>Resumen</b>	xvi
<b>Abstract</b>	xvii

### CAPÍTULO I

#### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1	Problema de investigación	19
1.1.1	Identificación del problema ideal	19
1.1.2	Formulación del problema	22
1.2	Objetivos	23
1.2.1	Objetivo general	23
1.2.2	Objetivos específicos	23
1.3	Justificación	23
1.3.1	Justificación metodológica	23
1.3.2	Justificación práctica	24

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO

2.1	Sustento teórico	26
2.2	Antecedentes	29
	Internacionales	29
	Nacionales	33
2.3	Marco conceptual	36

## **CAPÍTULO III**

### **MÉTODO**

3.1 Sintagma	47
3.1.1. Holístico	47
3.2 Enfoque	47
3.2.1. Mixto	47
3.3 Tipo, nivel y método	48
3.3.1. Tipo Proyectiva	48
3.3.2. Nivel Comprensivo	49
3.3.3. Método Inductivo	50
3.3.4. Método Deductivo	51
3.4 Categorías y subcategorías	53
3.5 Población, muestra y unidades informantes	54
3.5.1. Población	54
3.5.2. Unidades Informantes	55
3.6 Técnicas e instrumentos para la recopilación de datos	56
3.6.1. Técnicas	56
3.6.2. Instrumentos	57
3.7 Procedimiento para recopilar datos	57
3.8 Análisis de datos	57

## **CAPÍTULO IV**

### **EMPRESA**

4.1 Descripción de la empresa	60
4.2 Marco legal de la empresa	60
4.3 Actividad económica de la empresa	60
4.4 Información tributaria de la empresa	61
4.5 Información económica y financiera de la empresa	62
4.6 Proyectos actuales	65
4.7 Perspectiva empresarial	65

**CAPÍTULO V  
TRABAJO DE CAMPO**

5.1 Resultados cuantitativos	68
5.2 Resultados cualitativos	73
5.3 Diagnóstico final	77

**CAPÍTULO VI  
PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN  
“OPTIMIZACIÓN DE UN CONTROL INTERNO”**

6.1 Fundamentos de la propuesta	83
6.2 Problemas	84
6.3 Elección de la alternativa de solución	86
6.4 Objetivos de la propuesta	86
6.5 Justificación de la propuesta	86
6.6 Resultados esperados	87
6.7 Desarrollo de la propuesta	
6.7.1. Objetivo 1: Logar un adecuado control de los gastos realizados en un periodo.	86
6.7.2. Objetivo 2: Agregar información relacionada con los gastos incurridos en una actividad	91
6.7.3. Objetivo 3: Estructuración de cada gasto por proyecto.	94
6.8. Consideraciones finales de la propuesta	97

**CAPÍTULO VII  
DISCUSIÓN**

**CAPÍTULO VIII  
CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS**

7.1 Conclusiones	104
7.2 Sugerencias	105

**CAPÍTULO IX  
REFERENCIAS**

Referencias	107
-------------	-----

**ANEXOS**

Anexo 1: Matriz de la investigación	112
Anexo 2: Instrumento cuantitativo	114
Anexo 3: Instrumento cualitativo	118
Anexo 4: Base de datos (instrumento cuantitativo)	124
Anexo 5: Grupo de redes (Atlas.ti)	126
Anexo 6: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos	130
Anexo 7: Evidencia	131
Anexo 8: Matrices de trabajo	130
1. Matriz de causa efecto para definir el problema	138
2. Matriz de teorías	139
3. Matriz de antecedentes	142
4. Matriz de conceptos	152
5. Matriz del método	165

## Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Matriz de Categorización	53
Tabla 2 Matriz de Selección de Solución	113

## Índice de Figuras

	Pág.
Figura 1. Análisis Vertical de Activo. Periodo 2017 y 2016.	68
Figura 2. Análisis Vertical de Patrimonio. Periodo 2017 y 2016.	69
Figura3. Análisis Horizontal del Activo Fijo. Periodo 2017 y 2016.	69
Figura 4. Análisis Horizontal de Otras Cuentas por pagar. Periodo 2017 y 2016.	70
Figura 5. Análisis Horizontal de Fondos en administración pendientes de ejecución. Periodo 2017 y 2016	70
Figura 6. Análisis Vertical del Estado de Resultados. Periodo 2017 y 2016.	73
Figura 7. Teorías aplicadas a la propuesta.	84
Figura 8. Solución Técnica para lograr un adecuado control de los gastos realizados en un periodo.	88
Figura 9. Solución Técnica para implementar información relacionada con los gastos incurridos en una actividad	91
Figura 10. Solución Técnica para la estructuración de cada gasto por proyecto.	94

## Índice de Cuadros

	Pág.
Cuadro 1. Registro de Tributos Afectos de la ONG Anticorrupción.	61
Cuadro 2. Estado de Situación Financiera. Periodo 2017-2016	62
Cuadro 3. Estado de Resultados. Periodo 2017-2016	63
Cuadro 4. Ratios de Liquidez Corriente del periodo 2017 y 2016.	71
Cuadro 5. Ratio de Liquidez. Prueba Ácida del periodo 2017 y 2016.	71
Cuadro 6. Ratio de Endeudamiento a largo plazo del periodo 2017 y 2016	72
Cuadro 7. Ratio de Endeudamiento. Apalancamiento Financiero del periodo 2017 y 2016	72
Cuadro 8. Ratio de Endeudamiento de Activo del periodo 2017 y 2016.	73
Cuadro 9. Plan de Actividades para lograr un adecuado control de los gastos realizados en un periodo.	87
Cuadro 10. Diagrama de Gantt para lograr un adecuado control de los gastos realizados en un periodo.	89
Cuadro 11. Plan de Actividades para implementar información relacionada con los gastos incurridos en una actividad	91
Cuadro 12. Diagrama de Gantt para implementar información relacionada con los gastos incurridos en una actividad	92
Cuadro 13. Plan de Actividades para la estructuración de cada gasto por proyecto.	94
Cuadro 14. Diagrama de Gantt para la estructuración de cada gasto por proyecto.	95

## Resumen

El siguiente trabajo de investigación titulado “Control Interno para optimizar la gestión de gastos en una ONG Anticorrupción, 2018” tuvo como objetivo conocer los procedimientos a seguir para una adecuada administración de los documentos y estructuración contable de los gastos.

Este estudio es de sintagma holístico, de enfoque mixto, cuyo tipo de análisis es proyectiva, con nivel comprensivo y se plantearon los métodos inductivo y deductivo. Se entrevistó a solo tres trabajadores de la organización no gubernamental quienes corresponden a las áreas de administración y contabilidad; asimismo los instrumentos utilizados guardan relación con las subcategorías de estudio que son los gastos de personal, rendición de cuentas, servicios de mantenimiento y presupuesto.

De acuerdo a los resultados, se han determinado bajo un análisis documental y las entrevistas realizadas, del mismo modo un ejercicio de triangulación donde se diagnosticaron los resultados cualitativos y cuantitativos para así poder descubrir las cuestiones de la entidad. Estos resultados dieron conocimiento a la baja administración que existe para la gestión de gastos, además de un bajo control interno de las transacciones y un planeamiento escaso de registro de operaciones. Dada la propuesta planteada para este trabajo, se ha determinado un control interno en la organización donde se podrá obtener la información necesaria de cada gasto por partida presupuestaria además de generar un mejor registro de las operaciones que se realizan.

**Palabra Clave:** Gestión de gastos, Gastos de Personal, Rendición de cuentas, Servicios de mantenimiento, Presupuesto.

## Abstract

The next research work denominated “Inside control to optimize the expenses management in an Anticorruption NGO, 2018” had an objective to know the steps to follow for a good administration of documents and accounting structuring of expenses.

This study is a holistic syntagma, mixed approach, which type is projective, with a level understanding and then there were raised inductive and deductive methods. We interviewed three represents of non-governmental organization who correspond to the management and account areas; likewise, the used instruments were related with the study subcategories like personal expenses, accountability, upkeep service and budget.

In agreement to the results, they were determined under a documentary analysis and interviews, in the same way we had a triangulation exercise where the results were diagnosed the qualitative and quantitative results in order to discover the company issues. These results offer the knowledge about a low administration that exist to the expenses management, also low inside control of the transactions and an insufficient planning of a transaction log. The proposal raised for this work, determinate an inside control in the organization where can get a necessary information of each expense according to a budget item also to generate a correct transactions record that are realize.

**Key word:** Expenses Management, Personal expenses, Accountability, Upkeep services, Budget.

**CAPÍTULO I**  
**PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

## **1.1 Problema de investigación**

### **1.1.1 Identificación del problema ideal**

La existencia de las Organizaciones No Gubernamentales fue generada para promover una serie de cambios y conceptos de desarrollo tomando como principal intérprete los problemas que se dan en el gobierno, teniendo en cuenta que estas son las irregularidades que se generan en la población, y es en la misma sociedad donde se desarrollan estos intereses y conceptos de proceso por un nuevo cambio.

Una Organización No Gubernamental (ONG) desarrolla diversas inclinaciones donde se estipula el trabajo de acuerdo a los que necesita la comunidad por medios de programas, actividades, enfoques y hasta proyectos públicos donde se manifestaría la inquietud de la gente. En otras palabras, estas organizaciones desempeñan el trabajo de convocar a la opinión pública donde se exponen los casos y/o preocupaciones que en el entorno mismo se presentan y se observan.

En diferentes países y/o nacionalidades existen indefinidas cuestiones que afectan en el progreso de la comunidad, pero la que rige más en estos días sabemos que es la corrupción. Tomado este término como principal factor, el objetivo para la ONG sería la lucha contra este elemento. Para ejercer estas actividades con la finalidad de obtener una opinión y enfoque público para un bien colectivo, se realizan proyectos donde la gente pueda conocer más sobre lo que es correcto e incorrecto, y así obtener el cambio y propuesta deseada que es luchar contra la corrupción en cualquier instancia ya sea desde el más insignificante detalle hasta lo que se ve en nuestro gobierno. Se conoce que el método de gestión de estos entes sin fines de lucro desarrolla, es similar al que utilizan en un ente privado; por otro lado, el ámbito financiero depende de las aportaciones públicas, convenios con fuentes de financiación para que puedan ejercer sus operaciones.

Pero cómo es que hacen para llevar a cabo estas acciones, pues la ONG, así como en las entidades privadas, clasifican sus transacciones según las funciones que se

establecen conforme a su origen y destino, es decir para y con qué fin se llegó a realizar ese trabajo. Sin embargo, para poder ellas concretar una actividad utilizan el financiamiento de patrocinadores; los cuales aportan una cantidad de dinero bajo un presupuesto junto con porcentajes donde se estipula e indica ciertas partidas y/o puntos que se deben seguir para realizar la labor. Además, dentro de estas mismas partidas se llega a comprender la existencia de distintos rubros como son para el personal, consultorías que se pueden realizar confirme se presente la investigación y/o estudio, coordinación de trabajos, publicaciones, el control de los proyectos, auditorias, gastos de viaje, otros costos indirectos, entre otros. Pues, en el proceso de desarrollo de una actividad, la cual conlleve a contribuir en la toma de decisiones de forma eficiente y eficaz, se debe sustentar los gastos que se han incurrido para la presentación de estas operaciones. Es ahí donde, por ejemplo, una ONG Anticorrupción necesita exponer los gastos que se han elaborado para con el fin del proyecto; ya sea como las campañas, marchas, conferencias, seminarios en donde el público participe y se hagan valer sus opiniones y/o deseos para el bien de la sociedad y para que el gobierno conozca las inquietudes del pueblo en base a los movimientos que estas organizaciones efectúan.

Los gastos se deben ejecutar de manera transparente según un modelo para organizaciones de sociedad civil que determina el Consejo para la Transparencia, pero al generar estos gastos cómo se sabe si contienen credibilidad y si son transparentes porque, si bien se conoce, se puede exponer desembolsos que no están dentro del presupuesto planteado., y cómo es que la organización los ejecuta identificándolos como parte de esta exposición de consumos. Por consiguiente, al no haber ilegitimidad en el reporte y sustentación de documentos conlleva a la discrepancia de veracidad en relación a los pagos expuestos y un control no regularizado por la entidad. De modo similar, muy parte

de los desembolsos que se realizan para estos proyectos, no se genera de manera adecuada la sustentación de gastos en la partida de los salarios para el personal. Se generan costes solo en base a las proporciones planteadas, aun así, se pueden ejecutar dichos valores en relación a tener que gastar para no exista o no se genere una devolución proporcional del financiamiento que en un principio se estableció. En otras palabras, puede existir una modificación o informalidad en el sustento de estos valores para no generar el retorno de dinero a los patrocinadores, si es que las financiadoras no solicitan la devolución y determinan en generar una adenda o extensión para continuar con el proyecto.

Para la labor de una Organización No Gubernamental, se sabe que generan factores que conllevan a un exceso de gastos que relativamente se consideran, algunos, como innecesarios porque estos se podrían llegar a controlar y ser destinados a otras partidas donde el objetivo de la entidad sea en difundir las operaciones o misiones que implica la lucha contra la corrupción y que todo sea transparente. En efecto, algunas partidas como las del personal están sujetas a comprender valores como sueldos, pero elevados por influencias de los mismos superiores, como también a no tener una buena gestión sobre la rendición según los viáticos que se les otorga en el rubro de viajes ejecutivos; o el método de sustentación de información para el reporte de cada proyecto que es asignado por una financiadora que procede desde el exterior, la cual es la interesada por el proceso del trabajo y a ello cómo darle una solución e implementar nuevas operaciones. Por otro lado, presentan los excesos de gastos en materiales ya sea para algún evento y/o conferencia se producen tangibles que se pueden llegar a reducir en cantidad, hasta precio según la calidad que más convenga a la institución o como el exceso de materiales de oficina, y hasta pago de los servicios básicos. Asimismo, se conocen los costes por maquinaria de la institución, que efectivamente son indispensables para la

evolución de las operaciones y además donde implican mantenimiento, renovaciones por equipos obsoletos, entre otros; y por parte del uso que el personal les da a estos equipos, es que se establecen estos desembolsos.

El trabajo en argumentar los gastos de esta ONG a sus patrocinadores es complejo, ya que se debe conocer y tomar en cuenta que todo coste que se esté ejecutando debe ir documentado de manera correcta y transparente indicando por qué se generaron ciertos valores. Se dan varios casos donde las financiadoras no aceptan algunos gastos porque no es lo que se estableció dentro de los parámetros del presupuesto o contrato. Es por ello, al sustentar los gastos de una entidad como ésta, se debe tener una gestión donde determine la transparencia y credibilidad de su documentación.

### **1.1.2 Formulación del problema**

En la actualidad, diferentes entes necesitan de un orden estructural el cual colabore con el control de cada operación que realiza. Muchas veces, en empresas públicas o privadas se observa que no existe un planteamiento de un parámetro para regularizar las transacciones.

Es por ello, que para esta Organización No Gubernamental la cual presenta proyectos que deben ser regularizados con credibilidad y transparencia al momento de ejecutar los reportes correspondientes, nos planteamos la siguiente interrogante: ¿Cómo mejorar la gestión de gastos en la ONG Anticorrupción, 2018?

## **1.2 Objetivos**

### **1.2.1 Objetivo general**

Recomendar el manejo de un control interno a fin de optimizar la gestión de la Organización No Gubernamental Anticorrupción.

### **1.2.2 Objetivos específicos**

Evaluar la gestión en cada área para linear un control interno.

Conceptualizar la gestión y la optimización del control interno.

Plantear un adecuado control que refleje una óptima gestión en la ONG Anticorrupción.

Aseverar el control interno para la determinación de la gestión de una ONG.

Demostrar las contingencias en la gestión que existe cuando no se lleva adecuadamente un control interno.

## **1.3 Justificación**

### **1.3.1 Justificación metodológica**

Esta investigación holística tiene el interés de enfocarse en un control interno que ayudará a metodizar las operaciones que realiza el ente con la finalidad de obtener mejor organización y control.

La implementación de este manejo de control interno contribuye a la comprobación de que las transacciones se realizan de manera adecuada. Si bien es cierto, esta técnica asiste el poder de inspeccionar si los procesos se rigen de manera correcta; dado que muchas veces diversos entes presentan información errónea por no seguir con los procedimientos de la estructura establecida. Dando como resultado, disconformidad y no credibilidad antes los datos que han sido expuestos.

### **1.3.2 Justificación práctica**

En el siguiente trabajo de investigación el control interno aportará en la ONG Anticorrupción como estructura en base a la gestión de gastos que se reflejan por las actividades que manejan; permitirá conocer el desarrollo de los procesos que se realizan dentro de la entidad sin fin de lucro. Muy aparte de las operaciones que ésta puede desarrollar, los cursos que se deben gestionar o seguir para la ejecución de los gastos y, asimismo, poder sustentarlos en un reporte el cual se debe exponer a los financiadores quienes hacen posible que estas entidades no gubernamentales efectúen sus operaciones con el objetivo de producir el interés de la sociedad en base a los sucesos que ocurren en el entorno.

Por otro lado, se dará a conocer la importancia de ser transparentes con el sustento de los gastos, sin tener informalidades o variables que no se estipulen dentro del presupuesto establecido previamente por estos patrocinadores.

**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO**

## **2.1 Sustento teórico**

### **Teoría de Gestión**

La administración no solo es un sistema industrial moderno, sino que se centra en las situaciones que afronta la empresa, recursos productivos tanto como de personal y material. Por otro lado, es un órgano de la sociedad encargado del avance económico organizado. Es el principal instrumento para comenzar a desarrollar las operaciones de la empresa. La gestión se establece según sus necesidades para así poder completar el desarrollo de la misma de forma administrativa, económica y contable dando como resultado el correcto procedimiento (Drucker, 2007).

Esto se aplicará en la investigación bajo la importancia de la gestión para un mejor manejo en el proceso de las operaciones que el ente sin fines de lucro ejecute ya sea de forma administrativa y/o contable. Esto se tomará en cuenta como un control dentro de los parámetros.

### **Teoría de Contabilidad de Gestión**

La evolución de gestión de la estructura de desarrollo y tecnologías dando acceso al uso efectivo de los recursos tanto como financieros, personal, materiales, de capacidades en los ambientes como emprendedor y competidor. Además, se toma en cuenta que las disposiciones de estrategias apoyan al logro de los objetivos; y brindando el soporte necesario para aseverar el mejoramiento organizacional dentro del ente. En la primera declaración sobre conceptos de contabilidad de gestión transcrito en la Revista de Estudios Politécnicos, indica que las técnicas de gestión apoyarán para la toma de decisiones confirme al uso efectivo de los procedimientos que se ejecutarán en la parte financiera y contable; y por ende lograr alcanzar las metas trazadas en relación al soporte

que ha sido implementado dentro de la organización. (Polytechnical Studies Review, 2007)

Conocer las técnicas de la contabilidad de gestión para poder realizar adecuadamente los procesos para efectuar las operaciones contables establecidas por la organización teniendo un mejor control; esto es lo que se aplicará en la presente indagación.

### **Teoría de Contabilidad: Control Interno**

La aplicación de control interno regula y estandariza el manejo de las operaciones en una entidad. Si bien es cierto, cada empresa genera una estructura de control diverso, pero con el alcance de objetivo semejante; además, es prioridad que las empresas manifiesten este tipo de gestiones para observar las cuestiones que se reflejan en el estudio, asimismo ejecutar opciones de cambio para que se desarrollen las transacciones con eficiencia. (Horgren & Harrison, 2009)

Dicha teoría será implementada en la tesis, para conocer acerca del manejo de control que se establece en una organización no gubernamental, conocer el orden y la estructura que desarrollan para completar sus operaciones con ética, credibilidad y transparencia.

### **Teoría de Contabilidad de Costos**

En el libro de Horngren, Datar y Foster (2007) nos indica que la contabilidad de costos facilita la data de gestión y financiera; además de medir, analizar y presentar la información que está sujeta a los gastos de adquisición o en la ejecución de los recursos en un organismo. Su valorización afecta de manera adecuada a la toma de decisiones de

la contabilidad administrativa. Esta administración de costos regula los enfoques y actividades que en la organización se desarrollan bajo un control y planeación a corto y largo plazo.

Este tipo de gestión incluye estrategias generales y prácticas donde se aumenta la satisfacción en el desarrollo de sus operaciones conforme a la calidad de su evolución bajo estos controles. esta teoría proporciona al reporte administrativo y financiero la información correcta, midiendo y analizando la ejecución de los gastos y/o recursos en el ente. Por otro lado, satisface en la toma de decisiones en contabilidad porque concede un control y planeamiento de corto y largo plazo para la ejecución de sus actividades, tomando en cuenta las estrategias que se emplean para una correcta dirección.

Para esta investigación, se aplicará el entendimiento de la contabilidad de costos para una mejor implementación en la organización, conforme a las actividades que ésta realice en base a las adquisiciones o recursos que se desarrollan, gracias a las tácticas que permitirán llegar al objetivo de un buen proceso evolutivo en relación a sus operaciones.

### **Teoría de las Organizaciones No Gubernamentales.**

Álvarez citado en la tesis de Limay y Vásquez sostiene que estos organismos no gubernamentales se han desarrollado gracias al apoyo del grupo de personas que saben la importancia de emprender un cambio en la sociedad realizando actividades que satisfagan las necesidades de los demás. Por otro lado, estos entes están obligadas a rendir cuentas de los gastos realizados. Esto se da bajo un control donde asegura la información para una toma de decisiones. La rendición de cuentas forma parte de la identidad de los entes no lucrativos denominado como servicio a la sociedad o “contrato social”, además de

tomar en cuenta la gestión económica transparente, eficiente y validación de las actividades que desarrollan. (Álvarez, 2008)

Se dificulta medir las entradas y salidas que se manifiestan al momento que éstas organizaciones operan; se necesita una buena base para poder analizar y evaluar sus transacciones y así obtener una gestión de información correcta.

Por ende, este argumento será aplicado en la investigación para lograr entender el cumplimiento de rendición de cuentas en relación de las actividades que el ente realiza, de manera transparente, eficaz, validando los desembolsos que se han tenido que ejecutar para llevar a cabo el objetivo y brindar una buena información.

## **2.2 Antecedentes**

### **Internacionales**

Según el informe de Gutiérrez (2016) en el Modelo de Transparencia para Organizaciones de la Sociedad Civil, en este documento se busca aumentar las prácticas de transparencia en este tipo de organizaciones, desarrollando y fijando parámetros para la ejecución de sus operaciones; además de impulsar iniciativas que contribuyan a fortalecer la fe pública en las organizaciones no gubernamentales. Siendo así, la transparencia como principal factor de credibilidad para conocer la ejecución de estos proyectos y mediante los financiamientos que se brindan a estas organizaciones para la realización de sus trabajos y se debe plantear las técnicas de presentación en relación y los costos que se manifiestan en las transacciones, rindiendo las cuentas que están relacionadas a los proyectos que se desarrollan.

Por otro lado, también se debe manejar de forma adecuada la regularización de los fondos que se emplean para los trabajos, se deben generar bajo un control donde se conozca el objetivo, con un programa de gestión administrativo contable y/o financiera. La transparencia es el principal factor para conocer con credibilidad los proyectos que estas organizaciones ejecutan para generar e incrementar la fe de la sociedad ante estas operaciones, con ayuda de sus intervenciones y de los resultados que se presentan.

Bajo la investigación de Salgado (2015) en su investigación titulada Abordaje de la Cultura desde la Investigación en Contabilidad tiene como objetivo comparar y caracterizar los diversos elementos que presenta la contabilidad y el control en las culturas. Además, da a entender las distintas clasificaciones de los sistemas contables donde se desarrolla cambios en reportes de financiamiento corporativo; muy aparte de los sistemas de control de gestión; plasma la diferenciación de las culturas entorno a las organizaciones, donde proceden a desarrollar sistemas distintos; guardando la uniformidad y entendimiento de los procedimientos. Existen compañías internacionales que ejecutan dichos sistemas para regularizar y desarrollar un sistema donde aporten al planeamiento y entendimiento de las operaciones generando semejanzas entre las culturas. Para la clasificación de los sistemas contables indican que el progreso contable se basa en los valores que guardan relación con el trabajo u organización. Por otro lado, para llevar a cabo la uniformidad en lo contable y el tema profesional, se deben exigir ejercer el desarrollo de normativas y plasmarlas en los trabajos contables que se realicen en la entidad. Asimismo, los controles de gestión forman parte del análisis de sistema. Como conclusión, al no trabajar en los parámetros que se establecen conforme a la contabilidad, se generan irregularidades al desarrollo de las operaciones bajo los sistemas contables. Sin embargo, las compañías internacionales proceden a implementar los

sistemas que aporte y regulen elementos de comprensión y planteamiento de los sistemas contables y de control de gestión obteniendo la homogeneidad ante el análisis de los resultados.

En la tesis realizada de Monteferreario (2015) sobre La Herramienta de Participación Ciudadana en la Planificación y El Presupuesto: La Metodología del Presupuesto Participativo, tiene como estudio de enfoque cualitativo, diseño descriptivo y exploratorio se basa en la participación como reforma pública para la mejora en toma de decisiones en relación a los enfoques de desarrollo económico que se van desarrollando en las nacionalidades. Por ello, predomina el tema sobre el presupuesto participativo donde cabe reconocer que los gobiernos utilizan dicho proceder y/o estimación para fines de superioridad sin tomar en consideración los intereses generales. Además, establece que las estimaciones deben desarrollarse con el fin de generar un mejor desarrollo en la sociedad conforme a las condiciones que ésta figura en el entorno. Sin embargo, aún se deben gestionar métodos donde se establezca la transparencia, la sustentabilidad y calidad de los proyectos; y se han establecido factores donde se regulará los programas de presupuesto para que sean ejecutados en entidades u organizaciones donde se reconozca el apoyo de la iniciación de eventos que necesita la sociedad.

Para Santos (2018) en la indagación sobre El Análisis de la Capacidad Financiera de las Entidades Sin Fines Lucrativos, fue determinado según el estudio de una población de 168 entidades sin fines de lucro, haciendo conocer la dependencia de entidades que no están sujetas a las administraciones públicas. Además, se estableció que las operaciones que están realizando son de inferior posición a las que gestiona una entidad privada y/o

pública. Si bien es cierto, el financiamiento para ejercer dichas operaciones proviene de otras entidades. Los resultados presentan que las actividades que concretan son similares a las de una entidad privada.; y además las operaciones son regidas con el propósito de interés social en base a las necesidades de la sociedad. Muy aparte de este análisis, se procede a estudiar la rendición de cuentas donde se observa la credibilidad de sus operaciones para que la sociedad sepa en lo que se genera. Para llevar a cabo sus operaciones, estas entidades desarrollan una fuente de financiación en base a las tareas que realizan. Si bien es cierto, desarrollan actividades donde las mismas aportaciones surgen de sus servicios, cuotas de socios y/o hasta aportaciones de otras entidades públicas. Por otro lado, se conoce otras fuentes de financiamiento que hacen posible el desarrollo de las actividades de las instituciones sin ánimo de lucro; y así no afecta en la economía del país. Por otro lado, se comprende que las entidades sin fines de lucro no dependen de las Administraciones Públicas, sino que sus ingresos que están enfocados en actividades de interés común, son dependientes de Administraciones Autónomas y Locales.

Asaduzzaman y Mannan (2012) en un informe denominado Sistema de contabilidad e información financiera de las ONG: un estudio de caso en el programa de microfinanzas trata sobre un sistema de información contable e información financiera de las ONG comentan acerca de los métodos que se implementaron en el Comité de Avance Rural de Bangladesh (BRAC, por sus siglas en inglés) organización que se encarga de aliviar la pobreza. Asimismo, hace mención sobre las organizaciones no gubernamentales existen en diferentes nacionalidades gestionando el mismo fin común pero debido a la falta de normas contables en algunas partes de los países, en relación a los métodos de contabilidad, la recopilación de información contable financiera no son las mismas. Por

consiguiente, el modelo de microfinanzas ayudará a que las organizaciones sin fines de lucro en otras nacionalidades puedan gestionar sus operaciones dentro de un mismo estándar. Es así donde este producto organizado podrá proceder a analizar los datos. Los procedimientos que se realizaron para la presentación de los estados financieros son únicos. El programa de microfinanzas está bien organizado y es transparente. Aunque, las ONG podrían preparar e instalar sistemas contables, suposiciones sobre los principios contables y prepara y presentar los estados financieros y enviar los informes correspondientes.

### **Nacionales**

Salazar (2017) en su investigación nombrada Gestión Financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, contiene un enfoque mixto junto con un diseño experimental, busca el progreso de la gestión financiera como principal factor en la realización de las operaciones que se desean establecer, siendo así se procederá con la eficiencia de desarrollo y además del control del financiamiento que se adaptó para su ejecución. Sin embargo, se descubrió que en dicha entidad se han generado cuestiones que implican el mal procedimiento de elaboración de los planes. Además del sector administrativo donde se han encontrado incidencias, el recorte de presupuesto por parte de una financiadora; así como las pautas que se realizan para plantear el desembolso de los gastos. Cabe señalar que en las conclusiones se debe desarrollar un mejor control y fortalecimiento en el proceso de los movimientos que estas organizaciones ejecutan para poder proceder con nuevos proyectos que beneficien en el crecimiento de la institución.

Limay & Vásquez (2015) referente al estudio de La Caracterización del Control Interno de las Entidades Sin fines de lucro del Perú: El caso de la ONG Sara Lafosse donde esta Organización No Gubernamental ubicada en la provincia de Trujillo se dedica al realizar proyectos de inversión y actividades a favor de la población de escasos recursos económicos con el propósito de generar un desarrollo sostenible, otorgando capacitaciones en educación y salud.

Dicha investigación con enfoque descriptivo, de diseño bibliográfico y documental; tiene como objetivo conocer el sistema de control que gestiona la ONG en mención. Conociendo la eficiencia de estos sistemas, comprendemos que el desarrollo de estas pautas genera un crecimiento organizacional tomando en cuenta las altas que la entidad ha ejercido en relación a las actividades que realiza, además de las rendiciones de desembolso que ejecuta para presentarlas a las financiadoras quienes solventan los gastos del proyecto. Se concluye que las adaptaciones de sus sistemas de control ejercen un desempeño esperado dado que se han disminuido las ineficiencias en relación a la planeación de las actividades, tanto como los objetivos alcanzados; y además de la información presentada para la rendición de cuentas ante los reportes que se dictan para los financiadores.

Rojas y Requena (2014) en relación a su investigación del Sistema de Control Interno para la Gestión Financiera Contable de las ONG en la región Junín, este es trabajo de diseño descriptivo-explicatorio, utilizando un método científico mixto, cuyo estudio de población fue de 60 Organizaciones No Gubernamentales; y cuya muestra fue de 30; con técnica de muestreo aleatorio simple estratificado; nos da a entender la importancia de los dispositivos de verificación para un buen funcionamiento en relación a las gestiones financieras que ejecutan estas entidades. Además, que se generan algunas cuestionen en

base al tema de gestión, los sistemas permiten que la información de estas entidades sea transparente y veraz en cuanto a la presentación de sus informes para las financieras que hacen posible el desarrollo de los proyectos. Además, Se conoce que existen entidades que regulan las operaciones de estas organizaciones, bien fuese por una fuente de cooperación internacional interesada en ejecutar ciertos eventos que ayuden para un bien común, y por otro lado se conoce a la Agencia Peruana de Cooperación Internacional la cual monitorea sus funciones; por ende, se determina que las ONG deben ser transparentes, responsables y éticas, sin el manejo de los beneficios personales tanto como dirigentes y personal.

Lázaro (2017) presenta un informe consignado como Auditoría Financiera y su relación con la Gestión de las ONG, con diseño no experimental y de corte transversal con enfoque cuantitativo, método no probabilístico, cuya población fue de 50 colaboradores; sostiene que existe una relación a la auditoría financiera y la gestión de las ONG. Dado que presentar similitud y concordancias para la presentación de información ante las autoridades que regulan sus operaciones. Es aquí donde identifica que la gestión de estas auditorías mide el grado de productividad en relación a las operaciones que se ejercen en la entidad, y así llegar a un producto positivo donde colaboren a los beneficios proyectados. Por otro lado, la implementación y seguimiento de los procedimientos ayuda a la mejora de gestión en relación a los resultados y así cooperar con los beneficios económicos; asimismo, el régimen de auditoria colabora en presentar los informes correctos sobre las operaciones que se desarrollan en la organización brindando la toma de decisión a la directiva por las conclusiones obtenidas.

Vílchez (2011) conforme a su trabajo de Análisis, Diseño e Implementación de un Sistema para el control de gastos de personal en los proyectos de una ONG, se basa en comprender los sistemas para el control de los gastos en estas entidades según los pagos de personal involucrados en la realización de estas actividades. Además de la evaluación del impacto de gastos, esto generará un trabajo de análisis para perfeccionar la recopilación de información. Además, esto se llevará a cabo mediante el control de horas de trabajo incurridas en el trabajo expuesto. Por otro lado, se basará en el proceso de formulación de presupuestos donde se conoce qué desembolsos son los que se efectuarán para la rendición de información. Así es como se mejorará el trabajo administrativo y operativo en relación a los sistemas desarrollados.

## **2.3 Marco conceptual**

### **Gestión de Gastos**

Henry Fayol citado en el artículo de revista titulado Gestión y Diseño: Convergencia disciplinar, nos indica que, para un buen empleo de los elementos administrativos, se debe tomar en cuenta la estructura que estos mantienen para poder alcanzar el objetivo. Si bien se sabe, el funcionamiento de la gestión proporciona la coordinación de las operaciones en una empresa, dando los resultados esperados y así generando intereses, disciplina, igualdad, estabilidad e iniciativa.

Las técnicas que emplea Fayol son bajo una serie de entendimiento sobre el campo administrativo tanto en la teoría como en la práctica, enfocados en la capacidad de las entidades en relación a una estructura y funciones que ésta emplea, tratándose de niveles tácticos de estructura lineal para su optimización. (Manrique, 2016)

En la reseña realizada por Maher sobre el libro de Kaplan Contabilidad de Gestión Avanzada, menciona el objetivo que se encuentra en este libro es la diferencia entre la investigación y la práctica, así poder educar a los futuros contadores, analistas y gerentes en las empresas; aplicando estos métodos. Una premisa de este libro es que la aplicación de análisis sobre los costos en la gestión contable tiene limitada el uso de la investigación. Una explicación alternativa es que los beneficios sobre la búsqueda son muy bajos y resulta obtener pequeñas evidencias para explicar por qué la particular indagación es o no aplicable en la práctica.

Se menciona la semejanza entre la parte teoría y práctica se observa mucho al momento de implementarlas en la organización. Es por ello, que en parte del libro podremos encontrar los procesos que debemos llevar para poder obtener un mejor uso de la administración sobre los análisis contables por parte de los desarrollos financieros que se pueden presentar. El manejo de la contabilidad en relación al análisis financiero, cómo aplicarlas en las operaciones que la organización desarrolla, los flujos de fondos que se han invertido para una toma de decisiones instructiva.

Burns es citado por Potet (2009) en un artículo sobre El Cambio de la Contabilidad de Gestión, donde indica que se manifiestan cambios en el sistema de contabilidad de costos y gestión en las organizaciones dando las catalogan como cambios institucionales donde adoptan ciertas características de un sistema informativo distinto al que están sujetos, tomando parte de la contabilidad y el entorno económico ejecutando así las nuevas prácticas de gestión para consolidar con los nuevos objetivos según el proceso de institucionalización. Menciona también la investigación de Burns y Scapens donde ambos determinan se conoce que este proceso de institucionalización sostiene doble perspectiva con respecto a las estructuras organizacionales en relación al procedimiento de

interpretación de valores, es sincrónica; y la reproducción de rutinas donde reinciden con el procedimiento es diacrónica.

Esto nos menciona sobre los procedimientos que se establecen por este nuevo cambio en su sistema de contabilidad y gestión tomando como referencia los nuevos procesos de información para la actualización de las operaciones en una organización, tomando en cuenta que se efectuarán ejercicios generando el resultado esperado. Si bien es cierto, estos nuevos procedimientos de información proporcionarían a una nueva interpretación de los costes y duplicar las rutinas para un mejor control.

Según el informe de Koontz, Weihrich y Cannice (2008) indica el desarrollo de este instrumento permite a los trabajadores alcanzar el objetivo y poder tomar las decisiones conforme a los avances que se están desarrollando de manera eficaz. Por otro lado, denominan a la gestión como arte y ciencia, técnica de la que se aprende basados en pruebas y equivocaciones. Se tomará en cuenta dicha aclaración en el siguiente trabajo para conocer las diferentes técnicas y/o procedimientos que se emplean en la administración para un correcto cumplimiento de los objetivos.

En la publicación de Belhin (2007) citando a Drucker en su libro titulado *La Práctica de la Gestión (The Practice of Management)* es donde se destaca la importancia de la gestión, promoviendo la efectividad de los procedimientos para una buena realización de las actividades en una organización. Para conseguir el éxito de la entidad, se deben seguir ciertos parámetros que lo regula el encargado del área de gestión. En efecto, los resultados serán correspondientes a las operaciones correctamente ejecutadas bajo el seguimiento de evolución de los proyectos. Buscando la productividad y la

supervivencia de lo que se puede registrar durante las operaciones que ejercen. Del mismo modo, la entidad buscará la superioridad en la efectividad según sus transacciones realizadas.

Es el cuerpo de la entidad que trabajará en los recursos para que sean provechosos en generar el avance económico estimado. El trabajo de gestión pondrá en marcha de forma correcta la recopilación de información, asimismo, la ejecución de rendición de cuentas ante los negocios que se han establecido en la entidad para extender las operaciones proyectadas y terminadas.

Este concepto se aplicará tomando en cuenta el seguimiento de cada trabajo que regularice la entidad para generar buenos recursos e información adecuada al momento de ser presentada. Igualmente, será realizado para generar las ventajas necesarias para seguir con la implementación de métodos administrativos contables.

Riquelme (2010) en su artículo publicado por La Revista Marina de la ciudad de Colombia, indica que el control de gestión de gastos comprende un panorama extenso y dinámico que en conjunto son el grupo de herramientas para proceder con la inspección de las actividades y operaciones de gastos como resultado, y también como procedimiento. Se caracteriza en un proceso de control financiero contable, buscando la interacción y participación de los trabajadores; además busca estimular a los colaboradores para el alcance de los objetivos. El diseño de este sistema va de acuerdo a las necesidades organizacionales en relación en técnicas y análisis proporcionando informaciones confiables sobre las operaciones ejecutadas. Extrayendo las herramientas de control para las operaciones y/o desembolsos que se ejecutan en la investigación

conforme al comportamiento administrativo que se genera durante los procesos previos y posteriores de inspección.

La teoría de la contabilidad escrita por Hendriksen (1965), ha sido establecida para explicar la existencia de estas prácticas y el poder entenderlas. Pero el objetivo más importante es proporcionar coherencia en los principios en el marco de referencia para la evaluación y desarrollo de los ejercicios, tanto como cobros y gastos que se dan en una empresa. Si bien se conoce, se aplica la contabilidad bajo principios o reglas que regulen la explicación de los hechos incurridos en las actividades de una empresa, tanto como operaciones abstractas y concretas. Para la gestión de gastos es indispensable que su procedimiento sea establecido bajo las normas adecuadas donde se logre reflejar e identificar de manera eficiente las operaciones.

Según Zeballos (2011), la contabilidad la define como ciencia y tiene por finalidad procesar la información que desempeña una empresa en un determinado periodo de tiempo buscando mejorar el campo financiero y económico. Se le conoce como instrumento principal para explicar la información procedente de las transacciones. La contabilidad se establece para proporcionar el estudio de las unidades económicas, tratándose de la elaboración de planes y presupuesto; además del cálculo de costos y rendimiento. Con ello, tomando la parte de los gastos y el logro de los objetivos esenciales y manejo de los principios, se podrá llevar a cabo la indagación correcta de estas operaciones en la Organización Sin Ánimo de Lucro, tratándose de clasificar, analizar y resumir sus actividades en base a un estudio concreto y transparente.

En una página sobre Contabilidad de Gestión, nos indica que es la combinación de la contabilidad, las finanzas y la administración donde se ejerce las prácticas de

valuación en las organizaciones del sector privadas como público; mejorando así las técnicas de éxito laboral. Ayudará a proporcionar una mejor gestión de información sobre las operaciones y optimizar la utilización de los recursos.

Para esta investigación, tener en cuenta que la contabilidad de gestión ayudará en la toma de decisiones para la organización no gubernamental bajo las técnicas de administración para las actividades que realice.

Para Rongolag (2015), es la actividad basada en la toma de decisiones en relación a lo que se produce en la empresa. Además, ayuda en responder a las cuestiones y tendencias críticas que se pueden presentar en un futuro; por otro lado, proporciona el entendimiento técnico sobre las variables positivas y negativas que se establezcan en la entidad. Para nuestra investigación, es un material útil que regulará la información necesaria sobre las operaciones que se incurren en la entidad sin fin de lucro, más en las áreas correspondiente a los gastos.

### **Gastos de Personal**

En el Nuevo Plan Contable Empresarial, concordado con NIIF's por Actividades Económicas, hace mención acerca de estos costos tomando en cuenta que se reagrupan las retribuciones las cuales se le proporciona al trabajador: como son remuneraciones, capacitaciones, atenciones; entre otros cargos que le proporcionan estabilidad para continuar laborando y que a su vez apoyan. Pues, este concepto será aplicado en el presente estudio para poder tomar en cuenta los pagos que son equivalentes para un mejor rendimiento por parte del trabajador bajo un control previo y posterior, dando así un resultado esperado.

La NIC 19 menciona que se debe reconocer el gasto tanto como el empleado ha ejercido la actividad prestando sus servicios. Pueden colaborar con sus servicios en tiempo fragmentado o entero, de forma permanente, ocasional o temporal. (NIC 19: Retribuciones a los empleados). Para comprender el tipo de retribuciones que se le ofrece debido al tipo de servicio que brindan en la organización.

En las entidades, se determina si el trabajador ejerce su labor bajo un pasivo con el propósito de beneficiarse en un futuro; o un gasto cuando la empresa se favorece de la rentabilidad económica por el trabajo del empleado. Además, se dan incentivos a los empleados como parte de una obligación sobreentendida como consecuencia a los servicios que ofrecieron. En la entidad sin fin de lucro, no realizan incentivos, pero si desarrollan los gastos en relación a los beneficios de los trabajadores, como cualquier empresa. Sin embargo, existen medidas contractuales que determinan el tiempo del trabajador por un periodo de tiempo y/o al culminar con algún proyecto que necesite de sus capacidades.

En el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, determina que para los gastos en relación a los viáticos deben ser representados con un comprobante o cualquier documentación pertinente el cual lo avale. Por otro lado, los gastos de transporte serán sustentados por los pasajes. Del mismo modo sucede con los viáticos en el exterior, según el Artículo 51-A con documentos emitidos en el exterior proporcionando la conformidad del gasto. A menos que, demuestren los desembolsos con declaración jurada de acuerdo a lo que establezca la entidad. Pero no pueden exceder del 30% del monto máximo.

En la ONG se ejecutan muchos viajes, es por ello que al personal se le otorga viáticos para la travesía. Sabiendo que, bajo norma, todos los comprobantes deben sustentarse; los empleados deberán seguir con la dinámica correctamente.

## **Rendición de Cuentas**

En la Revista Mexicana de Sociología menciona que es imprescindible que se presente la información correcta bajo un manejo de control administrativo, por motivo a la corrupción es que se dan mal los documentos de sustentación en diversos supuestos. Las sociedades civiles comprenden muchos ámbitos según la actividad que desarrollan es por ello que debe haber congruencia con los objetivos. La importancia de la rendición de cuentas e información correcta para los patrocinadores que hacen posible el desarrollo de las actividades de la ONG en basa a sus donaciones y financiamiento.

Según la Contraloría General de la República, la rendición de cuentas es un procedimiento a seguir para una argumentación válida en relación al cumplimiento de las actividades de estas organizaciones, asimismo generando un mejor control de información. Bajo el sistema de contabilidad se debe sustentar los costos que se han regulado en la entidad sin fin de lucro, para los informes que soliciten. En la ley N° 28708 del Sistema Nacional de Contabilidad cita que para efecto de procesamiento de cuentas en el artículo 29 es primordial que haya verificación, análisis, validación y estructuración de las rendiciones.

Para Bonbright, se da conforme a las actividades que se realicen y se debe enfatizar en el beneficio social que comprende la realización de las actividades que ejecuta estas entidades. Esto en el siguiente estudio, se verá el fortalecimiento de credibilidad de los documentos que se presentarán, que tenga coherencia en las actividades que se han realizado, prevaleciendo siempre la satisfacción conjunta de la sociedad por las actividades que ayudan a superar y cambiar los problemas que están presentes como es el factor principal en nuestro país: la corrupción.

## **Sistemas**

Los sistemas se complementan en la metodología de las entidades para un buen funcionamiento de procesamiento de datos, identificación de componentes, construcción de información de manera cuantitativa y cualitativa, en los diferentes aspectos que se puedan ejercer actividades. Son elementos que guardan relación entre sí, manteniéndose unido tanto directa como indirectamente.

La dinámica de un sistema regula la connotación de los datos que se han adquirido en base a las investigaciones y actividades que han realizado la entidad. Para la ejecución de los gastos, el sistema de contabilidad es el único donde se reconocen los desembolsos, separándolos de los activos y los ingresos por financiamiento. Se debe establecer de un mejor control de gastos, se debe determinar un sistema fiable de información donde sintetice cada actividad realizada por la entidad sin fin de lucro, según el área responsable.

Un artículo del libro Fundamentos Socioculturales de la Educación determina que los Sistemas son un conjunto de varios elementos para una mejor comprensión de las características que se establecen dentro de esta herramienta de estructuración conforme a los datos independientes y/o procesos. Sirve como retroalimentación de información, sumándose a las proyecciones de actividades que se ejercen dentro de la entidad.

La ONG Anticorrupción junta su información en sistemas independientes para poder monitorear y/o registrar más data acerca de los resultados, objetivos alcanzados en base a los trabajos que se han elaborado. Pero, no existe una inspección de cada paso o requerimiento para este tipo de manejo de información en las áreas de administración y contabilidad.

## **Presupuesto**

Es un proyecto expresado en términos monetarios de duración anual, ayudando a observar lo que se ha obtenido en base a los trabajos realizados, y con lo planeado de forma previa. Practica con estrategias que facilitan el entendimiento y el cumplimiento de los objetivos en base a la estimación brindada. Para un buen control de este elemento, se debe marchar con un patrón de medida que regularice, como ejercicio cotidiano, las predicciones con la realidad.

Las premisas son las principales fuentes de realización en las actividades de esta organización sin ánimo de lucro. Esto se aplicará en la investigación si existe un control de presupuesto para poder preparar los informes adecuados, analizar y explicar las razones de las desviaciones, si en caso hubiese. Al final sintetizar toda la actividad que se ha realizado en base a esta estimación, redactando un informe crítico acerca de los resultados obtenidos durante el periodo establecido.

Un artículo sobre el Origen el Presupuesto nos define este que eexiste diferencia entre un presupuesto empresarial y gubernamental, dado que las practicas aplicadas para uno es contrario para el otro. Es por ello que las variables de cada presupuesto son importantes para poder reconocer las partidas en las que se necesita aprovechar estos gastos conforme a las actividades que tiene previsto la entidad. Las operaciones en las que participa una organización no gubernamental sin fin de lucro, son en base a la satisfacción de la sociedad. Es por ello que los negocios serán distintitos, incluyendo las políticas, normas, periodo de operación, planeamiento, entre otras cosas. Gracias a la herramienta de gestión se podrá obtener la coordinación y control de lo que equivale estos costes relacionados con el presupuesto.

**CAPÍTULO III**  
**MÉTODO**

### **3.1 Sintagma**

#### **3.1.1. Holístico**

Para este concepto, Hurtado sostiene que la indagación holística se basa en el mostrar las descripciones, propuestas y soluciones que generan y se realizan bajo los procedimientos que producen efectividad en el estudio en base a las diversas partes del conocimiento.

Si bien es cierto, se manifiesta esta investigación en relación a un seguimiento de procesos o análisis donde cuya intención es proyectar y formular los parámetros para que se empleen de manera eficiente ante las evaluaciones, prácticas, actividades; ayudando a analizar la situación de sondeo. Los métodos que se utilizan ayudan a poder analizar los criterios que se presentan conforme a las operaciones que se realicen y/o en base al ambiente y cultura que se presente.

Esto ayudará a la formulación de la propuesta para el trabajo, basándose en los procedimientos de análisis que se comprenden en relación a las actividades que realiza la ONG Anticorrupción; sobre todo en la gestión de los gastos que se regulan para ser presentados.

Asimismo, se basará en un estudio de carácter holístico donde se podrán esclarecer las gestiones correspondientes en relación a los gastos que se efectúan en la Organización No Gubernamental Anticorrupción.

### **3.2 Enfoque**

#### **3.2.1. Mixto**

En base a la investigación de Hernández Sampieri, donde indica acerca de los datos e interpretaciones en su totalidad, toma como referencia la escena de un crimen en la cual

se destaca la compilación de métodos de magnitudes numéricas y de cualidades; es decir, comprende la validez del exterior y desarrollo de supuestos respectivamente. A causa de, se manifestarán inferencias sobre el resultado conseguido, muy aparte de las discusiones y unificación de concepciones ante el fenómeno de estudio.

En ese caso, el tratamiento mixto se plantea en relación de los procesos de sistematización conforme a los sucesos que surgen en la investigación, tanto sean medibles o no. Su análisis se asevera bajo los parámetros que se regulan ante las circunstancias, aspectos y ambientes del estudio.

Los recursos para el planteamiento del problema son fundamentales en el estudio dado que con ello se puede lograr a obtener un mejor entendimiento sobre la cuestión y facilitará en encontrar el resultado bajo una propuesta sistemática analizada.

En la presente tesis se aplicará dicho concepto para argumentar las técnicas que se deben ejecutar para el procesamiento de un adecuado control interno sobre la gestión de gastos de la organización. Haciendo seguimiento de los procesos que se desarrollan al realizar sus operaciones.

### **3.3 Tipo, nivel y método**

#### **3.3.1. Tipo Proyectiva**

Citando a Hurtado, la investigación proyectiva involucra creación, diseño, elaboración de planes o de proyectos; sin embargo, no todo proyecto es investigación proyectiva. Para que un proyecto se considere como tal, la propuesta debe estar fundamentada en un proceso sistemático de búsqueda e indagación que recorre los estadios descriptivo, comparativo, analítico y explicativo de la espiral holística.

En función a esta información, el investigador debe diseñar o crear una propuesta capaz de producir los cambios deseados. Si el investigador omite alguno de los estadios, corre el riesgo de diseñar un programa que no sea capaz de alcanzar los objetivos propuestos.

Por consiguiente, este análisis permitirá identificar los riesgos y oportunidad, además de los recursos que se han recopilado en la información para proceder al análisis correspondiente en base a los procedimientos de control que han empleado para la ejecución de las operaciones, llegando al punto de observación del contexto junto con los procesos de planificación sobre el “cómo son ahora” al “cómo deberían ser”.

Muy aparte, el proceso continuo para llegar al entendimiento de la investigación, se basa en la programación de la estructura. Esto provocará que se llegue al conocimiento y entendimiento del problema diseñando técnicas, estrategias, metas y requerimientos; asimismo, proporciona la orientación adecuada para alcanzar el objetivo y la toma de decisiones.

Con el objeto de implementar esta información en el presente estudio ayudará en identificar los recursos que se presentan en el área de administración y contabilidad para conocer acerca de los riesgos y oportunidades que se pueden presentar previo a la ejecución de una operación. Del mismo modo, los procedimientos analíticos que se deben seguir para un mejor funcionamiento y desarrollo en las actividades que realice la entidad sin fin de lucro.

### **3.3.2. Nivel Comprensivo**

Según la teoría de Hurtado, se confirma que esta categoría de investigación facilita en la comprensión de la misma tomando en cuenta las relaciones que se entrelazan con los eventos propuestos, logrando identificar los objetivos de la propuesta planteada ante el

problema. Se basa en diagnosticar la situación e implementar recursos que generen un cambio, logrando cumplir con las metas.

Proponiendo el control interno, el cual estará relacionado con los recursos encontrados en la investigación como es la data de gastos que se han realizado para llevar a cabo sus actividades, es así donde se llevará a cabo la propuesta planteada ejecutando el cambio esperado y cumpliendo los objetivos de esta implementación del procedimiento.

### **3.3.3. Método Inductivo**

“Esta investigación se basa más en una lógica y proceso inductivo (explorar y describir, y luego generar perspectivas teóricas). Van de lo particular a lo general. Por ejemplo, en

un estudio cualitativo típico, el investigador entrevista a una persona, analiza esta información y revisa sus resultados y conclusiones; del mismo modo, efectúa y analiza

más entrevistar para comprender el fenómeno que estudia. Es decir, procede caso por

caso, dato por dato, hasta llegar a una perspectiva más general” (Dávila,2006).

Para este tipo de guía de investigación, Hernández indica que se basa de lo particular a lo general. Es decir, analiza cada detalle que se presenta o que ha recolectado de su investigación para llegar con el objetivo y problema principal tomando en cuenta la resolución del planteamiento del problema.

En este estudio, se conocerá de manera general los resultados y conclusiones acerca de la gestión de gastos que presenta la ONG Anticorrupción. Así se determinará el problema desde distintos puntos de vista en relación a la recopilación de datos del área de contabilidad.

Según Bacón (citado por Dávila, 2006, p.185), este método se conoce como experimental dado que utiliza la observación, formulación de hipótesis, verificación, tesis, ley y teoría. Esto abarca que, bajo las conclusiones se puede determinar y formular los acontecimientos que se desarrollan mediante la técnica de observación, asimismo se logrará la identificación del procedimiento que se emplea.

### **3.3.4. Método Deductivo**

“Esta aproximación se vale de la lógica o razonamiento deductivo, que comienza con la teoría y de ésta se derivan expresiones lógicas denominadas “hipótesis” que el investigador somete a prueba, facilitando la comparación entre estudios similares” (Hernández-Sampieri, 2014)

Sintetizando, los estudios de este patrón deductivo son estructurados mediante los procesos y fenómenos de la investigación para la recolección de datos. La suposición es uno de los factores que se establece para que el investigador pueda proceder con la formulación y demostración de sus teorías mediante un procedimiento riguroso. Se basa en de lo general a lo particular.

En el trabajo de investigación se tomarán en cuenta las supuestas teorías sobre el proceso de gestión de los gastos que se dan dentro de la organización. Es donde se podrá efectuar mayor colectividad de data para la indagación y averiguar las irregularidades que no se aplican en los procedimientos previos y posteriores de control.

Esta demostración nos conduce a la indagación de los hechos y analizarlos en base a los resultados y la validez de las conclusiones; Formulando inferencias acerca del procedimiento en relación al desarrollo de sus operaciones.

En este estudio, proporcionará el análisis de los factores y elementos que se están gestionando en base a los gastos, rendición de cuentas, informes, controles; para poder llegar a una conclusión.

Esta investigación se basa más en una lógica y proceso inductivo (explorar y describir, y luego generar perspectivas teóricas). Van de lo particular a lo general. Por ejemplo, en un estudio cualitativo típico, el investigador entrevista a una persona, analiza esta información y revisa sus resultados y conclusiones; del mismo modo, efectúa y analiza más entrevistas para comprender el fenómeno que estudia. Es decir, procede caso por caso, dato por dato, hasta llegar a una perspectiva más general.

Para este tipo de guía de investigación, Hernández indica que se basa de lo particular a lo general. Es decir, analiza cada detalle que se presenta o que ha recolectado de su investigación para llegar con el objetivo y problema principal tomando en cuenta la resolución del planteamiento del problema. En este estudio, se conocerá de manera general los resultados y conclusiones acerca de la gestión de gastos que presenta la ONG Anticorrupción. Así se determinará el problema desde distintos puntos de vista en relación a la recopilación de datos del área de contabilidad.

Según Bacón (citado por Dávila, 2006, p.185), este método se conoce como experimental dado que utiliza la observación, formulación de hipótesis, verificación, tesis, ley y teoría. Esto abarca que, bajo las conclusiones se puede determinar y formular los acontecimientos que se desarrollan mediante la técnica de observación, asimismo se logrará la identificación del procedimiento que se emplea.

A través de la observación poder entender los procesos de sistematización contable para la gestión de las operaciones que se ejercen dentro de la entidad sin fin de lucro,

completado con un análisis generalizando las conclusiones necesarias para poder identificar el asunto en cuestión.

### 3.4 Categorías y subcategorías

Tabla 1

*Matriz de categorización*

<b>Categoría problema: Gestión de gastos</b>	
Sub Categoría	Indicadores
Gastos de Personal	Remuneraciones Viáticos Capacitaciones
Rendición de Cuentas	Control Previo del Proceso Control Posterior del Proceso
Servicios de Mantenimiento	Equipos Sistemas Adquisiciones
Presupuesto	Requerimiento Gasto Total Proyecto de Inversión
<b>Categoría solución</b>	
Control interno	
<b>Categorías emergentes</b>	
Control de los gastos Información relacionada al gasto Estructuración del gasto	

*Fuente:* Elaboración propia.

En la tabla 1 Matriz de categorización indican los factores de estudio fundamentales para la investigación, así como las variables a tratar; todo en relación a la Gestión de Gastos que se presentan en la Organización No Gubernamental Anticorrupción.

### **3.5 Población, muestra y unidades informantes**

#### **3.5.1. Población**

Arnau (citado por Hurtado de Barrera, 2000, p. 152), “se refiere a un conjunto de elementos, seres o eventos, concordantes entre sí en cuanto a una serie de características, de los cuales se desea obtener alguna información”.

En efecto, la población es en sí el compuesto de las características comunes que se observan, registran y analizan en un estudio, cuyo propósito está en determinar el factor de inclusión para cada unidad. Sin embargo, pueden que no siempre las características comunes sean relevantes para la investigación, sino que se observen los resultados más referentes al estudio.

Asimismo, se determinará las características que se presentan en las áreas de administración y contabilidad, otorgando los factores de estudio que estén teniendo dificultades o incontingencias para poder desarrollar el sistema de control.

Dentro de la organización sin ánimo de lucro anticorrupción existen 16 colaboradores quienes regulan las diferentes operaciones que ejercen en diversas áreas como legal, cambio climático, logística, comunicaciones, administración y contabilidad; además de contar con apoyo de voluntarios para las campañas y movimientos públicos que la ONG aplica.

Para la selección dentro de la población basándose en el estudio de gestión de gastos, solo se enfocará en seis empleados que ejecutan responsabilidades en el área de administración y contabilidad. Quienes conforman estas áreas son: la administradora, el contador, la auxiliar contable, y tres asistentes administrativos; pero solo se enfocará la investigación en tres de ellos quienes serán la administradora y los dos contadores.

### **3.5.2. Unidades Informantes**

Estas unidades son parámetros para el análisis de la investigación, tomando en cuenta el recojo de los datos e ideas que permitirán el procedimiento de integración y redacción; en otras palabras, es el conjunto de características de la muestra.

Basados en el análisis de información, se deberá mezclar las ideas en un solo esquema donde se encuentra la misma idea de indagación sobre la administración de las operaciones que requieren de desembolsos y rendición de cuentas. Esta labor quien la ejecuta dentro de la entidad es el área de administración conjuntamente con el equipo de contabilidad (el contador y la auxiliar contable). Conforme a las operaciones que se dan dentro de la organización sin ánimo de lucro, los comprobantes de cada transacción sirven para un análisis sobre el gasto realizado; en caso de no tener un documentado que avale tal operación; los trabajadores llenan una declaración por el gasto realizado. Por otro lado, para la rendición de cuenta en la organización no gubernamental siguen procedimientos conforme a lo que estipulan los financiadores o cooperantes que hacen posible el trabajo de las actividades relacionadas con el objetivo de la empresa. Estos procesos son de documentación bien argumentada, formada de manera transparente realizando un registro de cada operación ejecutada.

Para el trabajo en base a los presupuestos, quien realiza el seguimiento de los procesos que se pactan bajo las partidas dentro de este cálculo, es la administradora junto con el contador. Ellos son los que tienen mayor conocimiento para qué gasto es conveniente realizado cargándose a una partida o punto determinado del presupuesto. Por ejemplo, dado que elaboran actividades de campaña contra la corrupción, los materiales, publicidad, colaboradores extras son ese tipo de gastos que evalúan para acomodarlo dentro del presupuesto y que se vaya generando un registro con cada transacción efectuada.

En comparación con el estudio sobre los sistemas que se enfocará en el manejo de los mismos, mantenimiento y adquisiciones solo lo realiza un asistente administrativo. Se realiza una revisión de cada computador, sistema interno que ayude en el mejoramiento de los procesos que se dan en la entidad, así como un sistema contable, el correo manejo de correos, adquisiciones de nuevos implementos para un mejor resultado en todas las áreas de la organización.

### **3.6 Técnicas e instrumentos para la recopilación de datos**

#### **3.6.1. Técnicas**

Basándonos en la teoría formulada por Hurtado, este sistema de captación de información proporciona la obtención y comprensión del estudio basándose en la interacción personal, evento del trabajo, permitiendo al investigador aumentar las propias capacidades distintivas.

Aparte, genera un soporte para conservar la información y encaminan bajo los aspectos del estudio, al investigador para que siga un patrón de procesos y llegar a realizar un sistema de codificación e interpretación.

Las técnicas de procesamiento de datos ayudarán a supervisar y controlar los aspectos que se manejan dentro de la entidad, proporcionando la correcta interpretación de los resultados de la Organización No Gubernamental Anticorrupción. Éstas serán la entrevista personal y el análisis de documentos en relación a las fichas de registro documentario.

### **3.6.2. Instrumentos**

Acorde a los conceptos de Hurtado, es aquí donde se registran los datos observables en términos cualitativos y cuantitativos, ayudando a vincular los conceptos para luego poder clasificarlos según el resultado, consecuencia o producto.

También se mencionan instrumentos de captación, de registro, de medición que sirven para enfatizar la orientación del estudio. Es por ello, que para esta investigación se estudiarán y analizarán documentos de registro de la entidad sin ánimo de lucro.

En esta organización se han tomado en cuenta los instrumentos basados en preguntas para proceder con una entrevista a los tres responsables del área de administración y contabilidad quienes tienen mayor conocimiento sobre cada proyecto, gasto y costeo presupuestario para la realización y ejecución de una actividad que otros desean ejecutar. De la misma manera, se efectuará la ficha de registro documentarios en base a estudios financieros.

### **3.7 Procedimiento para recopilar datos**

Para la comprensión de esta información, la recopilación de datos se ha basado en el análisis los documentos financieros de la ONG anticorrupción los cuales se encuentran en su página web con libre acceso al público; además la recopilación de las respuestas en base a las entrevistas realizadas a tres trabajadores de la organización.

### **3.8 Análisis de datos**

En la parte cuantitativa se determinará los datos correctos en una investigación, su análisis se efectúa de forma computarizada donde se obtendrá de manera más eficaz y dinámica los resultados del estudio. Esto ayudará a visualizar los datos por variable., añadiendo hipótesis y preparación de los resultados.

Este análisis será implementado en la presente investigación para poder cerciorarnos sobre la información recopilada y puesta en la base de los sistemas para su estudio inédito por variable.

Para lo cualitativo, se basará en las características que se determinan en el estudio, como parte de la investigación oculta utilizando los métodos de interacción personal con los entrevistados, observarlos dado que pueden presentar perspectivas y respuestas distintas.

Para el estudio, servirá en identificar y examinar los diferentes patrones que las personas, a quienes se entrevistará, presenten a través de las encuestas realizadas.

## **CAPÍTULO IV**

### **EMPRESA**

#### **4.1 Descripción de la empresa**

La Organización No Gubernamental es parte de las entidades sin ánimos de lucro diseñada para ser participe tanto en el contexto internacional como nacional, buscando la erradicación de obstrucciones que afecten en la sociedad, asimismo presta servicios en provecho a la satisfacción de la comunidad.

La empresa sin fin de lucro fue creada como parte de un movimiento internacional tomando en consideración los temas del gobierno, los negocios, la sociedad civil y la vida diaria de las personas, las cuales deben encontrarse libres de corrupción. Esta ONG fomenta la importancia de la ética y combatiendo contra la corrupción y la impunidad.

#### **4.2 Marco legal de la empresa**

La ONG Anticorrupción se encuentra detallada en Registro Públicos desde el año 2002, establecida en el rubro de clubes cívicos.

#### **4.3 Actividad económica de la empresa**

En efecto, esta entidad sin ánimo de lucro como parte del conjunto de sociedades civiles está enfocada en realizar diversas actividades cuyo objetivo es eliminar la corrupción, estudiando este fenómeno y sus causas; del mismo modo incentiva a otras instituciones u organizaciones a involucrarse en esta problemática y tomar acción frente a ella.

#### 4.4 Información tributaria de la empresa

Bajo las inscripciones y datos que se obtuvieron de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, según su Ficha Ruc ésta se encuentra en estado activo y habido. Por otro lado, se observa que la ONG está exonerada del impuesto a la renta de tercera categoría desde sus inicios hasta la actualidad, además está afecta al Impuesto General a las Ventas, Renta de Cuarta, Quinta, ESSALUD, Sistema Nacional de Pensiones, y el Impuesto Promocional Municipal.

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	07/11/2002	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/04/2017	X	08/11/2002	31/12/2018
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	19/02/2003	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/01/2004	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/01/2004	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/02/2010	-	-	-
IMPUESTO DE PROMOC. MUNICIPAL	19/02/2003	-	-	-

*Cuadro 1:* Registro de Tributos Afectos de la ONG Anticorrupción.

#### 4.5 Información económica y financiera de la empresa

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
Al 31 de diciembre del 2017 y 2016							
(Expresado en Soles)							
ACTIVO	NOTAS	31-12-17	31-12-16	PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	31-12-17	31-12-16
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>				<b>PASIVO CORRIENTE:</b>			
Caja y bancos-fondos de libre disposición	3	528,449	205,629	Otras cuentas por pagar	7	29,324	26,974
Cuentas por cobrar	4	17,546	27,790	Obligaciones financieras	8	22,647	64,187
Activos diferidos		4,684	4,712	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>51,971</b>	<b>91,161</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>550,679</b>	<b>238,131</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>			
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>				Obligaciones financieras largo plazo	8	-	22,647
Fondos en administración por cobrar	5	53,057	127,250	Fondos en administración pendientes de ejecución	9 - 10	544,689	325,118
Activo fijo - Neto de depreciación acumulada	2 - 5	249,939	258,765	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>544,689</b>	<b>347,765</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>302,996</b>	<b>386,015</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>596,660</b>	<b>438,926</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>853,675</b>	<b>624,146</b>	<b>PATRIMONIO:</b>			
				Capitalización de activo	2 - 6	249,938	258,765
				Superávit (Déficit) acumulado		7,077	( 73,545)
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>257,015</b>	<b>185,220</b>
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>853,675</b>	<b>624,146</b>

Ver Notas Adjuntas.

EVANS TARI Y ASOCIADOS  
FIRMADO SOLAMENTE PARA  
FINES DE IDENTIFICACIÓN

3

Cuadro 2. Estado de Situación Financiera. Periodo 2017-2016

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
 Períodos Terminados el 31 de Diciembre del 2017 y 2016  
 (Expresado en Soles)

		<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
<b>INGRESOS OPERATIVOS:</b>			
Ingresos por subvenciones para proyectos	11	1,764,691	1,775,885
Ingresos por servicios prestados		<u>15,359</u>	<u>-</u>
Total Ingresos		1,780,050	1,775,885
<b>COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS:</b>			
Costos y Gastos por ejecución de proyectos	12	<u>( 1,702,539)</u>	<u>( 1,695,410)</u>
Superávit (Déficit) Operativo		77,511	80,475
Ingresos (gastos) por diferencia de cambio	2	<u>3,111</u>	<u>( 5,037)</u>
Superávit (Déficit) del Ejercicio		<u><u>80,622</u></u>	<u><u>75,438</u></u>

Ver Notas Adjuntas.

EVANS TAPIA Y ASOCIADOS  
 FIRMADO SOLAMENTE PARA  
 FINES DE IDENTIFICACIÓN

4

Cuadro3. Estado de Resultados. Periodo 2017-2016

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

DETALLE	2017	2016
	S/	S/
Transparency International - TI	-	-
Mineria TI	119,589	14,004
Soporte - TI	8,887	12,355
Impact - TI - 2016-2019	600,043	234,278
Impact - Alemania	18,563	-
Cambio Climatico III	308,340	275,861
Open Society Foundation - OSI		
OSI - 2015-2016	76,215	221,143
OSI - 2016-2018	258,795	45,055
OSI - Lava Jato	4,500	-
IDEA - Unión Europea	-	512,608
IDEA - USAID	-	106,673
OGP - Hewlett	-	122,944
Embajada de Canada	-	61,357
PC República Dominicana	31,180	25,312
NED I	113,212	16,546
NED II	71,050	-
Universidad de Columbia	713	30,995
Donaciones nacionales	122,991	36,175
Proyecto Institucional	10,112	60,579
Fundsfinancial Transparency Coalition	12,251	-
Sea Shepherd Legal	8,250	-
<b>Total Ingresos y Gastos Subenciones</b>	<b>1,764,691</b>	<b>1,775,885</b>

**12. COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS**

A continuación se detalla la composición de este rubro al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

DETALLE	2017	2016
	S/	S/
Compra de bienes	23,601	20,275
Gastos de Personal	388,157	359,156
Servicios Prestados por Terceros	1,163,962	1,093,494
Tributos	55,491	51,531
Cargas Diversas de Gestión	65,514	161,387
<b>Total gastos ejecutados en proyectos</b>	<b>1,696,725</b>	<b>1,685,843</b>
Gastos financieros	5,814	9,567
<b>Total Gastos Operativos</b>	<b>1,702,539</b>	<b>1,695,410</b>

EVANS TABLA Y ASOCIADOS  
 FIRMADO SOLOMENTE PARA  
 FINES DE IDENTIFICACIÓN

24

*Nota a los Estados Financieros. Ingresos y Gastos. Estado de Resultados. Periodo 2017-2016*

#### **4.6 Proyectos actuales**

Durante su trabajo, la Organización No gubernamental ha ido organizando actividades sobre casos emblemáticos como:

-Tráfico de Tierras y Deforestación; cuya investigación se basa en la vigilancia de desarrollo y desempeño de fiscales procuradores que participan en los procesos penales abiertos en contra de los funcionarios públicos, trabajadores y representantes de las empresas Plantaciones Ucayali SAC (hoy Ocho Sur U SAC) y Plantaciones Pucallpa SAC (hoy Ocho Sur p SAC) y quienes han sido partícipes en estos delitos.

- Caso Lava Jato; el esquema de corrupción masiva en la petrolera estatal Petobras. Las figuras involucradas, trabajos realizados por parte de Odebrecht en Perú y las medidas de corrupción que se tomaron.

- Caso Yesenia Ponce: Denunciada ante la Comisión de Ética del Congreso por haber infringido el Código de Ética Parlamentaria.

Por otro lado, en este nuevo periodo se están llevando a cabo nuevas actividades relacionadas a Veedurías y Auditorías Ciudadanas contra la corrupción, donde incentivan a las personas a actuar en contra de la corrupción.

#### **4.7 Perspectiva empresarial**

La Empresa Sin Ánimo de Lucro, busca la solución a los problemas sociales que atentan contra la ética, valores morales, principios que son características comunes de las sociedades modernas; y se proyecta a mantenerse laborando con todos los aspectos de interés nacional e internacional.

Como perspectiva, la ONG Anticorrupción busca seguir ejerciendo la labor contra este elemento, además los proyectos que efectúan son de largo plazo y este flagelo que azota en nuestro país seguirá hasta conseguir erradicarlo.

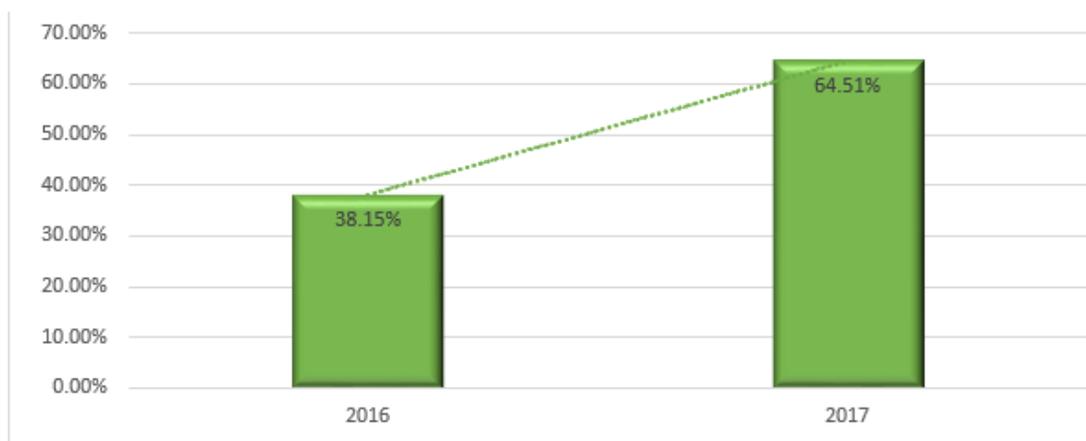
**CAPÍTULO V**  
**TRABAJO DE CAMPO**

Para la realización de estos resultados se utilizó las herramientas del Atlas i.8 donde se obtuvo el análisis cualitativo en relación a las entrevistas desarrolladas en la ONG Anticorrupción en la cual los entrevistados fueron quienes laboran con el cargo de administrador y contador; además de ejecutar fórmulas en Ms. Excel para el análisis de resultados cuantitativos en relación al registro documentario tanto de los estados financieros de situación financiera como los estados de resultados de los periodos 2016 y 2017.

A continuación, la presentación de los resultados conforme al trabajo expuesto sobre gestión de gastos en la organización no gubernamental Anticorrupción:

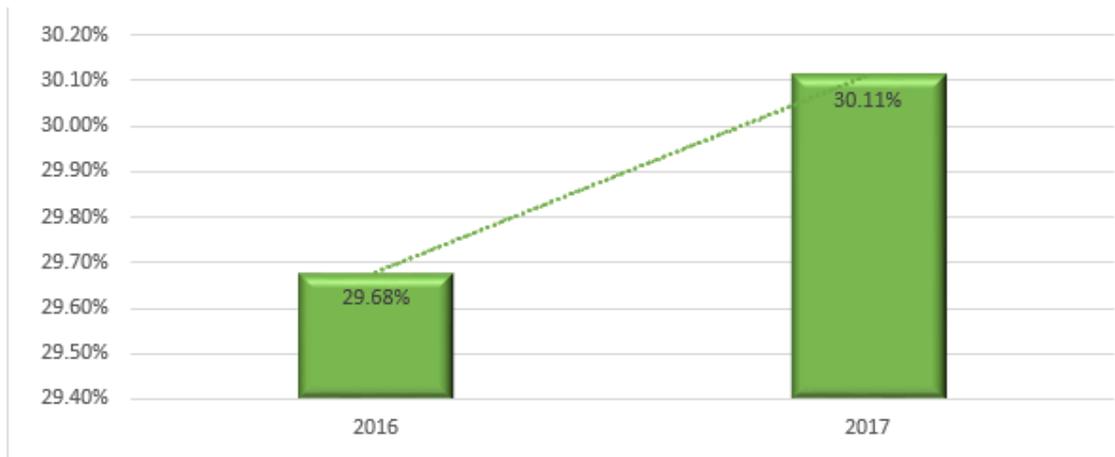
### 5.1 Resultados cuantitativos

Este diagnóstico se generó en base al análisis horizontal y vertical de los estados de resultados y de situación financiera ejecutando solo las partidas clave relacionadas a gestión de gastos.



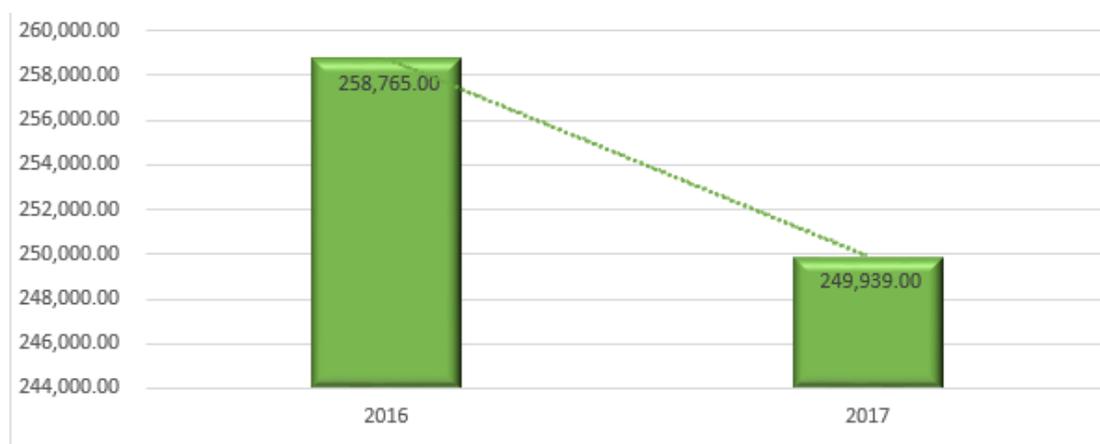
*Figura 1.* Análisis Vertical de Activo. Periodo 2017 y 2016.

Se observa en la figura 1 que en el año 2016 tuvo un activo de 38.15%, mientras que en el año 2017 obtuvo 64.51% con ello se concluye que en el año 2017 la ONG Anticorrupción produjo un mejor proceso de operaciones y rendimiento.



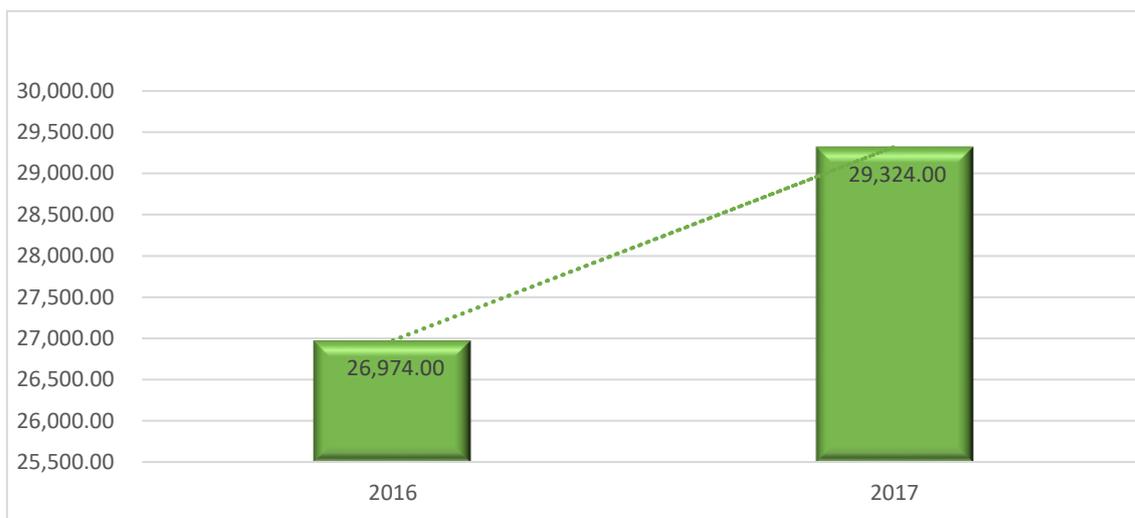
*Figura 2.* Análisis Vertical de Patrimonio. Periodo 2017 y 2016.

Se observa en la figura 2 que en el año 2016 tuvo un 29.68%, mientras que en el año 2017 obtuvo 30.11% con ello se pone en conocimiento que hubo un incremento de 0.43% donde la ONG Anticorrupción alcanzó una mejora de capital generada por transacciones, prestación de servicios en donde ayudó a producir un mejor desarrollo económico financiero en el último año.



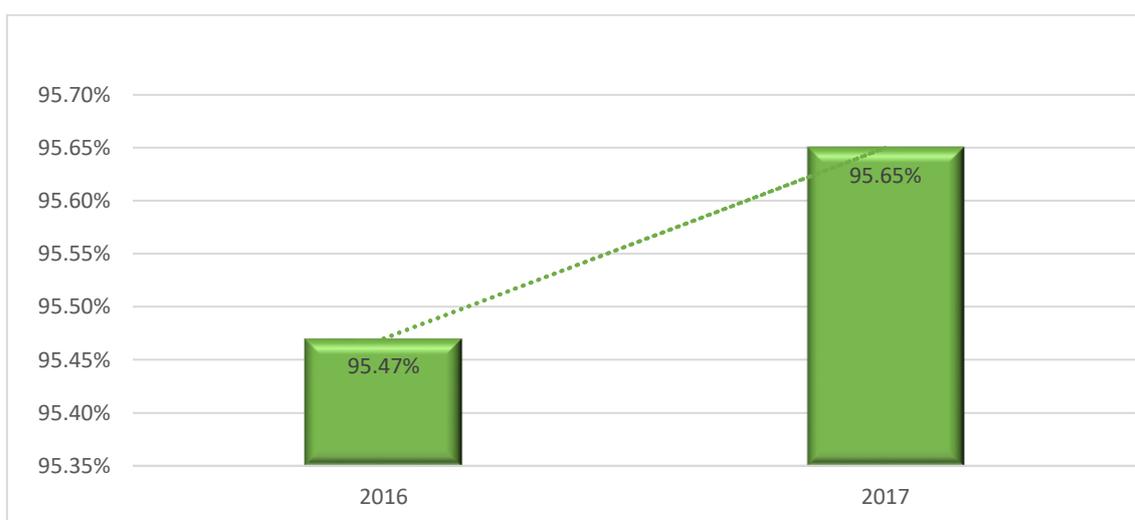
*Figura3.* Análisis Horizontal del Activo Fijo. Periodo 2017 y 2016.

Se observa en la figura 3 que en el año 2017 hubo una baja económica en relación al año 2016. Se deduce que los activos fijos de la organización no gubernamental se dieron de baja por mantenimiento y/o adquisiciones de nuevas maquinarias para la ejecución de las operaciones.



*Figura 4.* Análisis Horizontal de Otras Cuentas por pagar. Periodo 2017 y 2016.

Se observa en la figura 4 que en el año 2017 hubo un incremento económico en relación al año 2016 donde se deduce que, al no realizar las cobranzas correspondientes por no contar con el pago a proveedores, consultores y parte de los financiadores, se incrementó las otras cuentas por pagar.



*Figura 5.* Análisis Horizontal de Fondos en administración pendientes de ejecución. Periodo 2017 y 2016

Se observa en la figura 5 que en el año 2017 hubo un incremento económico en relación al año 2016 donde se deduce que existen partidas sin ejecutarse bajo el presupuesto aprobado de un proyecto, generando como una reserva para diversas transacciones en un mediano plazo.

2016	$\frac{\text{Activo Corriente} = 238.131.00}{\text{Pasivo Corriente} = 91.161.00} = 2.61$
2017	$\frac{\text{Activo Corriente} = 550.679.00}{\text{Pasivo Corriente} = 51.971.00} = 10.60$

Cuadro 4. Ratios de Liquidez Corriente del periodo 2017 y 2016.

Esto nos indica que hubo un aumento en el año 2017 en las veces que el activo circulante sobrepaso al pasivo circulante, lo cual indica que hay recursos ociosos.

2016	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Existencias} = 238.131.00 - (0)}{\text{Pasivo Corriente} = 91.161.00} = 2.61$
2017	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Existencias} = 550.679.00 - (0)}{\text{Pasivo Corriente} = 51.971.00} = 10.60$

Cuadro 5. Ratio de Liquidez. Prueba Ácida del periodo 2017 y 2016.

En la Organización No Gubernamental no presenta existencias, la prueba ácida será la misma que la liquidez corriente.

2016	<u>Pasivo No Corriente</u> =	<u>347.765.00</u>	=	79.23%
	Pasivo Total	438,926.00		
2017	<u>Pasivo No Corriente</u> =	<u>544.689.00</u>	=	91.29%
	Pasivo Total	596,660.00		

*Cuadro 6.* Ratio de Endeudamiento a largo plazo del periodo 2017 y 2016.

Se tiene un incremento de 12.06% en relación del año 2017 y 2016, donde se conoce que este endeudamiento a largo plazo se da a medida de los presupuestos de los financiadores que se ejecutan por una estimación para poder realizar los proyectos de forma prolongada, de dos años a más. En el caso para la ONG, no se han dado nuevos presupuestos para realizar las actividades correspondientes a largo plazo.

2016	<u>Pasivo Total</u> =	<u>438.926.00</u>	=	2.37
	Patrimonio	185,220.00		
2017	<u>Pasivo Total</u> =	<u>596.660.00</u>	=	2.32
	Patrimonio	257,015.00		

*Cuadro 7.* Ratio de Endeudamiento. Apalancamiento Financiero del periodo 2017 y 2016.

En los resultados anteriores, se observa que el patrimonio no ha estado comprometido en 2.37 veces en el año 2016; y 2.32 veces en el año 2017. Hubo una ligera disminución en cuanto al financiamiento de 0.05 veces.

2016	<u>Pasivo Total</u> =	<u>438,926.00</u>	=	70.32%
	<u>Activo Total</u>	624,146.00		
2017	<u>Pasivo Total</u> =	<u>596,660.00</u>	=	69.89%
	<u>Activo Total</u>	853,675.00		

Cuadro 8. Ratio de Endeudamiento de Activo del periodo 2017 y 2016.

De lo anterior se concluye que por cada sol que la ONG Anticorrupción tiene en el activo, debe 0.70 céntimos para el año 2016 y 0.69 céntimos para el año 2017.

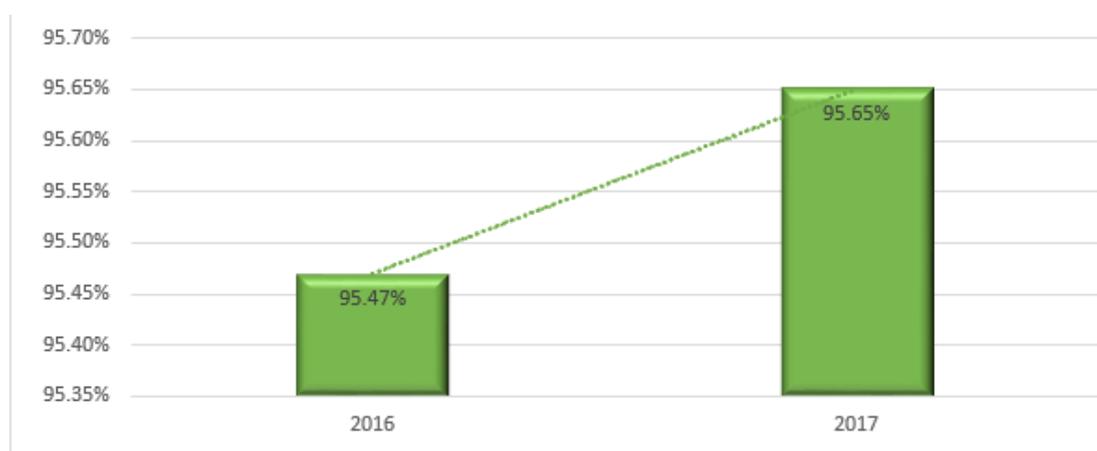


Figura 6. Análisis Vertical del Estado de Resultados. Periodo 2017 y 2016.

Se observa que los costos y gastos por ejecución de proyectos representan 95.47% en el año 2016, y para el año 2017 se originó un 95.65% otras salidas de dinero para poner en marcha las actividades de la ONG Anticorrupción en base al presupuesto establecido y aprobado por los superiores y financiadores.

## 5.2 Resultados cualitativos

Este diagnóstico se basó en las entrevistas realizadas a tres colaboradores de la entidad que ejercen el cargo de administrador y contabilidad; asimismo, se ha dividido el examen

según las subcategorías a estudiar: gastos de personal, rendición de cuentas, servicios de mantenimiento y presupuesto.

Según la información recopilada sobre gastos de personal, sus indicadores son las remuneraciones, viáticos y capacitaciones. Basándonos en las respuestas de los entrevistados, existen parámetros y normas a seguir para comenzar a ejecutar la administración y contabilización correspondiente. Asimismo, se conoce que para la elaboración de estos desembolsos toda gestión se realiza bajo autorizaciones de los superiores bajo correos.

Por otro lado, el llenado de planillas para las remuneraciones es en relación a los fondos y montos referenciados en los presupuestos aprobados, es aquí donde se estudian las partidas donde reflejan los importes específicos para desarrollar el gasto. Es decir, que el pago de este indicador se genera y ejecuta dependiendo de los fondos de las agencias que proveen a esta organización sin fin de lucro.

Del mismo modo, la elaboración y desarrollo de los viáticos se basan en las partidas presupuestarias aprobadas y con autorización de los coordinadores y/o jefes de proyecto. La entidad se basa en importes de acuerdo a la carga presupuestaria de los proyectos; igualmente, obedecen a un plan de trabajo y cumplimiento de las actividades que guardan relación con el objetivo de la organización.

Para la subcategoría de Rendición de Cuentas, se estudia el control previo y posterior del proceso; es decir el circuito o procedimiento a seguir tanto como para gestión y ejecución de los gastos que realizan la ONG Anticorrupción. Con ello, se deduce que para el desarrollo de éstas rendiciones se basan en la exigencia del proyecto y/o del mismo cooperante; donde la entidad sin ánimo de lucro genera informes financieros y normativos

expresando el desarrollo de las actividades realizadas en relación al objetivo establecido de la lucha contra la corrupción en nuestro entorno. Estos informes pueden elaborarse de forma trimestral, semestral y anual.

Por otra parte, también se generan informes a los entes del país como la Agencia Peruana de Cooperación Internacional, la cual exige presentar un informe de los gastos realizados y la relación que guarda con el cooperante que atribuyó para el proceso de los trabajos; también se encuentra en este rubro la SUNAT, y las regulaciones del Ministerio de Trabajo.

En conclusión, se da a conocer el plan de trabajo que establecen para el correcto cumplimiento de los fondos que provienen de fuentes de cooperación; es por ello que se rinden cuentas de acuerdo al presupuesto establecido y pactado.

Para la subcategoría de Servicios de Mantenimiento, se basará en los gastos que se generan para cada adquisición, mantenimiento de equipo, sistemas que utilicen en la entidad sin ánimo de lucro.

Para la ejecución de estos costes, se deben ajustar al plan de trabajo y al presupuesto que se comete rigurosamente. Por ejemplo, de acuerdo a la adquisición de nuevas maquinarias, mantenimiento de equipos y los sistemas que están establecidos en la ONG Anticorrupción; éstos deben ejecutarse mediante un circuito que empieza con una solicitud del desembolso, luego atraviesa por un proceso de control y cual conlleva a la enumeración de los comprobantes para la contabilidad correspondiente.

No obstante, no se pueden liquidar estos costes sin antes observar que existe una partida en la que se pueda cargar dicho desembolso en el proyecto y así poder rendir los gastos que hayan sido ejecutados y cargados para la realización del trabajo.

Conforme al presupuesto, nos basamos en los requerimientos que se presentan, proyectos de inversión y el gasto total de las actividades realizadas de la ONG Anticorrupción; tenemos en cuenta que cada requerimiento o pedido deber ser autorizado, esto se da mediante correos donde quedaría registrado adjuntando un documento de sustento firmado como una ficha de registro; por otro lado, para tener un control del gasto generado bajo el presupuesto establecido se originan los códigos de contabilidad para la enumeración correspondiente.

Los procesos de proyección se ejecutan generalmente bajo el cumplimiento de los objetivos de la organización y de los proyectos los cuales se ejecutan con una frecuencia anual o puede que se realice trimestralmente y/o hasta mensual tomando en consideración que las exigencias de las fuentes cooperantes.

Por otro lado, se generan proyecciones de inversión para la realización de nuevos proyectos. Es aquí donde la entidad, gracias a un informe de los gastos ejecutados en un periodo anterior, puede formar una simulación de una actividad y proceder a presentar un monto aproximado de un presupuesto nuevo al cooperante y así seguir con las actividades en base a su plan de trabajo.

### **5.3 Diagnóstico final**

Para este examen se le sumará el análisis cuantitativo y cualitativo hallado, en relación a las subcategorías estudiadas.

#### **Gastos de Personal**

El presente mapa representa la subcategoría de Gastos de Personal que se ejecuta en la ONG Anticorrupción. Para esta asignación se toma en consideración las capacitaciones al personal, tanto como los viáticos para la gestión de actividades fuera del área laboral, pero cumpliendo con las actividades guardando relación con el objetivo de la entidad y, además están las remuneraciones.

La elaboración y desarrollo de los viáticos se basan en las partidas presupuestarias aprobadas y con autorización de los coordinadores y/o jefes de proyecto. Por otro lado, El llenado de planillas para las remuneraciones es en relación a los fondos y montos referenciados en los presupuestos, es aquí donde se estudian los rubros donde reflejan los importes específicos.

Sin embargo, los gastos ocasionados por estos indicadores se relacionan con el resultado de la figura 4 donde se analiza que en el año 2017 se incrementó las otras cuentas por pagar. Por ello, se constata que al no generar las cobranzas respectivas y por no contar con el pago proveedores, aumentó esta partida. Dado esto, cabe señalar que el tema de las capacitaciones se divide en dar mejor conocimiento al personal y además capacitar a otro ente generando beneficios e ingresos para la ONG. Tomando en cuenta lo último, al no gestionar el cobro correspondiente por este servicio de capacitación a otro ente no se pudo concretar el pago en el momento indicado, como consecuencia el alza de la cuenta: Otras cuentas por pagar.

Si bien es cierto, para una correcta ejecución de los desembolsos se deben seguir normas, es así que en la organización sin fin de lucro existen parámetros para efectuar los gastos bajo estatutos administrativos y contables. Sin autorizaciones, ni base presupuestaria no se pueden liquidar dichos costes para un fin específico.

### **Rendición de cuentas**

Para el análisis de esta dimensión de rendición de cuentas, se basa en la aplicación de un control previo y posterior del proceso, es decir el circuito o procedimiento a seguir tanto como para gestión y ejecución de los gastos que realizan la ONG Anticorrupción.

Conforme al desarrollo de las rendiciones, éstas son generadas en base a la exigencia del proyecto o del mismo cooperante. Es ahí donde surgen los informes tanto financieros como narrativos, en los cuales se plasma la dinámica de las actividades y de forma transparente se rinden todos los gastos ejecutados que cumplan con el objetivo de la organización que es la lucha contra la corrupción. No obstante, se generan otras rendiciones para entes como APCI (Agencia Peruana de Cooperación Internacional) donde se presenta un documento de los gastos ejecutados indicando el cooperante internacional que hace posible que se proceda con dicha actividad; asimismo se encuentra la SUNAT y las regulaciones del Ministerio de Trabajo.

Por ejemplo, según los resultados cuantitativos se observa que en el año 2017 hubo una disminución en relación al año 2016, es ahí donde la rendición de cuentas por esos activos ha debido ser informado ante los cooperantes para que evalúen si está en el presupuesto dicho proceder. Por otro lado, para el tema de las otras cuentas por pagar se infiere que, si no ha ejecutado el monto estimado para gastos y pago a proveedores y ello ocasiona el alza en el año 2017. Asimismo, existe una partida de fondos pendientes en

administración de ejecución donde en el año 2017 hubo un incremento económico en relación al año 2016 donde se deduce que existen partidas sin ejecutarse bajo el presupuesto aprobado de un proyecto, generando como una reserva para diversas transacciones.

En conclusión, se da a conocer un plan de trabajo que equivale a cargar el gasto en la partida haciendo cumplir los fondos que provienen de fuentes de cooperación; es por ello que se rinden cuentas de acuerdo al presupuesto establecido y pactado; y que estos informes pueden elaborarse de forma trimestral, semestral y anual.

### **Servicios de Mantenimiento**

Para la subcategoría de Servicios de Mantenimiento su base serán los gastos que se generan para cada adquisición, mantenimiento de equipo, sistemas que utilicen en la entidad sin ánimo de lucro.

Para la ejecución de estos costes, se deben acomodar al plan de trabajo y al presupuesto que se comete rigurosamente. Por ejemplo, de acuerdo a la adquisición de nuevas maquinarias, mantenimiento de equipos y los sistemas que están establecidos en la Organización No Gubernamental Anticorrupción; éstos deben ejecutarse mediante un procedimiento que empieza con una solicitud del desembolso como mensaje electrónico, aprobación, cargo a un proyecto o presupuesto y luego, a la enumeración de los comprobantes para la contabilidad correspondiente.

Se observa que en los resultados con respecto al año el año 2017 hubo una baja económica en relación al año 2016. Se deduce que los activos fijos de la organización no gubernamental se dieron de baja por mantenimiento y/o adquisiciones de nuevas maquinarias para la ejecución de las operaciones. Del mismo modo, se observa que en las

otras cuentas por pagar se ha incrementado dado que no se les ha desembolsado a los proveedores de equipos por no contar con el cobro correspondiente. En suma, en el año 2017 hubo un incremento económico que el año 2016 en relación a los fondos pendientes de ejecución donde se deduce que existen términos sin ejecutarse bajo el presupuesto aprobado de un proyecto, generando como una reserva para diversas transacciones a futuro.

No obstante, no se pueden liquidar estos costes sin antes observar que existe una partida en la que se pueda cargar dicho desembolso en el proyecto y así poder rendir los gastos que hayan sido ejecutados y cargados para la realización del trabajo.

### **Presupuesto**

Según los resultados de Activo Fijo, en el año 2017 se observa una disminución por no generar gastos que estén dentro del presupuesto aprobado. Además, se tiene un incremento de 12.06% en relación del año 2017 y 2016, donde se conoce que este endeudamiento a largo plazo se da a medida de los presupuestos de los financiadores que se ejecutan por una estimación para poder realizar los proyectos de forma prolongada, de dos años a más. En el caso para la ONG, no se han dado nuevos presupuestos para realizar las actividades correspondientes a largo plazo.

En ciertas ocasiones, se tiene un presupuesto que no cubre ciertos gastos es por ello que en la entidad sin fin de lucro no puede liquidar y como resultado se incrementa el rubro de otras cuentas por pagar. Pero, en los fondos pendientes de ejecución se observa que en el año 2017 aumentó y se deduce que existen partidas dentro del presupuesto que faltan liquidar, pero eso se realizará con actividades que vayan de acuerdo a las aprobaciones de los superiores y cooperantes.

Para el tema de proyecciones, se generan alcances de inversión para la realización de nuevos proyectos. Es aquí donde la entidad, genera supuestos de montos aproximados y seguir con las operaciones en base al cumplimiento del objetivo de la organización.

Los procesos de proyección se ejecutan generalmente bajo el cumplimiento de los objetivos de la organización y de los proyectos los cuales se ejecutan con una frecuencia anual o puede que se realice trimestralmente y/o hasta mensual tomando en consideración que las exigencias de las fuentes cooperantes.

**CAPÍTULO VI**  
**PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN**  
**“CONTROL INTERNO”**

## **6.1 Fundamentos de la propuesta**

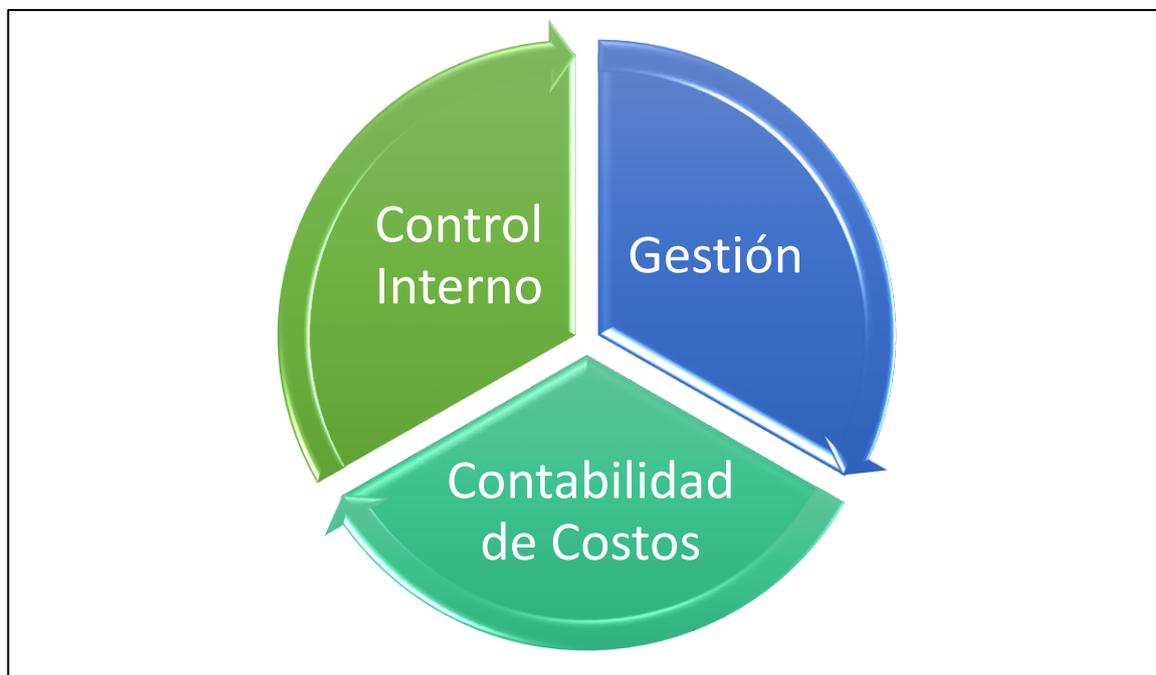
Toda empresa organiza y gestiona sus desembolsos en base a los hechos conformados por las situaciones que se han presentado y a las actividades que se han desarrollado. Si bien es cierto, para la estructuración de estos se lleva a cabo un registro de los costes tan similares como informes donde reflejan el gasto bajo adquisiciones que se ejecutaron. Esto no se da mediante un formato o procedimiento a seguir para identificarlos, solo los cargan a un presupuesto cuyo coste es limitado al consumo según partidas predispuestas por los financiadores y/o superiores de la entidad sin ánimo de lucro.

Sin embargo, para los trabajadores quienes son los que más ejecutan gastos por viajes, viáticos, actividades relacionadas con el objetivo de la organización que es la lucha contra la corrupción, y hasta proyectos de inversión; no tienen el adecuado conocimiento sobre lo que puede llegar a cubrir o seguir un presupuesto en base a sus operaciones.

La propuesta denominada control interno para optimizar la gestión de gastos en la organización no gubernamental es respaldada por la teoría de gestión, la cual fija su importancia en el control de los parámetros de la entidad para el adecuado sistema administrativo y contable de las operaciones que ejecutan; asimismo se encuentra la teoría de contabilidad de costos donde se basa en simplificar la información de estos gastos mediante un adecuado análisis de la data de gestión y financiera; normalizando los desembolsos conforme a un control y entendimiento de estos.

Por otro lado, se encuentra la teoría de contabilidad basada en el control interno la cual dispone un esqueleto de inspección para las transacciones que se dan en una entidad,

dando un orden y credibilidad a éstas estandarizando una mejor captación analítica de cada ejecución de forma eficiente.



*Figura 7.* Teorías aplicadas a la propuesta.

Fuente: Elaboración Propia.

## 6.2 Problemas

Como cuestiones que se dan en esta organización no gubernamental, la dificultad de tener una información transparente y confiable es generada por la baja administración conforme a las operaciones. Es ahí donde surgen los problemas, una de ellas es la inadecuada gestión conforme a los desembolsos realizados ya que en este tipo de organizaciones no se toma en consideración procedimientos a seguir o normas fijas para una correcta ejecución de las transacciones. En el material de estudio no se ha determinado tal coordinación de enfoque para que adjudique a los colaboradores en seguir

tramitando sus operaciones con las respectivas indicaciones a seguir para los ejercicios futuros o por realizar.

Del mismo modo, otro asunto a tratar es el bajo control interno que se dan para las transacciones. Se conoce que ejecutan solo correos pidiendo autorización de los superiores para la ejecución de los gastos sin mandar formato como órdenes de compra, por ejemplo. Dado esto, se concluyó que no existe un documento en concreto que sustente tal liquidación, y esta forma de llevar un control sería indispensable para la realización de informes, donde los auditores y/o financiadores mismos podrán comprobar el monto desembolsado en base al formato detallado de la transacción que se realizará.

Por otro lado, se encuentra la contabilidad de los costos donde se genera de forma escasa el registro de las operaciones; asimismo, solo se conoce la documentación de estos costes mediante Boucher numerados separándolos por los diferentes proyectos que se efectúan en la entidad sin ánimo de lucro. En definitiva, no se lleva un adecuado sistema para la contabilización de estas operaciones más que para sacar un registro contable de lo que se ha gastado en el periodo. Es por ello que se determina en que se adjunten los detalles propios de estas operaciones adicionales al registro para conocer más a fondo y tener un mejor sustento para los informes que se deben entregar a las agencias cooperativas, auditores, financiadores y hasta los mismos superiores de la organización.

Con el objeto de optimizar un control interno para la gestión de los gastos se debe cambiar las estrategias y/o técnicas que se utilizan dentro de la organización no lucrativa. Así, se podrán conocer los detalles de cada transacción conforme a los patrones a seguir, un mejor registro y evidencia confiable y transparente para presentarla cuando se requiera.

### **6.3 Elección de la alternativa de solución**

En la organización sin ánimo de lucro se deducen los problemas como la baja administración conforme a las operaciones, el bajo control interno que se dan para las transacciones y, el planteamiento escaso de registro de operaciones. Por esa razón, se concluye que para la identificación correcta de los gastos se debe basar en un control para una buena gestión de los gastos y que sean regulados por documentos confiables.

La selección de la alternativa solución se fundamenta en un método de gestión tanto de registro como análisis donde se podrá obtener la información y sustento necesario y válido para el entendimiento del cómo y por qué se produjo dicho desembolso. Por esa razón, se toma la alternativa de proceder con un control interno donde la entidad podrá, aparte de mejorar la gestión y las transacciones, tener mayor entendimiento de las operaciones generadas.

### **6.4 Objetivos de la propuesta**

Lograr un adecuado control de los gastos realizados en un periodo.

Agregar información relacionada con los gastos incurridos en una actividad.

Estructuración de cada gasto por proyecto.

### **6.5 Justificación de la propuesta**

La siguiente propuesta se llevará a cabo para mejorar la gestión de los gastos en la organización no gubernamental. Para el caso del registro de las operaciones, conocer el desembolso en un ejercicio o periodo determinado, asimismo se ejecutan transacciones sin formato de sustentación válidos. Además de ello, la conformación con un sustento por

correo pidiendo la autorización para la ejecución de los desembolsos es de bajo relieve porque no genera un peso de argumentación necesaria al momento que emitan sus informes tanto financieros como narrativos ante las cooperativas, auditores y financistas.

## 6.6 Resultados esperados

Se espera el apoyo en el correcto seguimiento de control de gastos conforme a una gestión de los mismos adicionando la información correspondiente para un mejor entendimiento y arqueo de los proyectos que hacen posible la realización de dichas operaciones, además de tomar en cuenta el formato de solicitud para que sea validado por los supervisores más allá de los correos establecidos con anterioridad.

## 6.7 Desarrollo de la propuesta

### 6.7.1. Objetivo 1: Lograr un adecuado control de los gastos realizados en un periodo.

Plan de actividades

Actividad	Tareas	Cronograma	Responsables
1.- Conocer la distribución de los proyectos que se ejecutan dentro de la organización	Repartición y asignación de proyectos.	2 días	Administradora/Contador/ Asistente administrativo/ Asistente contable
2.- Determinación de cada gasto según partida presupuestaria	Alineación de los desembolsos con cada rubro de gasto.	4 días	Administradora/Contador/ Asistente administrativo/ Asistente contable
3.- Enumeración de cada partida para cargar cada operación.	Categorización de cada rubro	5 días	Contador/ Asistente contable

*Cuadro 9.* Plan de Actividades para lograr un adecuado control de los gastos realizados en un periodo. Elaboración propia.

## Solución técnica



*Figura 8.* Solución Técnica para lograr un adecuado control de los gastos realizados en un periodo. Elaboración propia

### Indicadores

Los indicadores son el tiempo, eficiencia y coordinación en la correcta asignación de cada proyecto en el sistema con sus respectivos rubros presupuestarios que se dan en la organización no gubernamental, y enumerarlos.

### Solución administrativa

Se busca colaborar en el entendimiento de cada gasto según los proyectos que se ejecutan dentro de la entidad sin ánimo de lucro; también, a llevar a reconocer los gastos por proyecto de cada periodo o ejercicio presentado.

### Cronograma

Actividad	Duración	26- Nov	27- Nov	28- Nov	29- Nov	30- Nov	1- Dic	2- Dic	3- Dic	4- Dic	5- Dic	6- Dic	7- Dic
1.- Conocer la distribución de los proyectos que se ejecutan dentro de la organización	2 días	■											
2.- Determinación de cada gasto según partida presupuestaria	4 días			■									
3.- Fijar un límite de gasto para cada partida presupuestaria	5 días								■				

*Cuadro 10.* Diagrama de Gantt para lograr un adecuado control de los gastos realizados en un periodo.

## Evidencia

Para cada gasto que se realice en la organización se procederá a fijar un límite de cada partida presupuestaria la cual ayudará a identificar rápidamente las transacciones realizadas bajo una categorización por rubro.

<i>Proyecto 2018</i>				
PRESUPUESTO				
<i>Junio 14, 2018</i>				
COSTOS DEL PROGRAMA				
Salarios	Salario		Meses	Total
	Annual	Porcentaje		
* Director Ejecutivo	\$44,308	35%	12	\$15,508
Administradora	\$23,236	33%	12	\$7,668
				<b>\$23,175</b>
<b>Beneficios, impuestos y subsidios</b>				
				Gratificación, CTS, Essahud \$3,643
				<b>\$3,643</b>
<b>Local y Servicios</b>				
	\$55	0	12	\$660
	\$38	0	12	\$456
				<b>\$1,116</b>
<b>Materiales y equipos</b>				
				Computadora personal \$1,500
				Suministros y materiales de oficina \$1,200
				<b>\$2,700</b>
<b>Comunicaciones y correo</b>				\$0
<b>Viajes y Viáticos</b>				
			2	\$170
			8	\$120
				<b>\$340</b>
				<b>\$960</b>
<b>Servicios contractuales</b>				
	11 meses	1,080		\$11,880
<b>Campaña</b>				
**				\$5,000
***				\$2,960
<b>Trabajo con sector privado</b>				
				Desarrollo de la propuesta, estrategia de comunicación y capacitación del staff \$2,500
				<b>\$22,340</b>
<b>Otros costos directos</b>				
				Movilidad \$500
				Gastos bancarios \$225
				<b>\$725</b>
<b>COSTO TOTAL DEL PROGRAMA</b>				<b><u>\$55,000</u></b>

### NOTA:

- \* El Director Ejecutivo dedicará atención a la supervisión y a las decisiones estratégicas del trabajo con el sector privado
- \*\* El diseño de campaña incluye el consultor que elaborará el concepto de campaña, la propuesta técnica, su elaboración y la estrategia para su difusión e impacto
- \*\*\* Los gastos de campaña incluyen los materiales gráficos por definir (folletos, afiches, infografías, videos u otros) para levantar los casos de corrupción y su difusión en medios digitales, radiales y otros

### 6.7.2. Objetivo 2: Agregar información relacionada con los gastos incurridos en una actividad

Plan de actividades

Actividad	Tareas	Cronograma	Responsables
1.- Diseñar formato de órdenes de gastos	Formato de llenado simple para solicitar un desembolso. (órdenes de compra)	2 días	Administradora/Contador/ Asistente administrativo/ Asistente contable
2.- Conocer la partida presupuestaria del proyecto para cargar el gasto	Estructuración de las partidas en el sistema contable que utiliza la entidad	3 días	Contador/ Asistente contable

*Cuadro 11.* Plan de Actividades para agregar información relacionada con los gastos incurridos en una actividad. Elaboración propia.

Solución técnica



*Figura 9.* Solución Técnica para agregar información relacionada con los gastos incurridos en una actividad. Elaboración propia.

### Indicadores

Los indicadores son el rendimiento y la gestión contable para la información adicional que se colocará en el registro del sistema.

### Solución administrativa

Ayudará en la determinación del proyecto, asimismo de la partida a que pertenece el gasto; y adicionalmente la información relacionada con estos gastos tanto como formato de solicitud u órdenes de compra con la autorización de los superiores.

### Cronograma

<b>Actividad</b>	<b>Duración</b>	26-nov	27-nov	28-nov	29-nov	30-nov	01-dic
1.- Diseñar formato de órdenes de gastos	2 días	■					
2.- Conocer la partida presupuestaria del proyecto para cargar el gasto	3 días			■			

*Cuadro 12.* Diagrama de Gantt para agregar información relacionada con los gastos incurridos en una actividad.



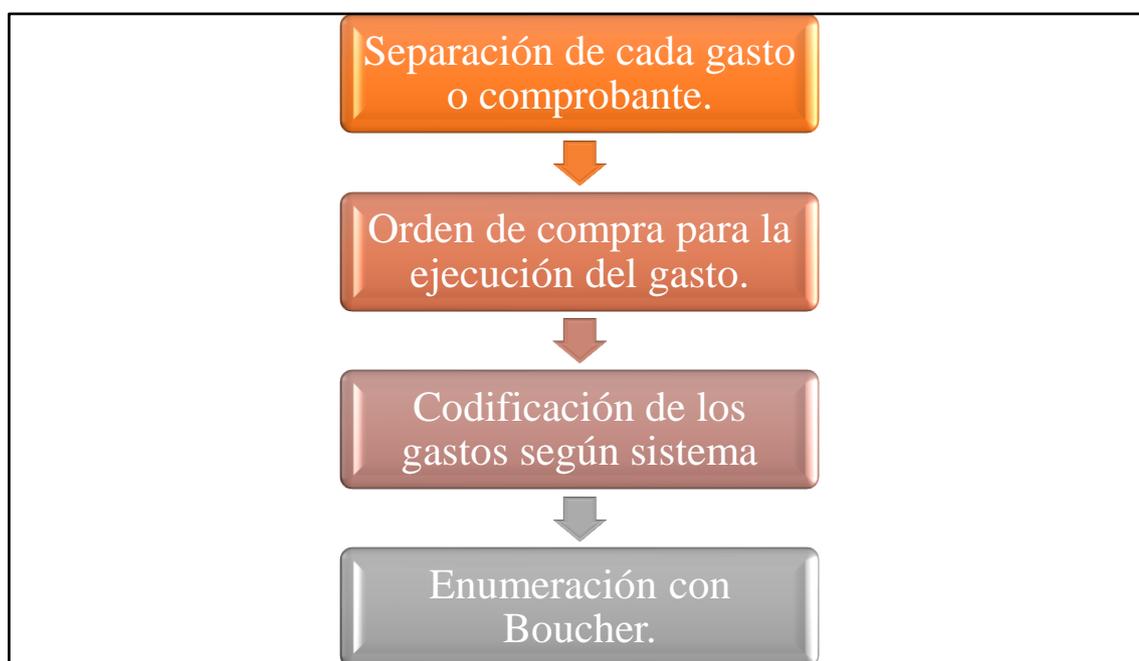
### 6.7.3. Objetivo 3: Estructuración de cada gasto por proyecto.

Plan de actividades

Actividad	Tareas	Cronograma	Responsables
1.- Determinación del gasto	Separar los comprobantes de gastos	3 días	Contador/ Asistente administrativo/ Asistente contable
2.- Adjuntar el formato de solicitud del gasto, autorizaciones	Realizar el llenado del formato de orden de compra	1 día	Contador/ Asistente contable
3.- Codificar según partida del presupuesto	Clasificar todos los gastos según los códigos del sistema.	3 días	Contador/ Asistente contable
4.- Enumeración de los comprobantes.	De forma manual, enumerar los comprobantes con el número del sistema.	3 días	Contador/ Asistente contable

*Cuadro 13.* Plan de Actividades para la estructuración de cada gasto por proyecto. Elaboración propia.

Solución técnica



*Figura 10.* Solución Técnica para la estructuración de cada gasto por proyecto. Elaboración propia.

### Indicadores

Para este plan de actividades, el indicador es instrumento de orden de compra conforme a los gastos que se quieren realizar, además del tiempo que se tomará para la codificación adecuada de cada gasto según el proyecto.

### Solución administrativa

Ayudará con la administración de los comprobantes además del sustento adecuado añadidos que servirán para los informes y sesiones de auditoría.

### Cronograma

Actividad	Duración	26- nov	27- nov	28- nov	29- nov	30- nov	01- dic	02- dic	03- dic	04- dic	05- dic	06- dic	07- dic
1.- Determinación del gasto	3 días	■											
2.- Adjuntar el formato de solicitud del gasto, autorizaciones	1 día				■								
3.- Codificar según partida del presupuesto	3 días					■	■		■				
4.- Enumeración de los comprobantes.	3 días									■	■	■	

Cuadro 14. Diagrama de Gantt para la estructuración de cada gasto por proyecto. Elaboración Propia.

## Evidencia

Para este objetivo bajo la determinación del sistema se ejecutará la codificación por cada gasto, asimismo su enumeración según el registro contable que se lleva, adjuntando físicamente los comprobantes, formatos de desembolso autorizados por los superiores y la partida del presupuesto en el que se ha cargado dicha transacción.

COMPROBANTE CONTABLE

ORIGEN: 002 REGISTRO DE COMPRAS PERIODO: 201810 NÚMERO: 32 ACEPTAR

MODELO: FECHA: 20/11/2018 ESTADO: Por Revisar

OBSERVACIÓN: INVERSIONES INMOBILIARIAS MAR SAC

NUEVO MODIFICAR ELIMINAR

TEM	CUENTA	DESCRIPCIÓN	M	DEBE	HABER	DEBE S/.	HABER S/.
1	95.1.04.12	ALOJAMIENTO - BRIGADAS	S/c	240.23		240.23	
2	63.1.03.00	Alojamiento	S/c	240.23		240.23	
3	79.1.00.00	Cargas Imputables ctas. de	S/c		240.23		240.23
4	95.1.04.20	IGV	S/c	43.24		43.24	
5	64.1.01.00	IGV	S/c	43.24		43.24	
6	79.1.00.00	Cargas Imputables ctas. de	S/c		43.24		43.24
7	95.1.04.12	ALOJAMIENTO - BRIGADAS	S/c	24.03		24.03	
8	63.1.03.00	Alojamiento	S/c	24.03		24.03	
9	79.1.00.00	Cargas Imputables ctas. de	S/c		24.03		24.03
10	42.1.02.01	Emitidas en SOLES	S/c		307.50		307.50
TOTAL:						615.00	615.00

AÑADIR MODIFICAR ANULAR GRABAR CANCELAR SALIR

COMPROBANTE CONTABLE

ORIGEN: 002 REGISTRO DE COMPRAS PERIODO: 201810 NÚMERO: 32 ACEPTAR

MODELO: FECHA: 20/11/2018 ESTADO: Por Revisar

OBSERVACIÓN: INVERSIONES INMOBILIARIAS MAR SAC

MODIFICAR ELIMINAR

TEM	CUENTA	DESCRIPCIÓN	M	DEBE	HABER	DEBE S/.	HABER S/.
1	95.1.04.12	ALOJAMIENTO - BRIGADAS	S/c	240.23		240.23	
2	63.1.03.00	Alojamiento	S/c	240.23		240.23	
3	79.1.00.00	Cargas Imputables ctas. de	S/c		240.23		240.23
4	95.1.04.20	IGV	S/c	43.24		43.24	
5	64.1.01.00	IGV	S/c	43.24		43.24	
6	79.1.00.00	Cargas Imputables ctas. de	S/c		43.24		43.24
7	95.1.04.12	ALOJAMIENTO - BRIGADAS	S/c	24.03		24.03	
8	63.1.03.00	Alojamiento	S/c	24.03		24.03	
9	79.1.00.00	Cargas Imputables ctas. de	S/c		24.03		24.03
10	42.1.02.01	Emitidas en SOLES	S/c		307.50		307.50
TOTAL:						615.00	615.00

AÑADIR MODIFICAR ANULAR GRABAR CANCELAR SALIR

AVISO

SE ACABA DE ACTUALIZAR EL COMPROBANTE N° 32

Aceptar

En la entidad sin ánimo de lucro, se ha implementado ciertos métodos para optimizar la gestión de los gastos.

En el caso para lograr un adecuado control de los gastos realizados en un periodo, se ha observado que es necesario la implementación de un sistema donde se encuentre la información de cada proyecto separado por nombre y partidas presupuestarias.

Para el caso de implementación relacionada con los gastos incurridos en una actividad, se efectuará un formato de solicitud de orden de compra donde se podrá llenar un formato para requerir una adquisición y/o servicio prestado por un tercero.

Por otro lado, la estructuración de los gastos se ha dado mediante la clasificación de cada gasto con los códigos implementados en el sistema junto con los nexos, además de la enumeración de cada documento de forma manual y archivada en files de cada gasto ejecutado para cada ejercicio.

## **6.8. Consideraciones finales de la propuesta**

La aplicación de estas técnicas ayudará a la organización no gubernamental en aumentar su rendimiento organizacional en relación a la gestión de los gastos y así poder determinar un mejor análisis de los mismos bajo un mejor entendimiento gracias a la documentación registrada.

**CAPÍTULO VII**  
**DISCUSIÓN**

La investigación con título Lineamiento de un control interno para optimizar la gestión de la ONG Anticorrupción, 2018 obtuvo el objetivo planteado de conocer el manejo de los gastos y desembolsos que realiza la organización bajo la categorización de los gastos de personal, rendición de cuentas, adquisición y mantenimiento de sistemas; además del presupuesto. A partir del análisis documental tanto del estado de situación financiera como el estado de resultados, se dieron entrevistas realizadas a colaboradores que ejecutan cargos de mayor conocimiento sobre los valores de estudio, el procedimiento y manejo de distinción que desarrollan.

Conforme al gasto de personal se conoce que toda remuneración es desarrollada con el presupuesto acordado de los financiadores y superiores. Además de ello, el activo se ha visto reflejado de manera positiva en el último año 2017 dado que se han adjudicado nuevas propuestas de proyectos los cuales han contribuido a la toma de partidas para el desembolso del mismo. Sin embargo, en la entidad se conoce y se sabe la falta de proporcionamiento financiero y lo utilizan para la adquisición de materiales que necesite la empresa tanto necesarias como innecesarias. Además de ello, la empresa solo reconoce a cinco trabajadores en planilla y a los otros once les otorgan el salario bajo recibos por honorarios. Lo que no se comprende es que si tienen suficiente dinero para una ejecución o pedido de gastos por qué no utilizarlo en un desembolso para el personal. Por otro lado, el horario que ejecutan no genera el desarrollo correcto de sus responsabilidades

Según la propuesta planteada es que esta gestión de los gastos de personal se debe desarrollar de manera correcta considerando un adecuado sistema de gestión y mejor control interno de los mismos conforme al tiempo de trabajo desarrollado en su labor y estudiando las actividades efectuadas en relación a la parte presupuestaria que se debe

analizar para la continuación de los desembolsos en la parte de remuneraciones la personal.

Respecto al análisis de la variable rendición de cuentas, se comprendió que realizan informes argumentando los gastos que se incurrieron en el ejercicio para una actividad determinada cuyo objetivo debe estar relacionado netamente con la lucha contra la corrupción. Muy aparte del análisis de las entrevistas, se obtuvo un conocimiento de fondos pendientes por ejecutar en el estudio financiero. Esto llevó a tener en cuenta que no se han desarrollado los gastos y desembolsos necesarios para la culminación de ciertos proyectos. Una forma de justificar este hecho es que existan aún proyectos los cuales no han llegado a su culminación porque presentan un contrato de financiamiento por 2 años o hasta más periodos. Pero, se da el caso que esta entidad sin ánimo lucrativo desarrolla los procesos de gasto y los cargan a partidas donde calcen para la presentación de los informes siempre y cuando la glosa de los comprobantes esté relacionada con las anotaciones.

En relación a esto último, como bien se sabe la rendición de cuentas es de importancia para los financiadores ya que gracias a ello tienen como conocimiento de los gastos incurridos además del monto aproximado por ejercicio. Con la intención de que no se distorsione la información debe ejecutarse de manera adecuada la gestión de los gastos y un control donde se registre y documente todo argumento para un mejor sustento ante los superiores, financistas y cooperativas que colaboran para la labor de la entidad.

Los servicios de mantenimiento son otro tipo de variable a analizar donde se desarrollan diferentes escenarios tanto como adquisiciones y sistemas. Según el estudio realizado se conoce el incremento en el año 2017 de cuentas por pagar, donde no se ha

ejecutado el pago a proveedores siendo como antecedente el no gestionar el cobro por una actividad o servicio, a tiempo. Además de tener que contar con autorizaciones para la ejecución y adquisición que implique el gasto tanto material para utilizar en una actividad, centro laboral o un mantenimiento de las maquinarias que procesan la información que cada colaborador de la entidad desarrolla. Por consiguiente, el manifiesto en formalizar de forma idónea la realización de un desembolso a través de un formato de solicitud donde señale la autorización de los superiores; es así como se progresará con la correcta gestión de cada gasto por realizar.

Por último, se tiene la categoría de presupuesto donde según los estudios realizados se establecen requerimientos y pedidos a las cooperativas y financiadores que colaboran para el desarrollo del plan de trabajo de la organización no gubernamental. Gracias al apoyo de los patrocinadores, se deduce que la entidad ha obtenido un incremento del activo por las donaciones que han recibido para el progreso de sus actividades. Pero no es total la transparencia de los desembolsos de gasto en relación a las indicaciones planteadas por los financiadores ya que se puede modificar la información. Si bien es cierto, el tema del presupuesto se desglosa en diferentes parámetros donde indican el tipo de gasto que se debe efectuar, por consiguiente, la propuesta planteada contribuirá con la gestión de los gastos en una mejor estructuración de ellos dentro de un sistema donde se conozca la partida de la estimación planteada.

Con respecto a la propuesta, se coincide con Gutiérrez (2016) en la transparencia de información que se debe proceder para la rendición de las cuentas de gastos ante los cooperantes que hacen posible la labor de la entidad logrando su objetivo principal. Asimismo, Asaduzzaman y Mannan (2012) con la creación de un sistema de

microfinanzas que aportará en la gestión de los gastos, bajo un control regularizado por los métodos de contabilidad obteniendo un registro sólido de cada gasto ejecutado en un ejercicio determinado.

Por otro lado, Salazar (2017) Lázaro (2017) y Vílchez (2011) se tiene de conocimiento que se debe gestionar un correcto análisis de las operaciones elaboradas mediante planes de trabajo, además de implementación de procedimientos para la mejora de la gestión de los desembolsos que ayudarán para la presentación de los informes; y el manejo de un sistema que regule las transacciones de cada acción realizada.

**CAPÍTULO VIII**  
**CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS**

## 7.1. Conclusiones

**Primera:** Manejo bajo de un sistema de control interno en la entidad para optimizar la gestión por falta de formatos, aprobaciones, sustento válido para la realización de sus operaciones.

**Segunda:** Cada área presenta diferente tipo de gestión, así como también la falta de controles y pautas para un correcto procedimiento de labores. Además, se basan en correos de autorización por parte de los superiores y/o encargados.

**Tercera:** Se dedujo la falta de entendimiento y necesidad de un registro válido para las actividades que se regulan dentro de la asociación sin fin lucrativo para así posteriormente obtener un registro de las mismas de forma eficaz y válida para la sustentación ante los cooperantes y/o financiadores.

**Cuarta:** Se mostraban contingencias de las operaciones de acuerdo a las variables de gastos de personal, rendición de cuentas, servicios de mantenimiento y presupuesto por no tener un adecuado control y no la información necesaria para el registro.

**Quinta:** Se observó que no hay una codificación adecuada para cada desembolso a ejercer. Esto equivale a la determinación de cada gasto según las partidas ya que puede variar la información o presentar el gasto bajo una determinación errónea, es por ello que se deben estructurar de forma adecuada cada uno de ellos.

## 7.2 Sugerencias

**Primera:** Establecer un control interno que optimice la gestión de la Organización No Gubernamental Anticorrupción para que exista mejor entendimiento y pautas en procedimiento conforme a la realización de sus operaciones.

**Segunda:** Consignar procedimientos para cada área de acuerdo a su diligencia y requerimiento para una mejor estructura de seguimiento y sus operaciones. Así la entidad tendrá mejor estructura ante las actividades que se realizan.

**Tercera:** Gestionar un patrón en cada área de la institución para llevar a cabo la regularización de cada operación haciendo uso de un control de las operaciones y asegurar que la intervención del control proporcione de manera adecuada el manejo de cada labor ante los financiadores.

**Cuarta:** Adjuntar en cada transacción u operación, el presupuesto o indicando la partida presupuestaria para un correcto entendimiento de la operación realizada. Sustento que valide la actividad ejecutada, además de un correo de autorización por el superior.

**Quinta:** Se dará una estructuración más sólida en el sistema para observar de manera más explícita el rubro en el que se determina cada gasto en la entidad. Además de una correcta enumeración de cada comprobante, adjuntar parte del presupuesto al que se está cargando el gasto.

**CAPITULO IX**  
**REFERENCIAS**

- Álvarez. (2008). *Las ONG. Por una Sociedad Responsable*. Trujillo: Tesis: Caracterización de Control Interno de las Entidades Sin Fines de Lucro del Perú.
- Apaza, M. (2010). *Nuevo Plan Contable General Empresarial. Concordado con NIIF's por Actividades Económicas*. Lima: Instituto Pacífico SAC.
- Arnold, M., & Osorio, F. (1998). Introducción a los Conceptos Básicos de la Teoría General de Sistemas. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portuga*.
- Asduzzaman, F., & Mannan, M. (2012). *Sistema de Contabilidad e información financiera de las ONG*. Bangladesh : European Journal of Developing Country Studies.
- Austin, T. (2000). Teorías de Sistemas y Sociedad. En *Fundamentos Socioculturales de la Educación*. Universidad "Arturo Prat".
- Badem, C. (2016). *El origen del Término Presupuesto en la empresas: Desde comienzos de 1940*. Turkey.
- Belhin, M. (2007). *The Practice of Management- Peter Drucker*. New York: Butterworth-Heinemann.
- Bonbright, D. (2007). *El Rostro Cambiante de la Rendición de Cuentas de las ONG*. Obtenido de El Rostro Cambiante de la Rendición de Cuentas de las ONG: <http://www.rendircuentas.org/wp-content/uploads/2010/10/El-rostro-cambiante-de-la-rendicion-de-cuentas-de-las-ONG-David-Bonbright.pdf>
- Burns, J. (1996). *Management Accounting Systems*.

- Burns, J., & Scapens, R. (2000). *Researching Management Accounting Practice*. The British Accounting Review.
- Contraloría General de la República del Perú. (2016). Obtenido de Rendición de cuentas Titulares: <http://www.rendiciondecuentas.gob.pe/marcolegal.asp>
- Dávila Newman, G. (2006). El Razonamiento Inductivo y Deductivo dentro del Proceso Investigativo en Ciencias Experimentales y Sociales. *Revista Educación Año 12*, 184-186.
- Drucker, P. F. (2007). Management. The Practice of Management. *The Role of Management*, 3-4.
- EFinanceManagement.com. (2018). Obtenido de EFinanceManagement.com: <https://efinancemanagement.com/financial-accounting/management-accounting>
- Flores, J. (2006). *Costos y Presupuestos. Teorías y Prácticas*. Lima: CECOF ASESORES EIRL.
- Gordon, S. (2011). Transparencia y Rendición de Cuentas. *Revista Mexicana de Sociología*, 199-203.
- Gutiérrez, F. (2016). *Modelo de Transparencia para Organizaciones de la Sociedad Civil*. Santiago de Chile: Consejo para la Transparencia.
- Hendriksen, E. (1965). *Accounting Theory*. Washington : Richard D. Irwin Inc.
- Hernández-Sampieri, R. (2014). *Metodología de la Investigación Sexta Edición*. México: McGraw Hill Education.
- Horngrén, C., & Harrison, W. (2009). *Contabilidad. Octava Edición*. México: Pearson Education Incorporation.

- Hornngren, C., Datar, S., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial. Decimosegunda edición*. México: Pearson Education Incorporation.
- Hurtado de Barrera, J. (2000). *Metodología de la Investigación Tercera Edición*. Caracas: Fundación Sypal.
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2008). *Administración Una Perspectiva Global y Empresarial 14a edición*. México: Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana.
- Lázaro, A. (2017). *Auditoría Financiera y su relación con la gestión de las ONG Protectoras del medio ambiente*. . Lima: Tesis. Universidad César Vallejo.
- Limay, L., & Vásquez, F. (2015). *Caracterización del Control Interno de las Entidades Sin Fines de Lucro del Perú*. Trujillo: In Crescendo: Ciencias Contables y Administrativas.
- Maher, M. (1982). Book review Evolution of Management. *Journal of Accounting and Economics* 4, 229-232.
- Manrique, A. (2016). Gestión y Diseño: convergencia disciplinar. *Pensamiento y Gestión* N° 40, 133.
- Monteferrario, S. M. (2015). *Herramientas de participación ciudadana en la planificación y el presupuesto: la metodología del presupuesto participativo*. Santa Fé. Argentina: Tesis.
- NIC 19: Retribuciones a los empleados. (s.f.). En *Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas*.
- Pearce, J. (2006). NGOs and Social Change: Agents or Facilitators? *Development in Practice. Volume 3. Number 3.*, 222-227.

- Polytechnical Studies Review. (2007). Contabilidad de Gestión Topicos y agenda de investigación. *Polytechnical Studies Review*, 65.
- Riquelme, B. (2010). Del Control al Control de Gestión. *Revista Marina*, 78-79-80.
- Rojas, G., & Requena, M. (2014). *Sistema de Control Interno para la Gestión Financiera-Contable de las ONG de la Región Junín*. Huancayo: Tesis. Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Rongala, A. (2015). *Invensis Global Outsourcing Services*. Obtenido de Invensis Global Outsourcing Services: <https://www.invensis.net/blog/finance-and-accounting/what-is-management-accounting-and-its-importance/>
- Rueda Peves, J. (2017). *Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta*. Lima: EDIGRABER SAC.
- Salazar, G. R. (2017). *Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú*. Lima: Tesis Universidad Norbert Wiener.
- Salgado, J. A. (2015). *Abordaje de la Cultura desde la investigación en Contabilidad. Posibilidades de Re-Significación*. Nueva Granada: Tesis.
- Santos, J. M. (2015). Análisis de la Capacidad Financiera de la Entidades sin fines de lucro. . *Contribuciones a la Economía*.
- Vilchez, R. (2011). *Análisis, Diseño e Implementación de un sistema para el control de gastos en personal en los proyectos de una ONG*. Lima : Tesis. Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Zeballos, E. (2011). *Contabilidad General* . Arequipa : Juve E.I.R.L.

## **ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de la investigación

### Título de la Investigación: Control interno para optimizar la gestión de gastos en la ONG Anticorrupción, 2018

Planteamiento de la Investigación	Objetivos	Justificación
Formulación del problema. ¿Cómo mejorar la gestión de gastos en la ONG Anticorrupción, 2018?	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Recomendar el manejo de un control interno a fin de optimizar la gestión de la Organización No Gubernamental Anticorrupción.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluar la gestión en cada área para linear un control interno.</li> <li>- Conceptualizar la gestión y la optimización del control interno.</li> <li>- Plantear un adecuado control que refleje una óptima gestión en la ONG Anticorrupción.</li> <li>- Aseverar el control interno para la determinación de la gestión de una ONG.</li> <li>- Demostrar las contingencias en la gestión que existe cuando no se lleva adecuadamente un control interno.</li> </ul>	La implementación de este control contribuye a la comprobación de que las transacciones se realizan de manera adecuada. Si bien es cierto, esta técnica asiste el poder de inspeccionar si los procesos se rigen de manera correcta; dado que muchas veces diversos entes presentan información errónea por no seguir con los procedimientos de la estructura establecida. Dando como resultado, disconformidad y no credibilidad antes los datos que han sido expuestos.
Método		
Sintagma	Enfoque	Tipo, nivel y métodos
La presente investigación se basará en un estudio de carácter holístico donde se podrán esclarecer las gestiones correspondientes en relación a los gastos que se efectúan en la Organización No Gubernamental Anticorrupción.	Argumentando las técnicas que se deben ejecutar para el procesamiento de control sobre la gestión de gastos de la organización. Haciendo seguimiento de los procesos que se desarrollan al realizar sus operaciones.	<p><u>Tipo Proyectiva</u>, ayudará en identificar los recursos que se presentan en el área de administración y contabilidad para conocer acerca de los riesgos y oportunidades que se pueden presentar previo a la ejecución de una operación.</p> <p><u>Nivel Comprensivo</u>, se manifestará proponiendo el sistema de control interno, el cual estará relacionado con los recursos encontrados en la investigación como es la data de gastos que se han realizado para llevar a cabo sus actividades, es así donde se llevará a cabo la propuesta planteada ejecutando el cambio esperado y cumpliendo los objetivos de esta implementación del procedimiento.</p> <p><u>Método Inductivo</u>, A través de la observación poder entender los procesos de sistematización administrativo y contable para la gestión de las operaciones que se ejercen dentro de la entidad sin fin de lucro, completado con un análisis generalizando las conclusiones necesarias para poder identificar el asunto en cuestión.</p> <p><u>Método Deductivo</u>, Proporcionará el análisis de los factores y elementos que se están gestionando en base a los gastos, rendición de cuentas, informes, controles; para poder llegar a una conclusión.</p>
Población, muestra, muestreo y unidades informantes	Técnicas e instrumentos	Análisis de datos
La población de dicho estudio es de dieciséis (16) colaboradores; de los cuales la muestra serán de cuatro (3) dado que cumplen y conocen acerca del procedimiento de gestión de gastos.	Se utilizará la encuesta, además de la formulación de un cuestionario para procesar la data según sus resultados junto con una ficha de registro de documentos.	<p>En la parte cuantitativa se determinará los datos correctos en una investigación, su análisis se efectúa de forma computarizada donde se obtendrá de manera más eficaz y dinámica los resultados del estudio.</p> <p>En lo cualitativo, servirá en identificar y examinar los diferentes patrones que las personas, a quienes se entrevistará, presenten a través de las encuestas realizadas.</p>



## Anexo 3: Instrumento cuantitativo



## Ficha de registro documental

<b>Título del documento:</b>	<b>Estado de Situación Financiera</b>	
<b>Período o año:</b>	<b>Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016</b>	
<b>Objetivo del documento:</b>	<b>Descripción del documento:</b>	<b>El documento responde al área de:</b>
<b>Conocer la evolución de la empresa en base a los recursos, operaciones y resultados que se dieron durante un periodo.</b>	<b>Proyecta e informa la situación de la empresa en relación a su estructura de activo, pasivo y patrimonio.</b>	<b>Administración y Contabilidad.</b>

Nro.	DOCUMENTO	DESCRIPCIÓN	REGISTRO DOCUMENTAL	FÓRMULA	%	Análisis
1	Estado de Situación Financiera Periodo 2017 y 2016	El estado de situación financiera, también conocido como balance general, presenta información relacionada con los recursos que posee una entidad y las fuentes de financiamiento utilizadas para obtener dichos recursos. El estado de situación financiera, tiene múltiples usos al momento en que el usuario quiera formarse ciertos juicios, acerca de los riesgos de la entidad y el valor de sus flujos futuros de efectivo. (Marcotrigiano , 2013)	Análisis Horizontal	Activo Fijo - Neto de depreciación 2017 = 249,939.00 Activo Fijo - Neto de depreciación 2016 = 258,765.00  (Expresado en Soles)		Se observa en la figura 3 que en el año 2017 hubo una baja económica en relación al año 2016. Se deduce que los activos fijos de la organización no gubernamental se dieron de baja por mantenimiento y/o adquisiciones de nuevas maquinarias para la ejecución de las operaciones.
				Otras cuentas por pagar 2017= 29,324.00 Otras cuentas por pagar 2016 = 26,974.00  (Expresado en Soles)		Se observa en la figura 4 que en el año 2017 hubo un incremento económico en relación al año 2016 donde se deduce que, al no realizar las cobranzas correspondientes por no contar con el pago a proveedores, se incrementó las otras cuentas por pagar.
				Fondos en administración pendientes de ejecución 2017 = 29,324.00 Fondos en administración pendientes de ejecución 2016 = 26,974.00  (Expresado en Soles)		Se observa en la figura 5 que en el año 2017 hubo un incremento económico en relación al año 2016 donde se deduce que existen partidas sin ejecutarse bajo el presupuesto aprobado de un proyecto, generando como una reserva para diversas transacciones en un mediano plazo.
			Ratio de Liquidez - Liquidez Corriente	2016 $\frac{\text{Activo Corriente} = 238,131.00}{\text{Pasivo Corriente} = 91,161.00}$	2.61 veces	Esto nos indica que hubo un aumento en el año 2017 en las veces que el activo circulante sobrepasa al pasivo circulante, .Lo cual indica que hay recursos ociosos.
				2017 $\frac{\text{Activo Corriente} = 550,679.00}{\text{Pasivo Corriente} = 51,971.00}$	10.6 veces	
			Ratio de Liquidez - Prueba Ácida	2016 $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Existencias} = 238,131.00 - (0)}{\text{Pasivo Corriente} = 91,161.00}$	2.61 veces	En la Organización No Gubernamental no presenta existencias, la prueba ácida será la misma que la liquidez corriente.
					10.6 veces	

			2017 <u>Activo Corriente - Existencias = 550,679.00 - (0)</u> Pasivo Corriente 51,971.00		
Ratio de Endeudamiento - A Largo Plazo	2016	<u>Pasivo No Corriente = 347,765.00</u> Pasivo Total 438,926.00	79.23%	Se tiene un incremento de 12.06% en relación del año 2017 y 2016, donde se conoce que este endeudamiento a largo plazo se da a medida de los presupuestos de los financiadores que se ejecutan por una estimación para poder realizar los proyectos de forma prolongada, de dos años a más. En el caso para la ONG, se han dado nuevos presupuestos para realizar las actividades correspondientes a largo plazo.	
	2017	<u>Pasivo No Corriente = 544,689.00</u> Pasivo Total 596,660.00	91.29%		
Ratio de Endeudamiento - Apalancamiento Financiero	2016	<u>Pasivo Total = 438,926.00</u> Patrimonio 185,220.00	2.37	En los resultados anteriores, se observa que el patrimonio no ha estado comprometido en 2.37 veces en el año 2016; y 2.32 veces en el año 2017. Hubo una ligera disminución en cuanto al financiamiento de 0.05 veces.	
	2017	<u>Pasivo Total = 596,660.00</u> Patrimonio 257,015.00	2.32		
Ratio de Endeudamiento de Activo	2016	<u>Pasivo Total = 438,926.00</u> Activo Total 624,146.00	70.32	De lo anterior se concluye que por cada sol que la ONG Anticorrupción tiene en el activo, debe 0.70 céntimos para el año 2016 y 0.69 céntimos para el año 2017.	
	2017	<u>Pasivo Total = 596,660.00</u> Activo Total 853,675.00	69.89		
Análisis Vertical	2016	<u>Total Activo Corriente = 238,131.00</u> Total Activo 624,146.00	38.15%	Se observa en la figura 1 que en el año 2016 tuvo un activo de 38.15%, mientras que en el año 2017 obtuvo 64.51% con ello se concluye que en la ONG Anticorrupción que en el año	
			64.51%		

			2017 <u>Total Activo Corriente=</u> 550,679.00 Total Activo 853,675.00		2017 se produjo un mejor proceso de operaciones y rendimiento.
			2016 <u>Total Patrimonio Neto =</u> 185,220.00 Total Pasivo y Patrimonio 624,146.00	29.68%	Se observa en la figura 2 que en el año 2016 tuvo un 29.68%, mientras que en el año 2017 obtuvo 30.11% con ello se pone en conocimiento que hubo un incremento de 0.43% donde la ONG Anticorrupción alcanzó una mejora de capital generada por transacciones, prestación de servicios en donde ayudó a producir un mejor desarrollo económico financiero en el último año.
			2017 <u>Total Patrimonio Neto=</u> 257,015.00 Total Pasivo y Patrimonio 853,675.00	30.11%	
2	Estado de Resultados Periodo 2017 y 2016	Muestra el resultado de las operaciones llevadas a cabo por la entidad y la rentabilidad de sus operaciones. Se presentan los ingresos y los gastos de la entidad, en un periodo determinado, por sus operaciones ordinarias o accesorias. (Marcotrigiano , 2013)	2016 <u>Costos y Gastos por Ejecución de proyectos =</u> 1,695,410.00 Total Ingresos 1,775,885.00	95.47%	Se observa que los costos y gastos por ejecución de proyectos representan 95.47% en el año 2016, y para el año 2017 se originó un 95.65% otras salidas de dinero para poner en marcha las actividades de la ONG Anticorrupción en base al presupuesto establecido y aprobado por los superiores y financiadores.
			2017 <u>Costos y Gastos por Ejecución de proyectos =</u> 1,702,539.00 Total Ingresos 1,780,050.00	95.65%	

## Anexo 4: Instrumento cualitativo



Universidad  
Norbert Wiener

### Ficha de entrevista

Datos básicos:

Cargo o puesto en que se desempeña	Adminstradora
Nombres y apellidos	Cecilia Alcázar Miculicich de Lanzara
Código de la entrevista	Entrevistado1 (Entv.1)
Fecha	09-11-2018
Lugar de la entrevista	Centro Laboral

Nro.	Preguntas de la entrevista
1	¿De qué manera se gestionan los gastos en la ONG? ¿Qué modalidades utilizan?
2	¿Considera que la organización realiza de manera adecuada la gestión de gastos? ¿Por qué?
3	¿Se aplica alguna norma, proceso o código para la gestión de gastos?
4	¿A la fecha se rinden cuentas de manera transparente?
5	¿Cómo se lleva a cabo la gestión de remuneraciones en la ONG?
6	¿Se lleva un inventario de inmueble maquinaria y equipos en la organización? ¿Con qué frecuencia se maneja ese inventario?
7	¿La empresa realiza procesos de proyección? ¿De qué manera se ejecutan estos proyectos y con qué frecuencia?

Observaciones

.....
.....
.....

## Entrevistado1 (Entv.1)

Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿De qué manera se gestionan los gastos en la ONG? ¿Qué modalidades utilizan?	Los gastos obedecen a planes de trabajo y cumplimiento de actividades comprometidas en cada uno de los proyectos que ejecutamos. Las actividades y gastos obedecen al cumplimiento de objetivos de los proyectos de desarrollo (en nuestro caso a objetivos de lucha contra la corrupción y transparencia en la gestión pública).
2	¿Considera que la organización realiza de manera adecuada la gestión de gastos? ¿Por qué?	Sí porque nuestros gastos se ajustan a un plan de trabajo y a un presupuesto que debemos cumplir rigurosamente. Al ser una ONG, el cumplimiento de nuestros gastos se basa en proyectos de desarrollo cuyos fondos provienen de fuentes de cooperación, a las cuales debemos rendir cuentas y reportar que los gastos han sido ejecutados de acuerdo a líneas presupuestales específicas
3	¿Se aplica alguna norma, proceso o código para la gestión de gastos?	Sí, las establecidas por las fuentes de cooperación, de acuerdo a los presupuestos previamente pactados.
4	¿A la fecha se rinden cuentas de manera transparente?	Sí, rendimos cuentas a las instituciones nacionales (Sunat, APCI -Agencia Peruana de Coperación Internacional-, Regulaciones del Ministerio de Trabajo) y a las instituciones internacionales (Transparency International, sede principal Berlin) y a los donantes, quienes generalmente son fundaciones o agencias de coperación internacional. Además por mandato de Transparency International estamos obligados a tener una auditoría institucional cada año (empresas de auditoría externa).
5	¿Cómo se lleva a cabo la gestión de remuneraciones en la ONG?	Al ser instituciones sin fines de lucro, dependemos de los fondos que las agencias proveen para el pago de remuneraciones.
6	¿Se lleva un inventario de inmueble maquinaria y equipos en la organización? ¿Con qué frecuencia se maneja ese inventario?	Sí, hacemos inventarios anuales cada vez que tenemos nuestras auditorías externas.
7	¿La empresa realiza procesos de proyección? ¿De qué manera se ejecutan estos proyectos y con qué frecuencia?	Sí hacemos proyección de gastos y de actividades para un mejor cumplimiento de los objetivos de los proyectos. Generalmente los hacemos trimestralmente, salvo que las fuentes cooperantes exijan una frecuencia mensual de proyección de gastos.

### Ficha de entrevista

Datos básicos:

Cargo o puesto en que se desempeña	Contador Público
Nombres y apellidos	Miguel García Vergara
Código de la entrevista	Entrevistado 2 (Entv.2)
Fecha	09-11-2018
Lugar de la entrevista	Centro Laboral

Nro.	Preguntas de la entrevista
1	¿De qué manera se gestionan los gastos en la ONG? ¿Qué modalidades utilizan?
2	¿Considera que la organización realiza de manera adecuada la gestión de gastos? ¿Por qué?
3	¿Se aplica alguna norma, proceso o código para la gestión de gastos?
4	¿A la fecha se rinden cuentas de manera transparente?
5	¿Cómo se lleva a cabo la gestión de remuneraciones en la ONG?
6	¿Se lleva un inventario de inmueble maquinaria y equipos en la organización? ¿Con qué frecuencia se maneja ese inventario?
7	¿La empresa realiza procesos de proyección? ¿De qué manera se ejecutan estos proyectos y con qué frecuencia?

Observaciones

.....
.....
.....

## Entrevistado1 (Entv.2)

Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿De qué manera se gestionan los gastos en la ONG? ¿Qué modalidades utilizan?	Los gastos se gestionan con las autorizaciones de pago de los jefes de proyectos.
2	¿Considera que la organización realiza de manera adecuada la gestión de gastos? ¿Por qué?	Sí, porque hay un circuito que empieza con la solicitud del gasto y este atraviesa un proceso de control, de verificación del documento y autorización del desembolso.
3	¿Se aplica alguna norma, proceso o código para la gestión de gastos?	Los Boucher de contabilidad son numerados en el sistema contable, el cual genera un código de control.
4	¿A la fecha se rinden cuentas de manera transparente?	Sí. De acuerdo a la exigencia del proyecto, puede ser trimestral, semestral o anual.
5	¿Cómo se lleva a cabo la gestión de remuneraciones en la ONG?	Se llena una planilla de remuneraciones, y los montos son referenciados con los presupuestos aprobados.
6	¿Se lleva un inventario de inmueble maquinaria y equipos en la organización? ¿Con qué frecuencia se maneja ese inventario?	Sí. Anual.
7	¿La empresa realiza procesos de proyección? ¿De qué manera se ejecutan estos proyectos y con qué frecuencia?	Sí. Se hacen presupuestos proyectados anuales.

### Ficha de entrevista

Datos básicos:

Cargo o puesto en que se desempeña	Contadora
Nombres y apellidos	Ericka Moscol
Código de la entrevista	Entrevistado 3 (Entv.3)
Fecha	09-11-2018
Lugar de la entrevista	Centro Laboral

Nro.	Preguntas de la entrevista
1	¿De qué manera se gestionan los gastos en la ONG? ¿Qué modalidades utilizan?
2	¿Considera que la organización realiza de manera adecuada la gestión de gastos? ¿Por qué?
3	¿Se aplica alguna norma, proceso o código para la gestión de gastos?
4	¿A la fecha se rinden cuentas de manera transparente?
5	¿Cómo se lleva a cabo la gestión de remuneraciones en la ONG?
6	¿Se lleva un inventario de inmueble maquinaria y equipos en la organización? ¿Con qué frecuencia se maneja ese inventario?
7	¿La empresa realiza procesos de proyección? ¿De qué manera se ejecutan estos proyectos y con qué frecuencia?

Observaciones

<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
--

### Entrevistado1 (Entv.3)

Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿De qué manera se gestionan los gastos en la ONG? ¿Qué modalidades utilizan?	La gestión de los gastos se realiza con autorizaciones de los superiores mediante correos.
2	¿Considera que la organización realiza de manera adecuada la gestión de gastos? ¿Por qué?	Sí, porque se basa en los presupuestos de cada proyecto.
3	¿Se aplica alguna norma, proceso o código para la gestión de gastos?	No.
4	¿A la fecha se rinden cuentas de manera transparente?	Sí.
5	¿Cómo se lleva a cabo la gestión de remuneraciones en la ONG?	Con autorización de los superiores.
6	¿Se lleva un inventario de inmueble maquinaria y equipos en la organización? ¿Con qué frecuencia se maneja ese inventario?	Sí. Una vez al año.
7	¿La empresa realiza procesos de proyección? ¿De qué manera se ejecutan estos proyectos y con qué frecuencia?	Sí. Dos veces al año.

## Anexo 5: Base de datos (instrumento cuantitativo)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2017 y 2016  
(Expresado en Soles)

ACTIVO	NOTAS	31-12-17	31-12-16	PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	31-12-17	31-12-16
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>				<b>PASIVO CORRIENTE:</b>			
Caja y bancos-fondos de libre disposición	3	528,449	205,629	Otras cuentas por pagar	7	29,324	26,974
Cuentas por cobrar	4	17,546	27,790	Obligaciones financieras	8	22,647	64,187
Activos diferidos		4,684	4,712	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>51,971</b>	<b>91,161</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>550,679</b>	<b>238,131</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>			
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>				Obligaciones financieras largo plazo	8	-	22,647
Fondos en administración por cobrar	5	53,057	127,250	Fondos en administración pendientes de ejecución	9 - 10	544,689	325,118
Activo fijo - Neto de depreciación acumulada	2 - 5	249,939	258,765	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>544,689</b>	<b>347,765</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>302,996</b>	<b>386,015</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>596,660</b>	<b>438,926</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b>PATRIMONIO:</b>			
		<b>853,675</b>	<b>624,146</b>	Capitalización de activo	2 - 6	249,938	258,765
				Superávit (Déficit) acumulado		7,077	( 73,545)
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>257,015</b>	<b>185,220</b>
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>853,675</b>	<b>624,146</b>

Ver Notas Adjuntas.

EVANS TAPIA Y ASOCIADOS  
FIRMADO SOLAMENTE PARA  
EFECTOS DE IDENTIFICACION

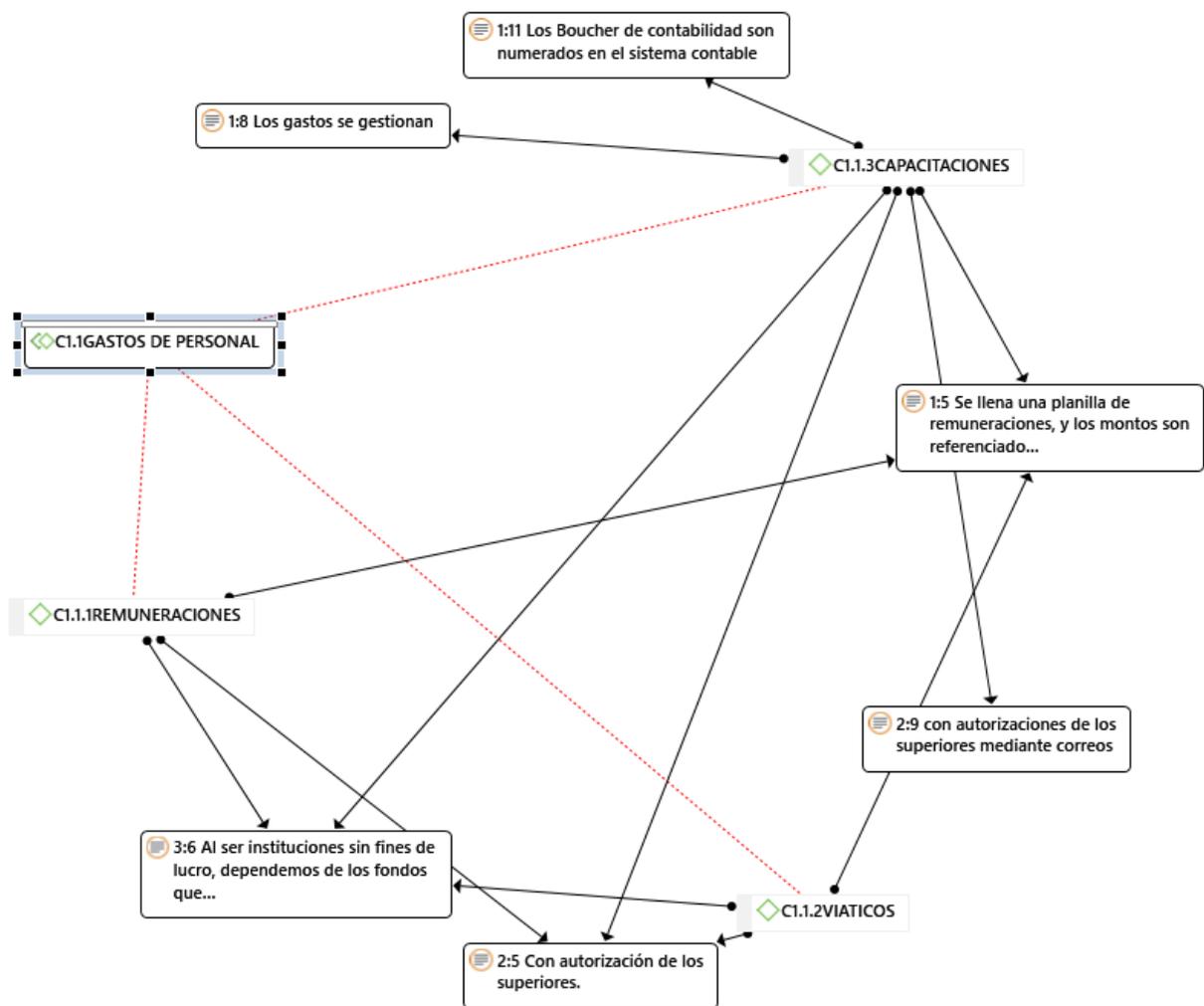
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**Periodos Terminados el 31 de Diciembre del 2017 y 2016**  
**(Expresado en Soles)**

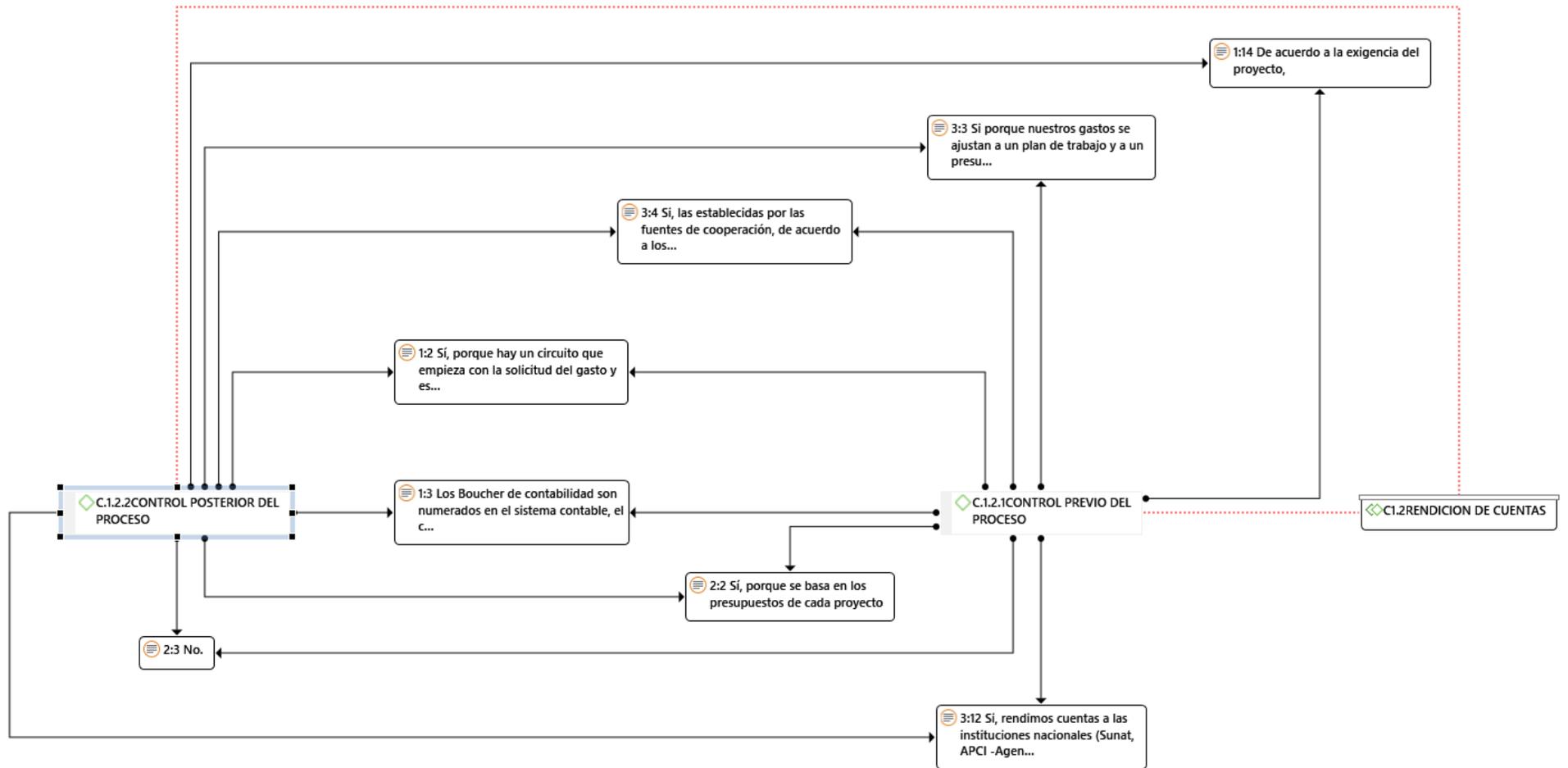
		<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
<b>INGRESOS OPERATIVOS:</b>			
Ingresos por subvenciones para proyectos	11	1,764,691	1,775,885
Ingresos por servicios prestados		<u>15,359</u>	<u>-</u>
Total Ingresos		1,780,050	1,775,885
<b>COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS:</b>			
Costos y Gastos por ejecución de proyectos	12	<u>( 1,702,539)</u>	<u>( 1,695,410)</u>
Superávit (Déficit) Operativo		77,511	80,475
Ingresos (gastos) por diferencia de cambio	2	<u>3,111</u>	<u>( 5,037)</u>
Superávit (Déficit) del Ejercicio		<u>80,622</u>	<u>75,438</u>

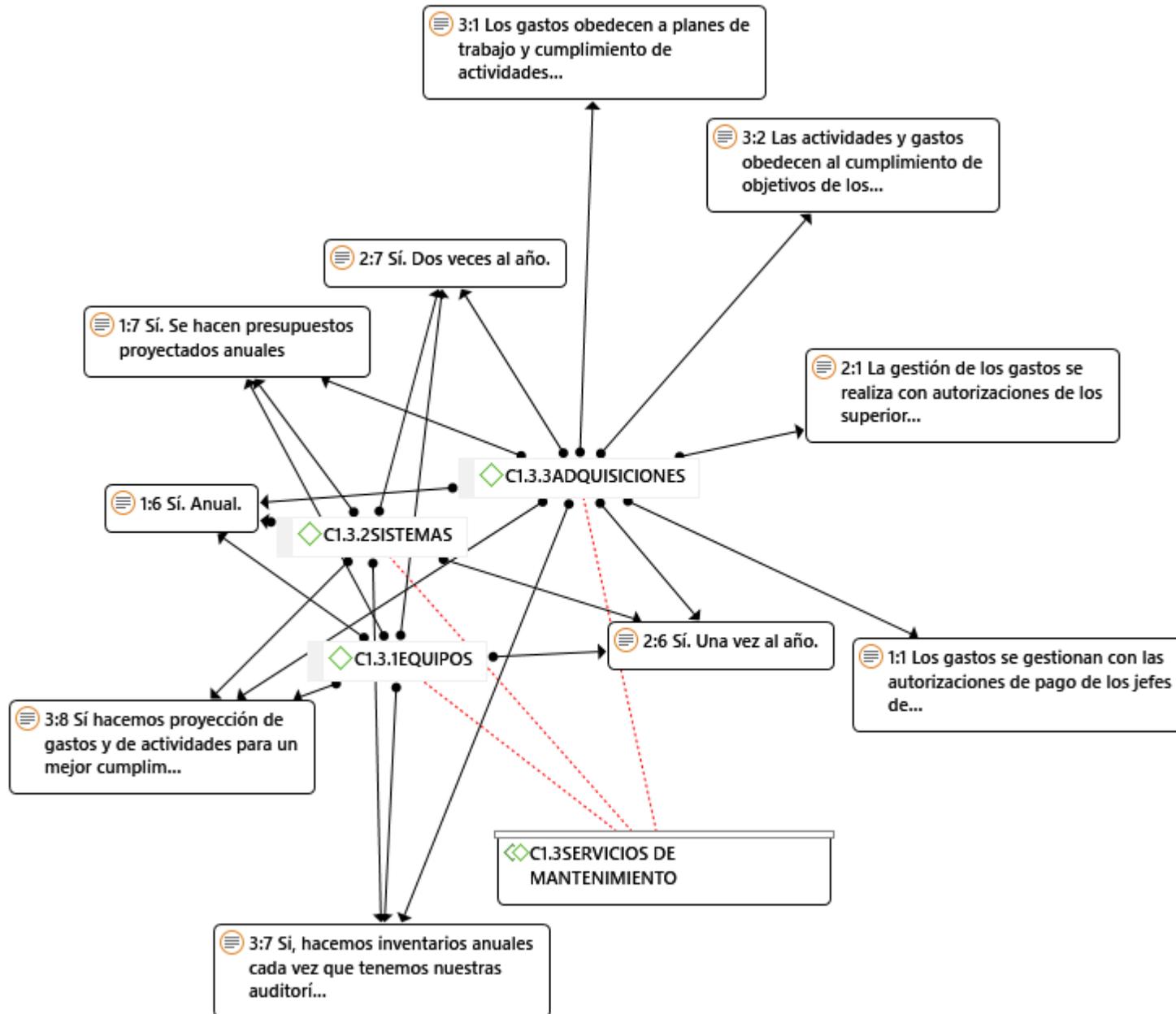
Ver Notas Adjuntas.

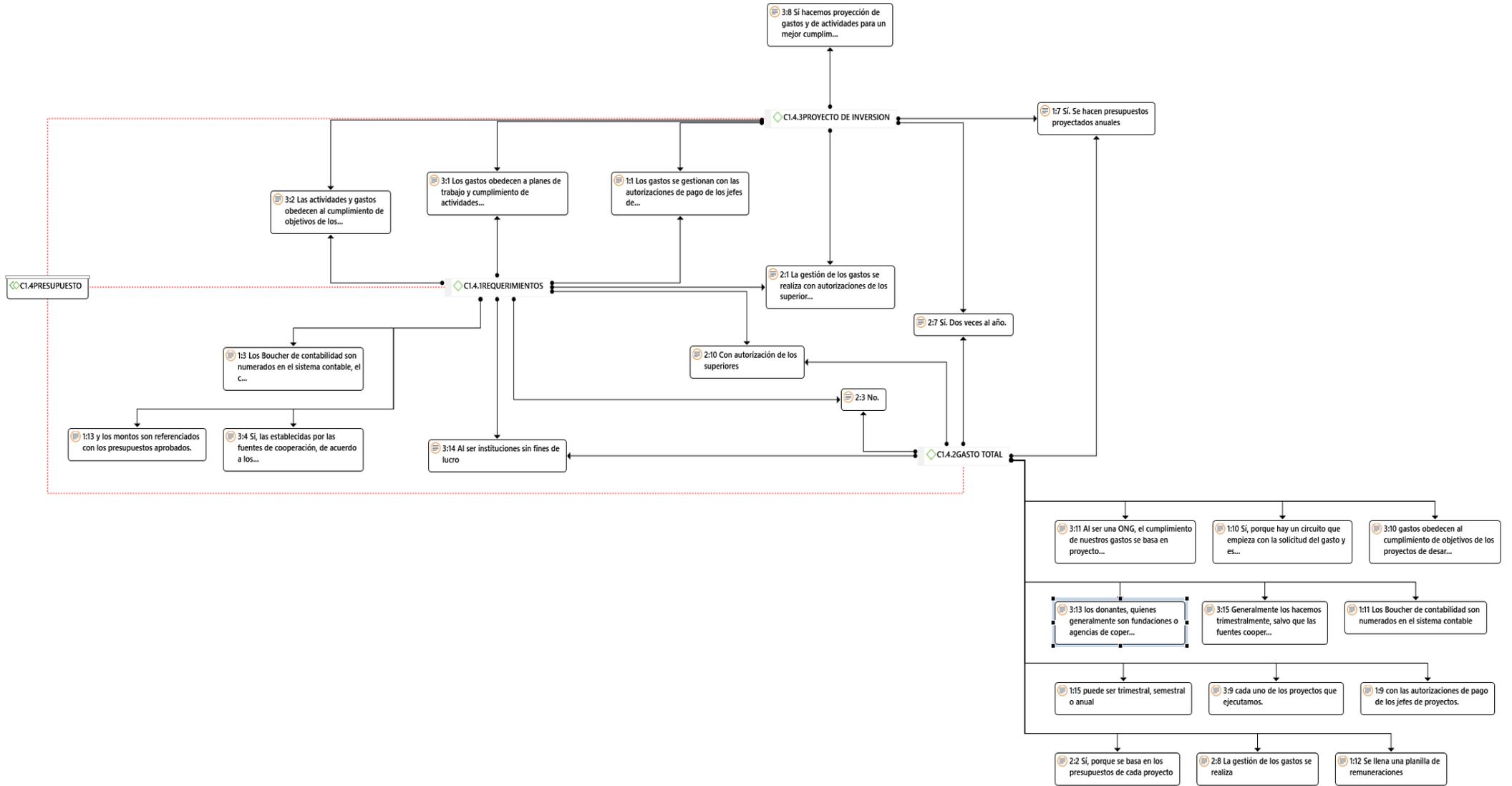
**EVANS TAPIA Y ASOCIADOS**  
  
**FIRMADO SOLOAMENTE PARA**  
**FINES DE IDENTIFICACIÓN**

## Anexo 5: Grupo de redes (Atlas.ti)









**Anexo 6: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos**

**Certificado de validez por Juicio de Expertos**

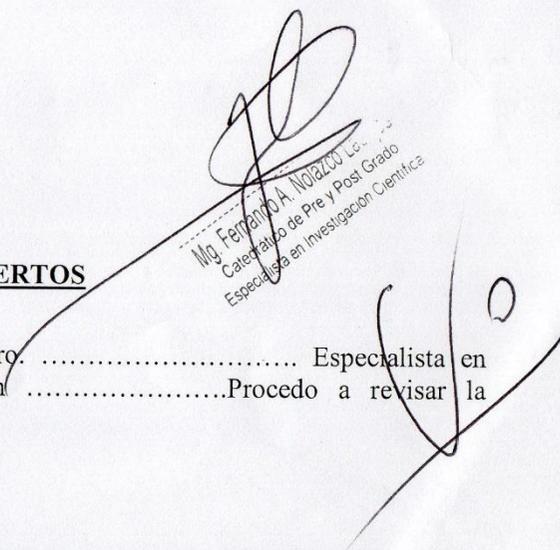


**Universidad Norbert Wiener**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS**

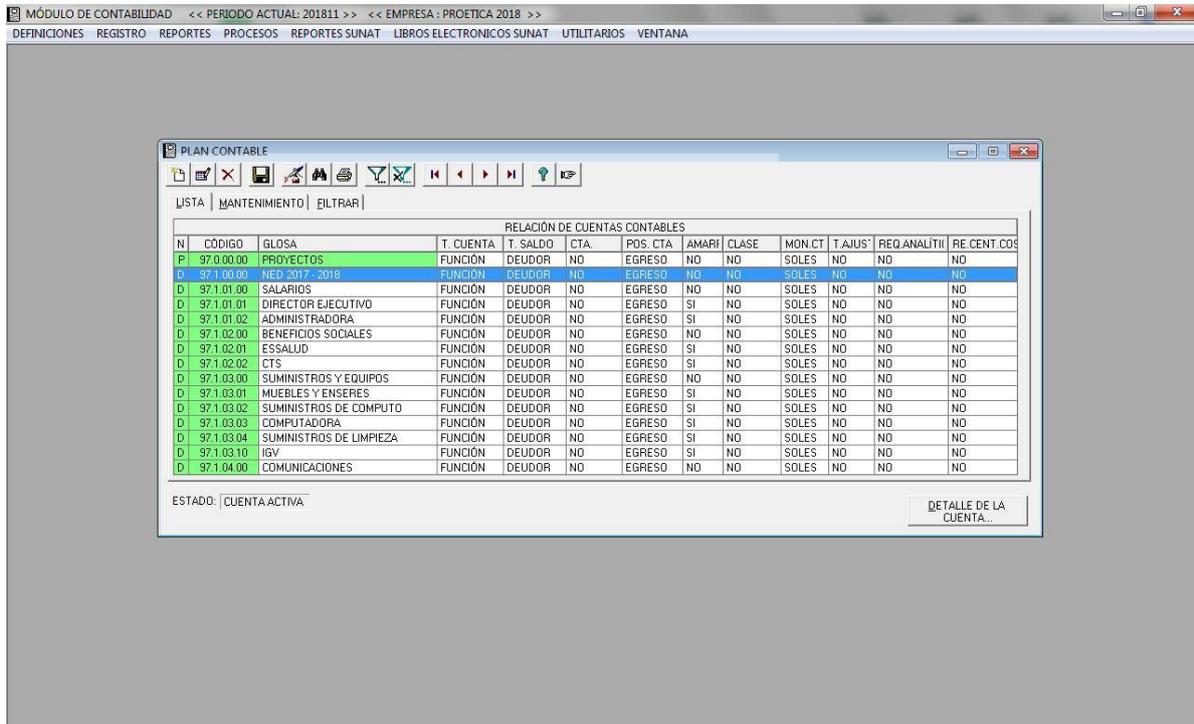
Yo, ..... identificado con DNI Nro. .... Especialista en ..... Actualmente laboro en ..... Ubicado en ..... Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.  
**Relevancia:** El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.  
**Claridad:** La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.  
**Suficiencia:** La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.



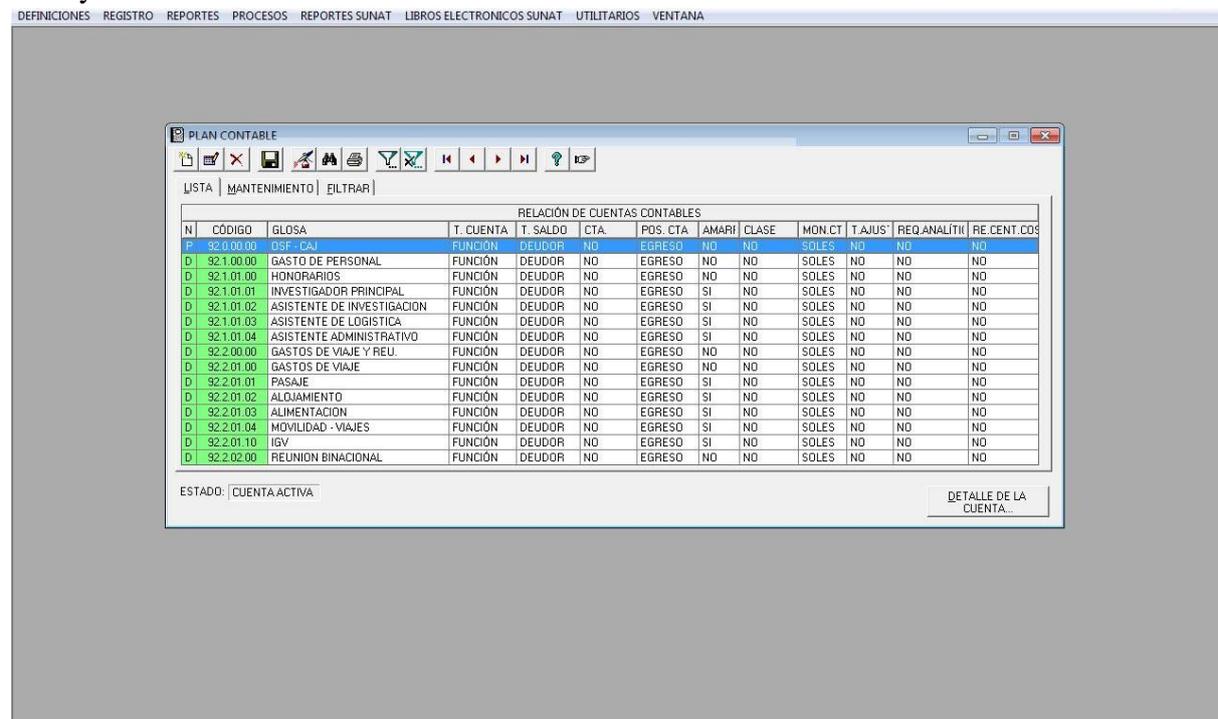
Nro.	Tipo de documento	Descripción del documento	Indicadores de medición	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencia
				1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	Estado de Situación Financiera	Donde proyecta e informa la situación de la empresa en relación a su estructura de activo, pasivo y patrimonio.	Análisis Horizontal Análisis Vertical Remuneraciones Inmueble maquinaria y Equipo																		
2	Estados de Resultados	Ayuda a medir la rentabilidad de la empresa a lo largo de un periodo.	Análisis de ingresos – ONG Análisis de gastos - ONG																		

### Anexo 7: Evidencias de la propuesta



Proyecto NED – National Endowment for Democracy (Fundación Nacional de la Democracia)

Proyecto CAJ – Comisión Andina de Juristas



DEFINICIONES REGISTRO REPORTES PROCESOS REPORTES SUNAT LIBROS ELECTRONICOS SUNAT UTILITARIOS VENTANA

PLAN CONTABLE

LISTA | MANTENIMIENTO | FILTRAR

RELACIÓN DE CUENTAS CONTABLES												
N	CÓDIGO	GLOSA	T. CUENTA	T. SALDO	CTA.	POS. CTA	AMARÍ	CLASE	MON.CT	T.AJUS	REQ.ANALITIC	RE.CENT.COS
D	93.8.01.02	INTERESES	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
P	95.0.00.00	TI CANADA	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	NO	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.00.00	PERSONAL ADMINISTRATIVO /	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	NO	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.01.00	PLANILLA	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	NO	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.01.01	COORD. PROYECTOS - SUELDO	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.01.02	COORD. PROYECTOS - ESSALUD	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.01.03	COORD. PROYECTOS - GRAT.	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.01.04	COORD. PROYECTOS - CTS	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.01.05	ADMINISTRADORA - SUELDO	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.01.06	ADMINISTRADORA - ESSALUD	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.01.07	ADMINISTRADORA - GRAT.	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.01.08	ADMINISTRADORA - CTS	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.01.09	ASIST. CONTABLE - SUELDO	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.01.10	ASIST. CONTABLE - ESSALUD	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.01.11	ASIST. CONTABLE - GRAT.	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO

ESTADO: CUENTA ACTIVA

DETALLE DE LA CUENTA...

DEFINICIONES REGISTRO REPORTES PROCESOS REPORTES SUNAT LIBROS ELECTRONICOS SUNAT UTILITARIOS VENTANA

PLAN CONTABLE

LISTA | MANTENIMIENTO | FILTRAR

RELACIÓN DE CUENTAS CONTABLES												
N	CÓDIGO	GLOSA	T. CUENTA	T. SALDO	CTA.	POS. CTA	AMARÍ	CLASE	MON.CT	T.AJUS	REQ.ANALITIC	RE.CENT.COS
D	95.1.01.24	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.02.00	VIAJES	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	NO	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.02.01	PASAJES	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.02.02	ALOJAMIENTO	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.02.03	ALIMENTACION	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.02.04	MOVILIDAD	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.02.05	OTROS GASTOS DE VIAJE	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.02.10	IGV	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.03.00	EQUIPAMIENTO	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	NO	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.03.01	IMPRESORA	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.03.02	EQUIPO SEGURIDAD	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.03.03	LAP TOP	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.03.04	EQUIPO DE COMUNICACIONES	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.03.05	ACCESORIOS DE COMPUTO	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.03.06	MUEBLES Y ENSERES	FUNCION	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO

ESTADO: CUENTA ACTIVA

DETALLE DE LA CUENTA...

DEFINICIONES REGISTRO REPORTES PROCESOS REPORTES SUNAT LIBROS ELECTRONICOS SUNAT UTILITARIOS VENTANA

PLAN CONTABLE

LISTA | MANTENIMIENTO | ELTRAR |

RELACION DE CUENTAS CONTABLES

N	CÓDIGO	GLOSA	T. CUENTA	T. SALDO	CTA	POS. CTA	AMAR	CLASE	MON. CT	T. AJUS	REG. ANALIT	RE. CENT. COS
D	95.1.04.11	PASAJES - BRIGADAS	FUNCIÓN	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.04.12	ALOJAMIENTO - BRIGADAS	FUNCIÓN	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.04.13	ALIMENTACION - BRIGADAS	FUNCIÓN	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.04.20	IGV	FUNCIÓN	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.05.00	COSTO ADMINISTRATIVO	FUNCIÓN	DEUDOR	NO	EGRESO	NO	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.05.01	GASTO NOTARIAL	FUNCIÓN	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.05.02	VIGILANCIA	FUNCIÓN	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.05.04	MANTENIMIENTO	FUNCIÓN	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.05.06	SERVICIO DE AGUA	FUNCIÓN	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.05.07	SERVICIO DE LUZ	FUNCIÓN	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.05.08	CONTABILIDAD - AUDITORIA	FUNCIÓN	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.05.10	IGV	FUNCIÓN	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.06.00	COSTO INDIRECTO	FUNCIÓN	DEUDOR	NO	EGRESO	NO	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.06.01	INSCRIPCIONES	FUNCIÓN	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO
D	95.1.06.02	SERVICIO DE COMPUTO	FUNCIÓN	DEUDOR	NO	EGRESO	SI	NO	SOLES	NO	NO	NO

ESTADO: CUENTA ACTIVA

DETALLE DE LA CUENTA...

Proyecto IMPACT – Integrity, Mobilisation, Participation, Accountability. (Integridad, Movilización, Participación, Responsabilidad)

COMPROBANTE CONTABLE

ORIGEN: 002 REGISTRO DE COMPRAS PERIODO: 201810 NÚMERO: 32 ACEPTAR

MODELO: FECHA: 20/11/2018 ESTADO: Por Revisar

OBSERVACIÓN: INVERSIONES INMOBILIARIAS MAR SAC

NUEVO MODIFICAR ELIMINAR

TEM	CUENTA	DESCRIPCIÓN	M	DEBE	HABER	DEBE S/.	HABER S/.
1	95.1.04.12	ALOJAMIENTO - BRIGADAS	S	240.23		240.23	
2	63.1.03.00	Alojamiento	S	240.23		240.23	
3	79.1.00.00	Cargas Imputables ctas. de	S		240.23		240.23
4	95.1.04.20	IGV	S	43.24		43.24	
5	64.1.01.00	IGV	S	43.24		43.24	
6	79.1.00.00	Cargas Imputables ctas. de	S		43.24		43.24
7	95.1.04.12	ALOJAMIENTO - BRIGADAS	S	24.03		24.03	
8	63.1.03.00	Alojamiento	S	24.03		24.03	
9	79.1.00.00	Cargas Imputables ctas. de	S		24.03		24.03
10	42.1.02.01	Emitidas en SOLES	S		307.50		307.50

TOTAL: 615.00 615.00

AÑADIR MODIFICAR ANULAR GRABAR CANCELAR SALIR

Codificación de los gastos en sistema, por proyecto.

COMPROBANTE CONTABLE

ORIGEN: 002 REGISTRO DE COMPRAS PERIODO: 201810 NÚMERO: 32 ACEPTAR

MODELO: FECHA: 20/11/2018 ESTADO: Por Revisar

OBSERVACIÓN: INVERSIONES INMOBILIARIAS MAR SAC

TEM	CUENTA				DE S/.	HABER S/.
1	95.1.04.12	ALOJA			240.23	
2	63.1.03.00	Alojami			240.23	
3	79.1.00.00	Cargas				240.23
4	95.1.04.20	IGV			43.24	
5	64.1.01.00	IGV			43.24	
6	79.1.00.00	Cargas				43.24
7	95.1.04.12	ALOJA			24.03	
8	63.1.03.00	Alojamiento	S/	24.03		24.03
9	79.1.00.00	Cargas Imputables ctas. de	S/		24.03	
10	42.1.02.01	Emitidas en SOLES	S/		307.50	
TOTAL:					615.00	615.00

AVISO

SE ACABA DE ACTUALIZAR EL COMPROBANTE N° 32

Aceptar

MODIFICAR ELIMINAR

AÑADIR MODIFICAR ANULAR GRABAR CANCELAR SALIR

Enumeración de los comprobantes según sistema.

Global Affairs Canada - Integrity, Mobilisation, Participation, Accountability, anti-								
50								
Countries	New activities Years	Intermediate Outcome Activity code	People				1131/1132 GCB	
			1111 Support mechanism for Victims and witnesses of corruption are established	1112 Provided redress for corruption on targeted strategic cases	1121 "Know your rights campaigns" targeting women and marginalised groups are undertaken	1122 Partnerships with other organisations, including women rights organisations, are established		1123 Supporters base for stronger engagement and chapters' sustainability is created
Peru	Year 1		€ -	€ 23,814	€ -	€ -	€ 21,914	€ -
PE.1	- Salaries			€ 18,580			€ 18,580	
PE.2	- Travel			€ 2,000				
PE.3	- Other direct costs							
PE.3.1	Other training & project activity							
PE.3.2	Good, Assets and Supplies		€	833		€	833	
PE.3.3	Project Admin Costs		€	2,187		€	2,187	
PE.3.4	Other Direct Costs		€	333		€	333	
	Year 2		€ -	€ 48,316	€ -	€ -	€ 39,815	€ -
PE.1	- Salaries			€ 35,849			€ 35,849	
PE.2	- Travel			€ 5,000				
PE.3	- Other direct costs							
PE.3.1	Other training & project activity		€	3,500				
PE.3.2	Good, Assets and Supplies		€	833		€	833	
PE.3.3	Project Admin Costs		€	2,187		€	2,187	
PE.3.4	Other Direct Costs		€	1,187		€	1,187	
	Year 3		€ -	€ 40,899	€ -	€ -	€ 38,899	€ -
PE.1	- Salaries			€ 31,899			€ 31,899	
PE.2	- Travel			€ -			€ 2,000	
PE.3	- Other direct costs							
PE.3.1	Other training & project activity		€	4,000				
PE.3.2	Good, Assets and Supplies		€	887		€	887	
PE.3.3	Project Admin Costs		€	2,887		€	2,887	
PE.3.4	Other Direct Costs		€	1,887		€	1,887	
	Year 4		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
PE.1	- Salaries							
PE.2	- Travel							
PE.3	- Other direct costs							
PE.3.1	Other training & project activity							
PE.3.2	Good, Assets and Supplies							
PE.3.3	Project Admin Costs							
PE.3.4	Other Direct Costs							
	Total for 4 years:		€ -	€ 113,128	€ -	€ -	€ 100,628	€ -

Other training & Project activity	Costs associated with meetings, workshops, training sessions, roundtables, surveys, books, manuals, course materials, &
Good, Assets and Supplies	Computer or other equipment needed as part of project activities
Project Admin Costs	Communications (Internet, fax, mail, phone), report production costs (translation, printing), office supplies, rent, utilities
Other Direct Costs	Any costs not mentioned in the above categories but directly related to the project

*Proyecto 2018*  
PRESUPUESTO

Junio 14, 2018

**COSTOS DEL PROGRAMA**

Salarios	Salario		Meses	Total	
	Annual	Porcentaje			
* Director Ejecutivo	\$44,308	35%	12	\$15,508	
Administradora	\$23,236	33%	12	\$7,668	
					<b>\$23,175</b>
<b>Beneficios, impuestos y subsidios</b>					
Gratificación, CTS, Essalud				\$3,643	
					<b>\$3,643</b>
<b>Local y Servicios</b>					
Celular	\$55	0	12	\$660	
Teléfono fijo	\$38	0	12	\$456	
					<b>\$1,116</b>
<b>Materiales y equipos</b>					
Computadora personal				\$1,500	
Suministros y materiales de oficina				\$1,200	
					<b>\$2,700</b>
<b>Comunicaciones y correo</b>					
					<b>\$0</b>
<b>Viajes y Viáticos</b>					
Pasajes aéreos nacionales (regiones por definir)			2	\$170	<b>\$340</b>
Hotel y viáticos (2 viajes/ 4ds cada uno/ \$120/día)			8	\$120	<b>\$960</b>
<b>Sevicios contractuales</b>					
Consultoría legal	11 meses	1,080		\$11,880	
<b>Campaña</b>					
** Diseño de campaña				\$5,000	
*** Gastos operativos de campaña				\$2,960	
<b>Trabajo con sector privado</b>					
Desarrollo de la propuesta, estrategia de comunicación y capacitación del staff				\$2,500	
					<b>\$22,340</b>
<b>Otros costos directos</b>					
Movilidad				\$500	
Gastos bancarios				\$225	
					<b>\$725</b>
<b>COSTO TOTAL DEL PROGRAMA</b>					<b><u>\$55,000</u></b>

**NOTA:**

- \* El Director Ejecutivo dedicará atención a la supervisión y a las decisiones estratégicas del trabajo con el sector privado
- \*\* El diseño de campaña incluye el consultor que elaborará el concepto de campaña, la propuesta técnica, su elaboración y la estrategia para su difusión e impacto
- \*\*\* Los gastos de campaña incluyen los materiales gráficos por definir (folletos, afiches, infografías, videos u otros) para

National Endowment for Democracy

Proposal Budget Template (Jul-2012)

**ORDEN DE COMPRA**  
00008-2018

XX

Calle Manco Cápac 826, Miraflores. Lima

**Fecha : 05-12-2018**

**Orden de Compra**

**Datos del Proveedor**

<b>Empresa:</b>		
<b>RUC :</b>	<b>Giro Comercial :</b>	
<b>Dirección:</b>	<b>Distrito:</b> Lima	<b>Provincia:</b>
<b>Departamento:</b>	<b>Fax(es):</b>	<b>Telefono:</b>
<b>Condiciones de Pago:</b>		
<b>E-Mail:</b>		
<b>Contacto Administración :</b>	<b>Telefono :</b>	<b>Correo :</b>
<b>Contacto Finanzas :</b>	<b>Telefono :</b>	<b>Correo :</b>
<b>Contacto Marketing :</b>	<b>Telefono :</b>	<b>Correo :</b>
<b>Contacto Pago a Proveedores :</b>	<b>Telefono :</b>	<b>Correo :</b>

**Persona Contacto de Empresa**

**Nombre y Apellido :** Beatriz Paucar

**Detalle de Solicitud**

<b>Bien:</b>	5D10K26887 LENOVO Ideapad YOGA 900 Touch screen for 13.3" LCD LED	<b>Importe:</b>	USD 520
<b>Servicio:</b>	Servicio de instalación	<b>Importe:</b>	USD 18
<b>Dirección de Entrega:</b>	Calle Manco Cápac 826, Miraflores	<b>Fecha inicio:</b>	22/05/2018
<b>Area que recibira el servicio</b>	Administración	<b>Importe Total OC:</b>	USD 634.84
<b>Autorizado por:</b>	Cecilia Lanzara		
<b>Cargo:</b>	Administradora		

Firmas:

Responsable de Solicitud



Firma de aprobación  
(Director Ejecutivo)

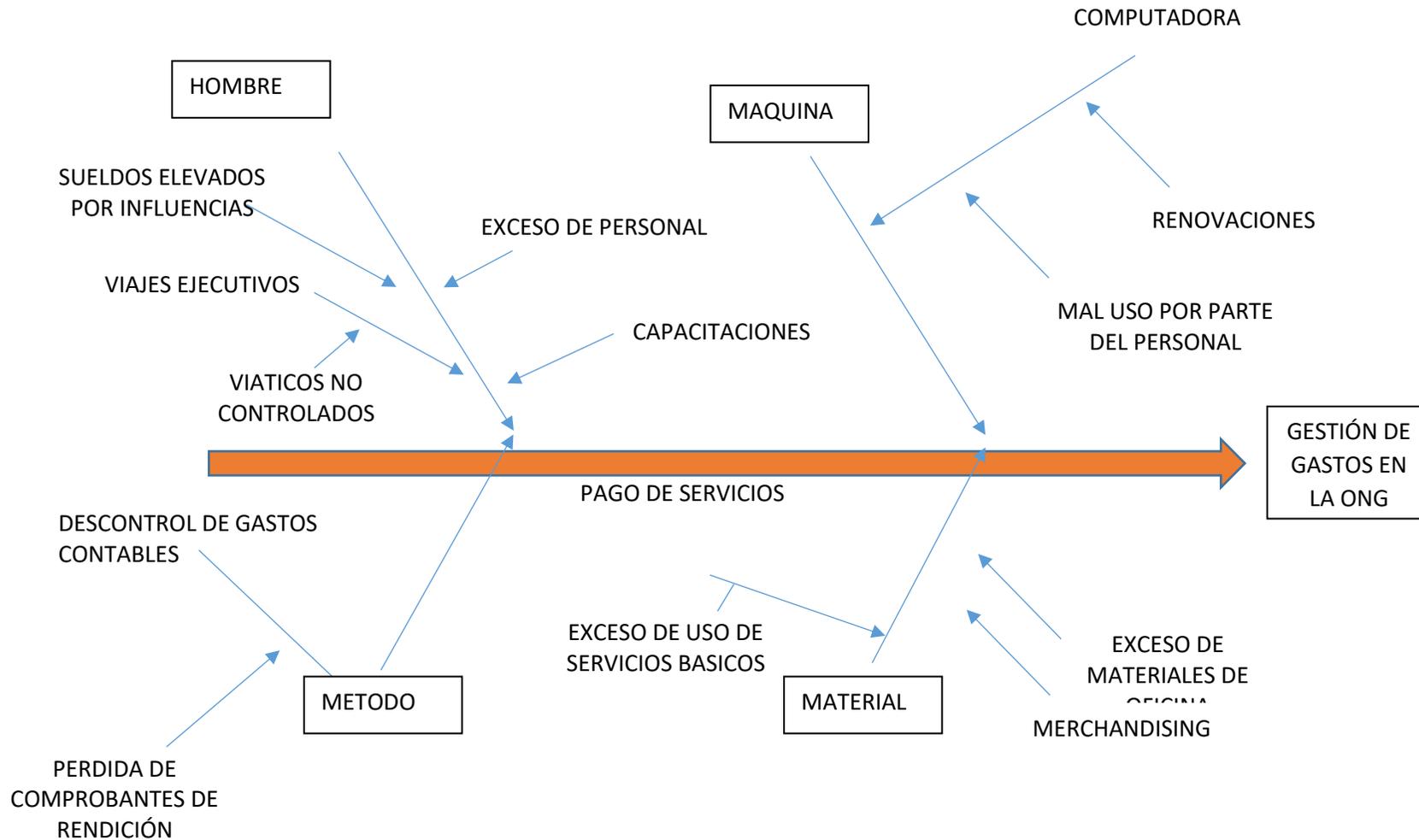
**\*\* Por favor colocar sello de la Empresa en esta área**

Observaciones:

**Formato de Orden de Compra- desembolso. Con firma de responsable y aprobación del Director Ejecutivo.**

Anexo 8: Matrices de trabajo

1. Matriz de causa efecto para definir el problema



## 2. Matriz de teorías

N°	Teoría	Autor de la teoría	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo la teoría se aplicará en su Tesis?	Referencia	Link
1	Gestión	Peter Drucker	La aparición de la gestión como una institución esencial, distinta y líder es un evento fundamental en la historia social. Rara vez, si alguna vez hubo, una nueva institución básica, un nuevo grupo líder, surgió tan rápido como la administración desde el cambio de este siglo. Sin embargo, en la historia humana se ha demostrado que una nueva institución es tan indispensable; y aún menos a menudo ha llegado una nueva institución con tan poca oposición, tan poca perturbación, tan poca controversia. (The Practice of Management, Drucker, 2007, p. 3)	La administración no solo es un sistema industrial moderno, sino que se basa en las necesidades de la empresa, recursos productivos tanto como de personal y material. Por otro lado, es un órgano de la sociedad encargado del avance económico organizado. Es el principal instrumento para comenzar a desarrollar las operaciones de la empresa. La gestión se establece según sus necesidades para así poder completar el desarrollo de la misma de forma administrativa, económica y contable dando como resultado el correcto procedimiento.	La importancia de la gestión para un mejor manejo en el proceso de las operaciones que el ente sin fines de lucro ejecute ya sea de forma administrativa y/o contable. Esto se tomará en cuenta como un control dentro de los parámetros.	(Drucker, 2007, págs. 3-4)	ISBN 978-0-7506-8504-7
2	Contabilidad de Gestión	IFAC – International Federation of Accountants (Federación Internacional de Contadores)	La contabilidad de gestión se refiere a la parte del proceso de gestión de la organización que está centrada en los procesos y tecnologías <sup>20</sup> que tienen como objetivo añadir valor a las organizaciones permitiendo el uso efectivo de los recursos (financieros, humanos) en entornos dinámicos y competitivos, haciendo posible: El establecimiento de estrategias que apoyen el logro de los objetivos organizativos, el desarrollo y mantenimiento de las capacidades organizativas necesarias para llevar a cabo las estrategias. (Statement n°1 on Management Accounting Concepts, IFAC, 2007, p. 65).	La evolución de gestión de la estructura de desarrollo y tecnologías dando acceso al uso efectivo de los recursos tanto como financieros, personal, materiales, de capacidades en los ambientes como emprendedor y competidor. Además, se toma en cuenta que las disposiciones de estrategias apoyan al logro de los objetivos; y brindando el soporte necesario para aseverar el mejoramiento organizacional dentro del ente.	Conocer las técnicas de la contabilidad de gestión para poder realizar adecuadamente los procesos para efectuar las operaciones contables establecidas por la organización teniendo un mejor control.	(Polytechnical Studies Review, 2007, pág. 65)	ISSN 1645-9911

3	Contabilidad – Control Interno	Horngren y Harrison	El control interno es el plan organizacional y todas las medidas correlativas diseñadas para: Salvaguardar los activos. Motivar a los empleados para que sigan las políticas de la compañía. En una organización, todo mundo necesita trabajar hacia las mismas metas; estas políticas también son importantes para la empresa, de tal modo que todos los clientes sean tratados de una forma similar, y de que los resultados se midan con eficacia. Promover la eficiencia operativa. Las empresas no pueden darse el gusto de desperdiciar recursos. Asegurar registros contables exactos y confiables. La existencia de buenos registros resulta esencial. Sin registros confiables, los administradores no sabrían qué parte de la empresa es rentable y cuál necesita mejoría. (Contabilidad 8va Edición, Horngren y Harrison, 2009, p.379).	La aplicación de control interno regula y estandariza el manejo de las operaciones en una entidad. Si bien es cierto, cada empresa genera una estructura de control diverso, pero con el alcance de objetivo semejante; además, es prioridad que las empresas manifiesten este tipo de gestiones para observar las cuestiones que se reflejan en el estudio, asimismo ejecutar opciones de cambio para que se desarrollen las transacciones con eficiencia.	Dicha Teoría será implementada en la tesis, para conocer acerca del manejo de control que se establece en una organización no gubernamental, conocer el orden y la estructura que desarrollan para completar sus operaciones con ética, credibilidad y transparencia.	(Horngren & Harrison, Contabilidad. Octava Edición, 2009, págs. 379-380)	ISBN: 978-607-442-696-0
4	Teoría de Contabilidad de Costos	Horngren, Datar y Foster	La Contabilidad de costos proporciona información para dirigir la contabilidad administrativa y la financiera; mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización. La contabilidad de costos moderna adopta perspectiva de que la recopilación de información de costos es una función de las decisiones administrativas que se toman. La administración de costos tiene un enfoque amplio y no debe interpretarse tan solo como una reducción de costos continua. La planeación y el control de costos están por lo general inextricablemente vinculados con la planeación de los ingresos y las utilidades. (Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial, Horngren, Datar y Foster, 2007, p. 2)	Esta teoría proporciona al reporte administrativo y financiero la información correcta, midiendo y analizando la ejecución de los gastos y/o recursos en el ente. Por otro lado, satisface en la toma de decisiones en contabilidad porque concede un control y planeamiento de corto y largo plazo para la ejecución de sus actividades, tomando en cuenta las estrategias que se emplean para una correcta dirección.	Entendimiento de la contabilidad de costos para una mejor implementación en la organización, conforme a las actividades que ésta realice en base a las adquisiciones o recursos que se desarrollan, gracias a las tácticas que permitirán llegar al objetivo de un buen proceso evolutivo en relación a sus operaciones.	(Horngren, Datar, & Foster, Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial. Decimosegunda edición, 2007, págs. 2-3)	ISBN: 978-970-26-0761-8

5	Las ONG. Por una Sociedad Responsable	Álvarez, D.	La existencia de las ONG está sujeta a la atención de los sectores de la comunidad que no cuentan con los recursos suficientes para satisfacer sus necesidades. Esto no sería posible sin el apoyo del gobierno, entes públicas y privadas, hasta de personas naturales. Sin embargo, su importancia no radica en su aumento de popularidad en siglos anteriores, sino que deben encargarse de rendir cuentas ante los recursos recibidos. El problema de medir el rendimiento en las organizaciones sin fines de lucro sigue siendo un aspecto sin resolver del todo. A este respecto, encontramos la dificultad de medir los outputs, la producción de estas entidades y de evaluar la relación entre los inputs y outputs. (Las ONG. Por una Sociedad Responsable, Álvarez, 2008, p. 240)	Estos organismos no gubernamentales se han desarrollado gracias al apoyo del grupo de personas que saben la importancia de emprender un cambio en la sociedad realizando actividades que satisfagan las necesidades de los demás. Por otro lado, estos entes están obligados a rendir cuentas de los gastos realizados. Esto se da bajo un control donde asegura la información para una toma de decisiones. La rendición de cuentas forma parte de la identidad de los entes no lucrativos denominado como servicio a la sociedad o “contrato social”, además de tomar en cuenta la gestión económica transparente, eficiente y validación de las actividades que desarrollan.	Entender el cumplimiento de rendición de cuentas en relación de las actividades que el ente desarrolla, de manera transparente, eficaz, validando los desembolsos que se han tenido que ejecutar para llevar a cabo el objetivo y brindar una buena información.	(Álvarez, 2008, pág. 240)	<a href="http://ccs.org.es/2008/10/24/las-ong-por-una-sociedad-responsable/">http://ccs.org.es/2008/10/24/las-ong-por-una-sociedad-responsable/</a>  In Crescendo. Ciencias Contables y Administrativas. 2016; 3(1): 238-251
---	--	-------------	--	---	--	---------------------------	---

### 3. Matriz de antecedentes

Nro	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Resultados	Conclusiones
1	Gutiérrez, F.	2016	Modelo de Transparencia para Organizaciones de la Sociedad Civil.	Recuperado de: <a href="https://www.consejotransparencia.cl/wp-content/uploads/estudios/2018/01/sociedad_civil.pdf">https://www.consejotransparencia.cl/wp-content/uploads/estudios/2018/01/sociedad_civil.pdf</a>	Para la ejecución de un trabajo, este modelo nos muestra el instrumento que se utilizará para poder conocer la evolución, diseño y la realización de su trabajo; el cual es la transparencia. Es así, donde se demuestra de forma transparente dichos productos y corroborar su credibilidad en relación a lo estudiado e informado. Muy aparte este patrón de transparencia dicta que se debe conocer el financiamiento de estos entes, el cual desembolsan para llevar a cabo un plan estratégico que conlleve a la intervención de la sociedad para un bien común.	La transparencia es el principal factor para conocer con credibilidad los proyectos que estas organizaciones ejecutan para generar e incrementar la fe de la sociedad ante estas operaciones, con ayuda de sus intervenciones y de los resultados que se presentan.
<b>Redacción final</b>						
<p>Gutiérrez (2016) <i>Modelo de Transparencia para Organizaciones de la Sociedad Civil</i>. En este documento se busca aumentar las prácticas de transparencia en este tipo de organizaciones, desarrollando y fijando parámetros para la ejecución de sus operaciones; además de impulsar iniciativas que contribuyan a fortalecer la fe pública en las organizaciones no gubernamentales. Siendo así, la transparencia como principal factor de credibilidad para conocer la ejecución de estos proyectos y mediante los financiamientos que se brindan a estas organizaciones para la realización de sus trabajos y se debe plantear las técnicas de presentación en relación y los costos que se manifiestan en las transacciones, rindiendo las cuentas que están relacionadas a los proyectos que se desarrollan.</p> <p>Por otro lado, también se debe manejar de forma adecuada la regularización de los fondos que se emplean para los trabajos, se deben generar bajo un control donde se conozca el objetivo, con un programa de gestión administrativo contable y/o financiera.</p>						
<b>Referencia</b>						
(Gutiérrez, 2016) . Modelo de Transparencia para Organizaciones de la Sociedad Civil. Consejo para la Transparencia. Santiago de Chile.						

Nro	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Resultados	Conclusiones
2	Salgado, J. A.	2015	Abordaje de la Cultura desde la Investigación en Contabilidad: Posibilidades de Re-significación.	Recuperado de: <a href="http://dx.doi.org/10.18359/rfce.1624">http://dx.doi.org/10.18359/rfce.1624</a>	Para la clasificación de los sistemas contables indican que el progreso contable se basa en los valores que guardan relación con el trabajo u organización. Por otro lado, para llevar a cabo la uniformidad en lo contable y el tema profesional, se deben exigir ejercer el desarrollo de normativas y plasmarlas en los trabajos contables que se realicen en la entidad. Asimismo, los controles de gestión forman parte del análisis de sistema.	Al no trabajar en los parámetros que se establecen conforme a la contabilidad, se generan irregularidades al desarrollo de las operaciones bajo los sistemas contables. Sin embargo, las compañías internacionales proceden a implementar los sistemas que aporte y regulen elementos de comprensión y planteamiento de los sistemas contables y de control de gestión obteniendo la homogeneidad ante el análisis de los resultados.
<b>Redacción final</b>						
Salgado (2015) <i>Abordaje de la Cultura desde la investigación en Contabilidad: Posibilidades de Re-Significación</i> . La presente investigación tiene como objetivo comparar y caracterizar los diversos elementos que presenta la contabilidad y el control en las culturas. Además, da a entender las distintas clasificaciones de los sistemas contables donde se desarrolla cambios en reportes de financiamiento corporativo; muy aparte de los sistemas de control de gestión; plasma la diferenciación de las culturas entorno a las organizaciones, donde proceden a desarrollar sistemas distintos; guardando la uniformidad y entendimiento de los procedimientos. Existen compañías internacionales que ejecutan dichos sistemas para regularizar y desarrollar un sistema donde aporten al planeamiento y entendimiento de las operaciones generando semejanzas entre las culturas.						
<b>Referencia</b>						
(Salgado, 2015) Abordaje de la Cultura desde la investigación en Contabilidad: posibilidades de Re-significación. Universidad Militar Nueva Granada. Colombia.						

Nro	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Método	Resultados	Conclusiones
3	Monteferrario, S. M.	2015	Herramientas de participación ciudadana en la planificación y el presupuesto: la metodología del presupuesto participativo.	Recuperado de: <a href="http://www.scielo.org.ar/pdf/daapge/n24/n24a07.pdf">http://www.scielo.org.ar/pdf/daapge/n24/n24a07.pdf</a>	Enfoque: cualitativo Diseño: descriptivo, explorativo Método: comparativo	El estudio se basa en la participación como reforma pública para la mejora en toma de decisiones en relación a los enfoques de desarrollo económico que se van desarrollando en las nacionalidades. Por ello, predomina el tema sobre el presupuesto participativo donde cabe reconocer que los gobiernos utilizan dicho proceder y/o estimación para fines de superioridad sin tomar en consideración los intereses generales. Sin embargo, se han establecido factores donde se regulará los programas de presupuesto para que sean ejecutados en entidades u organizaciones donde se reconozca el apoyo de la iniciación de proyectos que necesita la sociedad.	La investigación concluye que el tema del presupuesto participativo aún está en un proceso de experimentación dado que se han generado e incurrido desafíos los cuales oponen al desarrollo en relación a las condiciones de sustentabilidad y calidad de los proyectos.
<b>Redacción final</b>							
Monteferrario (2015) <i>Herramientas de participación ciudadana en la planificación y el presupuesto: la metodología del presupuesto participativo</i> . Dicho estudio fue de enfoque cualitativo, diseño descriptivo y exploratorio donde estable que las estimaciones deben desarrollarse con el fin de generar un mejor desarrollo en la sociedad conforme a las condiciones que ésta figura en el entorno. Sin embargo, aún se deben gestionar métodos donde se establezca la transparencia, la sustentabilidad y calidad de los proyectos.							
<b>Referencia</b>							
(Monteferrario, 2015) <i>Herramientas de participación ciudadana en la planificación y el presupuesto: la metodología del presupuesto participativo</i> . Universidad Nacional del Litoral. Argentina.							

Nro	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Método	Resultados	Conclusiones
4	Santos, J. M.	2018	Análisis de la capacidad financiera de las entidades sin fines lucrativos	Recuperado de: <a href="http://eumed.net/2/rev/ce/2018/1/capacidad-financiera-entidades.htm">//eumed.net/2/rev/ce/2018/1/capacidad-financiera-entidades.htm</a> 1	Población: 168 Entidades sin Fines lucrativos	Teniendo en cuenta que estas entidades juegan un papel importante en las nacionalidades, las características que poseen en relación a la información económica financiera, les permite gestionar como un entre privado bajo un análisis de responsabilidad y asignación de recursos. Muy aparte de este análisis, se procede a estudiar la rendición de cuentas donde se observa la credibilidad de sus operaciones para que la sociedad sepa en lo que se genera.	Estas entidades desarrollan actividades de desarrollo inferior al que de entidades privadas. La dependencia de las entidades sin fines de lucro se da en administraciones autónomas y locales, las cuales están dispuestas a generar proyectos cuyo objetivo sea de interés social y que regule los cambios en la población.
<b>Redacción final</b>							
Santos (2015) <i>Análisis de la capacidad financiera de las entidades sin fines lucrativos</i> . Tuvo lugar el estudio de financiación de una población de 168 entidades sin fines de lucro, haciendo conocer la dependencia de entidades que no están sujetas a las administraciones públicas. Además, se estableció que las operaciones que están realizando son de inferior posición a las que gestiona una entidad privada y/o pública. Si bien es cierto, el financiamiento para ejercer dichas operaciones proviene de otras entidades. Los resultados presentan que las actividades que concretan son similares a las de una entidad privada.; y además las operaciones son regidas con el propósito de interés social en base a las necesidades de la sociedad.							
<b>Referencia</b>							
(Santos, 2015) Análisis de la capacidad financiera de las entidades sin fines lucrativos. Revista Contribuciones a la Economía. España.							

Nro	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Resultados	Conclusiones
5	Asaduzzaman y Mannan	2012	Sistema de contabilidad e información financiera de las ONG: un estudio de caso en el programa de microfinanzas BRAC	Recuperado de: <a href="https://www.researchgate.net/profile/A_N_M_Asaduzzaman_Fakir/publication/303840385_Accounting_System_and_Financial_Reporting_of_NGOs_A_Case_Study_on_BRAC_Micro_finance_Program/links/5757931008ae04a1b6b694b3/Accounting-System-and-Financial-Reporting-of-NGOs-A-Case-Study-on-BRAC-Micro-finance-Program.pdf">https://www.researchgate.net/profile/A_N_M_Asaduzzaman_Fakir/publication/303840385_Accounting_System_and_Financial_Reporting_of_NGOs_A_Case_Study_on_BRAC_Micro_finance_Program/links/5757931008ae04a1b6b694b3/Accounting-System-and-Financial-Reporting-of-NGOs-A-Case-Study-on-BRAC-Micro-finance-Program.pdf</a>	El modelo de microfinanza que se está llevando a cabo en esta investigación, es para hacer conocer el manejo de la información financiera, tanto como los reportes y procedimientos contables. Esta guía para proseguir con la implementación de este modelo, se trata de que los informes de financiamiento, se debe proceder a observar que la información sea transparente, además de poder conocer y analizar. Presentan un balance de acuerdo con la naturaleza operativa. Sin embargo, según las NIC 16 y 1 rigen sus cuentas por cobrar a valor nominal.	Los procedimientos que se llevaran a cabo para la presentación de los estados financieros son únicos. El programa de microfinanzas está bien organizado y es transparente. Aunque, las ONG podrían preparar e instalar sistemas contables, suposiciones sobre los principios contables y prepara y presentar los estados financieros y enviar los informes correspondientes.
<b>Redacción final</b>						
Asaduzzaman y Mannan (2012) <i>Sistema de contabilidad e información financiera de las ONG: un estudio de caso en el programa de microfinanzas BRAC</i> . El modelo de microfinanzas ayudará a que las organizaciones sin fines de lucro en otras nacionalidades puedan gestionar sus operaciones dentro de un mismo estándar. Es así donde este producto organizado podrá proceder a analizar los datos contables y realizar los estados financieros. Implementando este modelo, se llegará a observar la correcta información y poder analizarla correctamente.						
<b>Referencia</b>						
(Asduzzaman & Mannan, 2012) Sistema de contabilidad e información financiera de las ONG: un estudio de caso en el programa de microfinanzas BRAC. Revista Europea de Estudios de Países en Desarrollo. Jagannath University. Bangladesh.						

Nro	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Método	Resultados	Conclusiones
6	Salazar, G. R.	2017	Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú	Recuperado de: <a href="http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/1183">http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/1183</a>	Enfoque: Mixto Diseño: Experimental Población: 3 Muestra: 3 Instrumento/s: Estandarizado	Se busca el progreso de la gestión financiera como principal factor en la realización de las operaciones que se desean establecer, siendo así se procederá con la eficiencia de desarrollo y además del control del financiamiento que se adaptó para su ejecución. Sin embargo, se descubrió que en dicha entidad se han generado cuestiones que implican el mal procedimiento de elaboración de los planes. Además del sector administrativo donde se han encontrado incidencias, el recorte de presupuesto por parte de una financiadora; así como las pautas que se realizan para plantear el desembolso de los gastos.	Cabe señalar que en las conclusiones se debe desarrollar un mejor control y fortalecimiento en el proceso de los movimientos que estas organizaciones ejecutan para poder proceder con nuevos proyectos que beneficien en el crecimiento de la institución.
<b>Redacción final</b>							
Salazar (2017) <i>Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú</i> . La presente tesis de enfoque mixto y diseño experimental, busca el progreso de la gestión financiera como principal factor en la realización de las operaciones que se desean establecer, siendo así se procederá con la eficiencia de desarrollo y además del control del financiamiento que se adaptó para su ejecución. Sin embargo, se descubrió que en dicha entidad se han generado cuestiones que implican el mal procedimiento de elaboración de los planes. Además del sector administrativo donde se han encontrado incidencias, el recorte de presupuesto por parte de una financiadora; así como las pautas que se realizan para plantear el desembolso de los gastos. Cabe señalar que en las conclusiones se debe desarrollar un mejor control y fortalecimiento en el proceso de los movimientos que estas organizaciones ejecutan para poder proceder con nuevos proyectos que beneficien en el crecimiento de la institución.							
<b>Referencia</b>							
(Salazar, 2017) <i>Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú</i> . Universidad Norbert Wiener. Lima-Perú							

Nro.	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Método	Resultados	Conclusiones
7	Limay y Vásquez	2015	Caracterización del Control Interno de las Entidades Sin fines de lucro del Perú: El caso de la ONG SARA LAFOSSE	Recuperado de: <a href="http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendociencias-contables/article/view/1217/968">http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendociencias-contables/article/view/1217/968</a>	Enfoque: descriptivo Diseño: bibliográfico y documental Instrumento/s: cuestionario	El siguiente estudio se dio para comprender la necesidad de un programa de control para las actividades que este tipo de organizaciones maneja, muy parte de los estados financieros que comprende, los cuales establecen un rango de seguridad sobre esta información para así evitar fraudes. El ejemplo del caso mencionado, permite comprender los diferentes procesos de control que se desarrollan dentro de la entidad. Por ello, cabe señalar que la evolución en estos procedimientos genera un apto concepto de organización porque cumplen con los objetivos y gestionan correctamente los presupuestos para ejecutar los diferentes proyectos trazados	Se concluye que las adaptaciones de sus sistemas de control ejercen un desempeño esperado dado que se han disminuido las ineficiencias en relación a la planeación de las actividades, tanto como los objetivos alcanzados; y además de la información presentada para la rendición de cuentas ante los reportes que se dictan para los financiadores.
<b>Redacción final</b>							
Limay y Vásquez (2015) <i>Caracterización del Control Interno de las Entidades Sin fines de lucro del Perú: El caso de la ONG SARA LAFOSSE</i> . El objetivo de dicha investigación con enfoque descriptivo, de diseño bibliográfico y documental; era conocer el sistema de control que gestiona la ONG en mención. Conociendo la eficiencia de estos sistemas, comprendemos que el desarrollo de estas pautas genera un crecimiento organizacional tomando en cuenta las altas que la entidad ha ejercido en relación a las actividades que realiza, además de las rendiciones de desembolso que ejecuta para presentarlas a las financiadoras quienes solventan los gastos del proyecto.							
<b>Referencia</b>							
(Limay & Vásquez, 2015) Caracterización del Control Interno de las Entidades Sin fines de lucro del Perú: El caso de la ONG SARA LAFOSSE. In <i>Crescendo. Ciencias Contables y Administrativas</i> . Trujillo - Perú							

Nro.	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Método	Resultados	Conclusiones
8	Rojas y Requena	2014	Sistema de Control interno para la Gestión financiera – contable de las ONG de la Región Junín	Recuperado de: <a href="http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3271/Rojas%20Flores-Requena%20Lopez.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3271/Rojas%20Flores-Requena%20Lopez.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>	Enfoque: Diseño: descriptivo y explicatorio Método: científico mixto (cualitativo y cuantitativo) Población: 60 ONG Técnica de muestreo: Aleatorio Simple Estratificado (porcentajes y frecuencias) Muestra: 30 ONG Instrumento/s: Observación, Encuestas, Evaluación.	La tesis articula que dentro de estas organizaciones no gubernamentales no se ejecuta un sistema de control interno por falta de requisitos y toma de decisiones para concretar dichos patrones que ayudarán en el proceso de los objetivos planteados y el mejoramiento de uso sobre los recursos que se les ofrece para implementarlos y ejecutarlos en los proyectos que demande.	Se conoce que existen entidades que regulan las operaciones de estas organizaciones, bien fuese por una fuente de cooperación internacional interesada en ejecutar ciertos eventos que ayuden para un bien común, y por otro lado se conoce a la Agencia Peruana de Cooperación Internacional la cual monitorea sus funciones; por ende, se determina que las ONG deben ser transparentes, responsables y éticas, sin el manejo de los beneficios personales tanto como dirigentes y personal.
<b>Redacción final</b>							
Rojas y Requena (2014) <i>Sistema de Control Interno para la Gestión Financiera-contable de las ONG de la Región Junín</i> . La siguiente tesis de diseño descriptivo-explicatorio, utilizando un método científico mixto, cuyo estudio de población fue de 60 Organizaciones No Gubernamentales; y cuya muestra fue de 30; con técnica de muestreo aleatorio simple estratificado; nos da a entender la importancia de los sistemas de control para un buen funcionamiento en relación a las gestiones financieras que ejecutan estas entidades. Además, que se generan algunas cuestionen en base al tema de gestión, los sistemas permiten que la información de estas entidades sea transparente y veraz en cuanto a la presentación de sus informes para las financieras que hacen posible el desarrollo de los proyectos.							
<b>Referencia</b>							
(Rojas & Requena, 2014) Sistema de Control interno para la Gestión financiera –contable de las ONG de la Región Junín.. Universidad Nacional del Centro del Perú. Huancayo Perú.							

Nro.	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Método	Resultados	Conclusiones
9	Lázaro, A.	2017	Auditoría Financiera y su relación con la Gestión de las ONG Protectoras del Medio Ambiente	Recuperado de: <a href="http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11412/L%C3%A1zaro_MA.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11412/L%C3%A1zaro_MA.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>	Diseño: No experimental Método: No probabilístico Población: 50 colaboradores Técnica/s: encuesta Instrumento/s: cuestionario	Se relaciona la auditoría financiera con la gestión de las ONGs conforme a sus operaciones las cuales deben realizarse en relación a la administración destinada sin que exista discordancias en la información. Además de proceder a la fiscalización de estos entes, las Agencia Peruana de Cooperación Internacional se encarga que los documentos estén organizados de forma entendible y transparente	Se identifica que la gestión de estas auditorías mide el grado de productividad en relación a las operaciones que se ejercen en la entidad, y así llegar a un producto positivo donde colaboren a los beneficios proyectados.
<b>Redacción final</b>							
Lázaro (2017) <i>Auditoría Financiera y su relación con la gestión de las ONG Protectoras del medio ambiente</i> . El informe de diseño experimental, método no probabilístico, cuya población fue de 50 colaboradores; sostiene que existe una relación a la auditoría financiera y la gestión de las ONG. Dado que presentar similitud y concordancias para la presentación de información ante las autoridades que regulan sus operaciones. Se identifica que la gestión de estas auditorías mide el grado de productividad en relación a las operaciones que se ejercen en la entidad, y así llegar a un producto positivo donde colaboren a los beneficios proyectados.							
<b>Referencia</b>							
(Lázaro, 2017) <i>Auditoría Financiera y su relación con la gestión de las ONG Protectoras del medio ambiente</i> . Universidad César Vallejo. Lima Perú.							

Nro.	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Resultados	Conclusiones
10	Vilchez, R.	2011	Análisis, Diseño e implementación de un sistema para el control de gastos en personal en los proyectos de una ONG.	Recuperado de: <a href="http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/1049">http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/1049</a>	la evaluación del impacto de gastos, esto generará un trabajo de análisis para perfeccionar la recopilación de información. Esto se llevará a cabo mediante el control de horas de trabajo incurridas en el trabajo expuesto.	Así es como se mejorará el trabajo administrativo y operativo en relación a los sistemas desarrollados; además del proceso de formulación de presupuestos donde se conoce qué desembolsos son los que se efectuarán para la rendición de información.
<b>Redacción final</b>						
<p>Vilchez (2011) <i>Análisis, Diseño e implementación de un sistema para el control de gastos en personal en los proyectos de una ONG</i>. En el presente trabajo comprende los sistemas para el control de los gastos en estas entidades según los pagos de personal involucrado en la realización de estas actividades. Además de la evaluación del impacto de gastos, esto generará un trabajo de análisis para perfeccionar la recopilación de información. Esto se llevará a cabo mediante el control de horas de trabajo incurridas en el trabajo expuesto. Por otro lado, se basará en el proceso de formulación de presupuestos donde se conoce qué desembolsos son los que se efectuarán para la rendición de información. Así es como se mejorará el trabajo administrativo y operativo en relación a los sistemas desarrollados.</p>						
<b>Referencia</b>						
<p>(Vilchez, 2011) <i>Análisis, Diseño e implementación de un sistema para el control de gastos en personal en los proyectos de una ONG</i>. Pontificia Universidad Católica del Perú-. Lima Perú.</p>						

#### 4. Matriz de conceptos

Nro	Categoría	Autor	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parafraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?	Referencia	Link
1	Gestión	Aida Manrique López	Un proceso articulado por cinco acciones o elementos administrativos: planeación, organización, dirección, coordinación y control. Estos elementos, tanto en su estructuración como en su funcionamiento, deben cumplir los principios administrativos que aseguran la buena forma y funcionamiento del cuerpo social, como lo son la división del trabajo, la autoridad, la disciplina, la unidad de mando, la unidad de dirección, la subordinación de los intereses particulares al interés general, la remuneración, la centralización, la jerarquía, el orden, la equidad, la estabilidad personal, la iniciativa y la unión personal. (Fayol, 1969, p. 164)	Para un buen empleo de los elementos administrativos, se debe tomar en cuenta la estructura que estos mantienen para poder alcanzar el objetivo. Si bien se sabe, el funcionamiento de la gestión proporciona la coordinación de las operaciones en una empresa, dando los resultados esperados y así generando intereses, disciplina, igualdad, estabilidad e iniciativa.	El análisis de los componentes de la gestión será utilizado para conocer acerca de su estructura funcional en las operaciones que el ente sin fines de lucro realice y se pueda cumplir con el propósito de control.	(Manrique, 2016, pág. 133)	ISSN 1657-6276 DOI: <a href="http://dx.doi.org/10.14482/pege.40.8808">http://dx.doi.org/10.14482/pege.40.8808</a>
2	Gestión	Michael Maher	Se espera encontrar detalles sobre los conceptos y métodos de costos de los productos, demás integra operaciones investigación con contabilidad gerencial, y está orientado hacia funciones de personal de contabilidad, El objetivo del libro es sobre ayudar a la decisión, herramientas y técnicas para contadores y analistas financieros, además se centra en el subconjunto de investigación contable de gestión que aplica modelos de gestión científica a la gerencia contabilidad. integra modelos de ciencias de gestión con contabilidad de gestión. (Maher, 1982, p. 232)	La semejanza entre la parte teoría y práctica se observa mucho al momento de implementarlas en la organización. Es por ello, que en parte del libro podremos encontrar los procesos que debemos llevar para poder obtener un mejor uso de la administración sobre los análisis contables por parte de los desarrollos financieros que se pueden presentar.	El manejo de la contabilidad en relación al análisis financiero, cómo aplicarlas en las operaciones que la organización desarrolla, los flujos de fondos que se han invertido para una toma de decisiones instructiva.	(Maher, 1982, págs. 229-232)	<a href="https://deepblue.lib.umich.edu/bitstream/handle/2027.42/23780/0000018.pdf">https://deepblue.lib.umich.edu/bitstream/handle/2027.42/23780/0000018.pdf</a>
3	Gestión Contable	Burns, J.	Los cambios en los Sistemas de Contabilidad de Costos y Gestión de organizaciones públicas deben plantearse como un cambio intencional y radical, el cual tiene como finalidad adaptar las características de dicho	Los procedimientos que se establecen por este nuevo cambio en su sistema de contabilidad y gestión tomando como referencia los	La Implementación de este sistema de gestión contable ayudará a conocer	(Burns, Management Accountin	<a href="https://dsp.ort.edu.uy/bitstream/item/2799/docu">https://dsp.ort.edu.uy/bitstream/item/2799/docu</a>

			<p>sistema informativo a unos condicionantes completamente distintos, es decir, dicho cambio contable forma parte de un cambio organizativo y del entorno económico, político, social y cultural mucho más amplio y, por otro lado, los cambios buscan, a la vez, reforzar dicho cambio global fomentando la asimilación de las nuevas filosofías y prácticas de gestión, es decir, la creación y consolidación de nuevas rutinas en línea con los nuevos objetivos y valores. (Burns citado por Potet, 2009, p. 10)</p> <p>El proceso de institucionalización tiene una doble perspectiva: Sincrónica, que refleja la influencia de las instituciones sobre las acciones que desarrollan en un determinado momento del tiempo; y diacrónica, la cual representa el proceso de creación de instituciones a través de la repetición de acciones a lo largo del tiempo, muestran la repetición de las actuaciones, permite la reproducción de las rutinas y reglas. (Burns &amp; Scapens citado por Potet, 2009, p. 11)</p>	<p>nuevos procesos de información para la actualización de las operaciones en una organización, tomando en cuenta que se efectuarán ejercicios generando el resultado esperado. Si bien es cierto, estos nuevos procedimientos de información proporcionaran a una nueva interpretación de los costes y duplicar las rutinas para un mejor control.</p>	<p>otras facetas para llegar a realizar un mejor desempeño en el control de las actividades de una organización</p>	<p>g Systems, 1996) (Burns &amp; Scapens, Researching Management Accounting Practice, 2000)</p>	<p>mentodetrabajo45.pdf</p>
4	Administración. Una perspectiva	Harold Koontz, Heinz Weihrich	<p>La práctica de la administración es un arte, el conocimiento organizado que subyace a esta práctica de la administración puede llamarse ciencia, En este contexto, ciencia y arte no son mutuamente excluyentes sino complementarios. El arte debe mejorar</p>	<p>El desarrollo de este instrumento permite a los trabajadores alcanzar el objetivo y poder tomar las decisiones conforme a los avances que se están</p>	<p>Conocer las diferentes técnicas y/o procedimientos que se emplean en la administración</p>	<p>(Koontz, Weihrich, &amp;</p>	<p><a href="https://brandingconsultinggroup.files.wordpress.com/2018/04">https://brandingconsultinggroup.files.wordpress.com/2018/04</a></p>

	va Global y Empresa rial	, Mark Cannice	<p>conforme lo hace la ciencia, como ha ocurrido en las ciencias físicas y biológicas; podemos estar seguros de que la ciencia subyacente es bastante burda e inexacta porque las muchas variables que los gerentes controlan son en extremo complejas; sin embargo, dicho conocimiento administrativo puede mejorar la práctica gerencial. Los médicos, sin la ventaja de la ciencia, serían poco más que médicos brujos; los ejecutivos que intentan administrar sin la ciencia administrativa deben confiar en la suerte, intuición o hacer lo que hacían en el pasado.</p> <p>En la administración, como en cualquier otro campo, a menos que los practicantes aprendan por prueba y error (y se ha dicho que los errores de los gerentes son las pruebas de sus subordinados), no tienen a dónde voltear en busca de una guía significativa aparte del conocimiento acumulado que subyace a su práctica. (Koontz, Weihrich &amp; Cannice, 2008, p. 14)</p>	desarrollando de manera eficaz. Por otro lado, denominan a la gestión como arte y ciencia, técnica de la que se aprende basados en pruebas y equivocaciones.	para un correcto cumplimiento de los objetivos.	Cannice, 2008)	/administracion-una-perspectiva-global-y-empresarial-14-edicion-koontz.pdf
5	Gestión	Meredith Belbin	El encargado del área de gestión es el elemento dinámico y vivificante en cada negocio. Sin su liderazgo 'los recursos de producción' siguen siendo recursos y nunca se convierten en producción. En una economía competitiva, sobre todo, la calidad y el rendimiento de los gerentes determinan	Para conseguir el éxito de la entidad, se deben seguir ciertos parámetros que lo regula el encargado del área de gestión. En efecto, los resultados serán correspondientes a las	Este concepto se aplicará tomando en cuenta el seguimiento de cada trabajo que regularice la entidad para	(Belbin, 2007)	ISBN 978-0-7506-8504-7

		<p>el éxito de un negocio, de hecho, determinan su supervivencia. Por la calidad y el rendimiento de sus gerentes es la única ventaja efectiva de una empresa en una economía competitiva puede tener.</p> <p>El área de gestión, que es el órgano de la sociedad específicamente encargado de hacer que los recursos sean productivos, es decir, con la responsabilidad del avance económico organizado, por lo tanto, refleja el espíritu básico de la era moderna. De hecho, es indispensable, y esto explica por qué, una vez engendrado, creció tan rápido y con tan poca oposición. (Drucker citado por Belhin, 2007, p. 3)</p>	<p>operaciones correctamente ejecutadas bajo el seguimiento de evolución de los proyectos. Buscando la productividad y la supervivencia de lo que se puede registrar durante las operaciones que ejercen. Del mismo modo, la entidad buscará la superioridad en la efectividad según sus transacciones realizadas.</p>	<p>generar buenos recursos e información adecuada al momento de ser presentada. Igualmente, será realizado para generar las ventajas necesarias para seguir con la implementación de métodos administrativos contables.</p>		
--	--	---	--	---	--	--

6	Control de Gestión	Riquelme, Benjamín	<p>El Control de Gestión representa una perspectiva más amplia y dinámica, siendo considerado como un conjunto de procedimientos que guían no sólo el control del resultado, sino también la elección del comportamiento de los que deben tomar decisiones.</p> <p>El Control de Gestión se caracteriza por señalar las vinculaciones del sistema de control financiero con el contexto organizativo y social, considerando también la existencia de otros mecanismos de control, que pueden operar con la misma e incluso mayor eficacia que los propios sistemas de control financiero. Busca la participación de todos los empleados de la organización, y para aplicarlo es necesario que se conozcan las distintas áreas en las que se pretende llevarlo a cabo. (Riquelme, 2010, p. 78)</p>	<p>Comprende un panorama extenso y dinámico que en conjunto son el grupo de herramientas para proceder con la inspección de las actividades y operaciones de gastos como resultado, y también como procedimiento. Se caracteriza en un proceso de control financiero contable, buscando la interacción y participación de los trabajadores; además busca estimular a los empleados para el logro de las metas. El diseño de este sistema va de acuerdo a las necesidades organizacionales en relación en técnicas y análisis proporcionando informaciones confiables sobre las operaciones ejecutadas.</p>	<p>Extrayendo las herramientas de control para las operaciones y/o desembolsos que se ejecutan en la investigación conforme al comportamiento administrativo que se genera durante los procesos previos y posteriores de inspección.</p>	(Riquelme, 2010, págs. 78-79-80)	<p><a href="https://revistas/2010/1/riquelme.pdf">https://revistas/2010/1/riquelme.pdf</a></p>
---	--------------------	--------------------	---	--	--	----------------------------------	--

7	Accounting Theory	Eldon S. Hendriksen	<p>Un conjunto de proposiciones, incluyendo axiomas y teoremas, que, junto con las definiciones y las reglas formales o informales de inferencia, están orientadas hacia la explicación de un conjunto de hechos o el tratamiento de una clase de operaciones concretas o abstractas. (Dictionary for Accountants, Kohler, citado por Hendriksen, 1965, p. 1)</p> <p>Uno de los primeros pasos en el desarrollo de la teoría de la contabilidad, por lo tanto, es una declaración de los objetivos de la contabilidad.</p> <p>El mayor énfasis está el desarrollo de la teoría de la contabilidad financiera basada en los objetivos de informar a los accionistas, inversionistas, acreedores y otros intereses externos, también los objetivos de la administración se toman en cuenta. (Accounting Theory, Hendriksen, 1965, p. 2)</p>	<p>La teoría de la contabilidad ha sido establecida para explicar la existencia de estas prácticas y el poder entenderlas. Pero el objetivo más importante es proporcionar coherencia en los principios en el marco de referencia para la evaluación y desarrollo de los ejercicios. Si bien se conoce, se aplica la contabilidad bajo principios o reglas que regulen la explicación de los hechos incurridos en las actividades de una empresa, tanto como operaciones abstractas y concretas.</p>	<p>Conociendo más acerca de la estructura que se debe conocer para brindar la información correspondiente a los accionistas, inversionistas, acreedores y otros intereses externos.</p>	<p>(Hendriksen, 1965, págs. 1-2)</p>	<p><a href="http://www.sb.cofc.edu/academics/academicdepartments/accounting/syllabi/fall-2015/fall2015acct500-01Hendriksen1965PrefaceandChapter1.pdf">http://www.sb.cofc.edu/academics/academicdepartments/accounting/syllabi/fall-2015/fall2015acct500-01Hendriksen1965PrefaceandChapter1.pdf</a></p>
---	-------------------	---------------------	---	--	---	--------------------------------------	--

8	La Contabilidad	Erly Zeballos Zeballos	<p>Es la ciencia que a través del análisis e interpretación de los registros contables nos permite conocer la verdadera situación económica y financiera de la empresa teniendo como objetivo una mejor toma de decisiones.</p> <p>Representa un testimonio continuo de la vida mercantil de todo negocio, haciendo uso de los registros contables, se analiza e interpreta el presente y se proyecta el futuro.</p> <p>(Contabilidad General, Zeballos, 2011, p. 18)</p>	<p>Como ciencia, tiene por finalidad procesar la información que desempeña una empresa en un determinado periodo de tiempo buscando mejorar el campo financiero y económico.</p> <p>Se le conoce como instrumento principal para explicar la información procedente de las transacciones.</p> <p>La contabilidad se establece para proporcionar el estudio de las unidades económicas, tratándose de la elaboración de planes y presupuesto; además del cálculo de costos y rendimiento.</p>	<p>El logro de los objetivos esenciales y manejo de los principios, se podrá llevar a cabo la indagación correcta de la Organización Sin Ánimo de Lucro, tratándose de clasificar, analizar y resumir actividades.</p>	<p>(Zeballos, 2011, págs. 18-20)</p>	<p><a href="http://bibliotecavirtual.idat.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=19795&amp;query_desc=au%3AZeballos%2C%20Erly">http://bibliotecavirtual.idat.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=19795&amp;query_desc=au%3AZeballos%2C%20Erly</a></p>
---	-----------------	------------------------	---	--	--	--------------------------------------	--

9	Management Accounting	Efinance Management	<p>Contabilidad de Gestión es la herramienta que asiste a la administración en lograr un mejor control y planeamiento en la organización. Es relevante para todo tipo de organización, incluidas organizaciones sin fines de lucro, gobiernos o empresas individuales. Tiene un lugar importante en los negocios y es ampliamente utilizado por la administración para lograr un mejor control y toma de decisiones de calidad. (Management Accounting, Efinance, 2018)</p>	<p>Es la combinación de la contabilidad, las finanzas y la administración donde se ejerce las prácticas de valuación en las organizaciones del sector privadas como público; mejorando así las técnicas de éxito laboral. Ayudará a proporcionar una mejor gestión de información sobre las operaciones y optimizar la utilización de los recursos.</p>	<p>Para esta investigación, tener en cuenta que la contabilidad de gestión ayudará en la toma de decisiones para la organización no gubernamental bajo las técnicas de administración para las actividades que realice.</p>	(EFinance Management, 2018)	<p><a href="https://efinancemanagement.com/financial-accounting/management-accounting">https://efinancemanagement.com/financial-accounting/management-accounting</a></p>
---	-----------------------	---------------------	---	---	---	-----------------------------	--

10	Contabilidad de Gestión	Arvind Rongala	<p>La contabilidad de gestión es el proceso de preparación de informes de gestión y cuentas que proporcionan información financiera y estadística precisa y oportuna a los gerentes para tomar decisiones a corto y largo plazo. Identifica, mide, analiza, interpreta y comunica información para permitir que una organización persiga sus objetivos.</p> <p>(Management Accounting, Rongala, 2015)</p>	<p>Es la actividad basada en la toma de decisiones en relación a lo que se produce en la empresa. Además, ayuda en responder a las cuestiones y tendencias críticas que se pueden presentar en un futuro; por otro lado, proporciona el entendimiento técnico sobre las variables positivas y negativas que se establezcan en la entidad.</p>	<p>Para nuestra investigación, es un material útil que regulará la información necesaria sobre las operaciones que se incurren en la entidad sin fin de lucro, más en las áreas correspondiente a los gastos.</p>	(Rongala, 2015)	<p><a href="https://www.invensis.net/blog/finance-and-accounting/what-is-management-accounting-and-its-importance/">https://www.invensis.net/blog/finance-and-accounting/what-is-management-accounting-and-its-importance/</a></p>
----	-------------------------	----------------	---	---	---	-----------------	--

Nro	Sub-Categoría	Autor	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?	Referencia	Link
1	Gastos de Personal	Apaza, Mario	Agrupa las subcuentas que representan las remuneraciones a que tiene derecho el trabajador, tanto en efectivo como en especie, así como las distintas contribuciones para seguridad y previsión social, y en general todas las cargas que lo benefician. (Apaza, 2010, págs. 130-132)	Se reagrupan las retribuciones que se le proporciona al trabajador como son remuneraciones, capacitaciones, atenciones; entre otros cargos que le proporcionan estabilidad para continuar laborando y que a su vez apoyan al empleado.	Teniendo en cuenta los desembolsos que son equivalentes para un mejor rendimiento por parte del trabajador bajo un control previo y posterior, dando así un resultado esperado.	(Apaza, 2010, págs. 130-132)	ISBN: 978-9972-234-73-6
2	Retribuciones a los Empleados	NIC 19	Para los planes de prestaciones definidas, el importe reconocido como pasivo debe ser el valor actual de las obligaciones por tales prestaciones en la fecha de balance más cualquier ganancia actuarial (menos cualquier pérdida actuarial) no reconocida menos cualquier costo de los servicios pasados aún no reconocidos y menos el valor razonable de los eventuales activos afectos al plan con los cuales se liquidan directamente las obligaciones. (NIC 19: Retribuciones a los empleados, pág. 54)	Se debe reconocer el gasto tanto como el empleado ha ejercido la actividad prestando sus servicios. Pueden prestar sus servicios en tiempo parcial o completo, de forma permanente, ocasional o temporal.	Para comprender el tipo de retribuciones que se le ofrece debido al tipo de servicio que brindan en la organización. En la entidad sin fin de lucro, no realizan incentivos, pero si desarrollan los gastos en relación a los beneficios de los trabajadores, como cualquier empresa.	(NIC 19: Retribuciones a los empleados, pág. 54)	ISBN: 978-9972-234-73-6 <a href="https://www.mef.gob.pe/contenidos/contabilidad/publicaciones/vigentes/nic/19_NIC.pdf">https://www.mef.gob.pe/contenidos/contabilidad/publicaciones/vigentes/nic/19_NIC.pdf</a>
3	TUO de la Ley del Impuesto a la Renta. Gastos de Personal	Justo Rueda Peves	Determina que estos desembolsos se darán siempre y cuando se haya tomado en consideración los criterios como razonabilidad en relación a los ingresos del contribuyente, generalidad para los gastos. Los gastos de viaje por concepto de transporte y viáticos que sean indispensables de acuerdo con la actividad productora de renta gravada. (TUO LRI, Rueda, 2017, p. 57)	Estos gastos deben ser representados con un comprobante o cualquier documentación pertinente el cual lo avale. Por otro lado, los gastos de transporte serán sustentados por los pasajes.	En la ONG se ejecutan muchos viajes, es por ello que al personal se les otorga viáticos para la travesía. Sabiendo que, bajo norma, todos los comprobantes deben sustentarse; los empleados deberán seguir con la dinámica correctamente.	(Rueda Peves, 2017, pág. 57)	<a href="http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm">http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm</a>

Nro	Sub-Categoría	Autor	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?	Referencia	Link
4	Rendición de Cuentas	Sara Gordon Rapoport	La rendición de cuentas tiene cada vez más importancia para evaluar el desempeño de las organizaciones civiles, sobre todo a nivel internacional. El hecho de que las organizaciones lleven a cabo diversas labores de interés público, a menudo financiadas con fondos de organismos internacionales, gobiernos o donantes, las coloca en posición de informar acerca de la utilización de esos fondos. (Transparencia y Rendición de Cuentas de Organizaciones Civiles en México, Gordon, 2011, p. 199)	Es imprescindible que se presente la información correcta bajo un manejo de control administrativo, por motivo a la corrupción es que se dan mal los documentos de sustentación en diversos supuestos.	La importancia de la rendición de cuentas e información correcta para los patrocinadores que hacen posible el desarrollo de las actividades de la ONG en basa a sus donaciones y financiamiento.	(Gordon, 2011, pág. 199)	ISSN: 0188-2503/11/07 0302-01
5	Rendición de Cuentas	Contraloría General de la Republica	Es un mecanismo a través del cual, los titulares, autoridades en general, funcionarios y servidores públicos informan sobre la gestión que realizan, con la finalidad de evaluar sus posibilidades y condiciones para el cumplimiento de su rol institucional y coadyuvar al mejoramiento continuo de su actividad. (Artículo 82° de la Constitución Política del Perú, Contraloría General de la República del Perú)	Un procedimiento a seguir para una argumentación válida en relación al cumplimiento de las actividades de estas organizaciones, asimismo generando un mejor control de información.	Bajo el sistema de contabilidad se debe sustentar los costos que se han regulado en la entidad sin fin de lucro, para los informes que soliciten.	(Contraloría General de la República del Perú, 2016)	<a href="http://www.rendicionde cuentas.gob .pe/marcole gal.asp">http://www.rendicionde cuentas.gob .pe/marcole gal.asp</a>
6	El Rostro Cambiante de la Rendición de Cuentas de las ONG	David Bonbright	Lo que define la rendición de las ONG es su razón de ser: producir un beneficio público explícito. Los beneficios públicos corren no solamente para las ONG, pero la para la sociedad en general, o aun grupo identificado en la sociedad de forma que el aprovechamiento del grupo de este beneficio se considere que beneficia a la sociedad en general. (El Rostro Cambiante de la Rendición de Cuentas de las ONG, Bonbright, 2007, p. 6)	Conforme a las actividades que se realicen, se debe enfatizar en el beneficio social que comprende la realización de las actividades que ejecuta estas entidades.	Fortaleciendo la credibilidad de los documentos que se presentarán, que tenga coherencia en las actividades que se han realizado, prevaleciendo siempre la satisfacción conjunta de la sociedad por las actividades que ayudan a superar y cambiar los problemas que están presentes.	(Bonbright, 2007, pág. 6)	<a href="http://www.rendircuent as.org/wp-content/uploads/2010/10/El-rostro-cambiante-de-la-rendicion-de-cuentas-de-las-ONG-David-Bonbright.pdf">http://www.rendircuent as.org/wp-content/uploads/2010/10/El-rostro-cambiante-de-la-rendicion-de-cuentas-de-las-ONG-David-Bonbright.p df</a>

Nro	Sub-Categoría	Autor	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?	Referencia	Link
7	Teoría de Sistemas	Marcelo Arnold C. & Francisco Osorio	Bertalanffy reconoce que la teoría de sistemas comprende un conjunto de enfoques que difieren en estilo y propósito, entre las cuales se encuentra la teoría de conjuntos, teoría de las redes, cibernética, teoría de la información), teoría de los autómatas, teoría de los juegos, entre otras. (Introducción a los Conceptos Básicos de la Teoría General de Sistemas, Arnold & Osorio, 1998, p. 5)	Los sistemas se complementan en la metodología de las entidades para un buen funcionamiento de procesamiento de datos, identificación de componentes, construcción de información de manera cuantitativa y cualitativa, en los diferentes aspectos que se puedan ejercer actividades. Son elementos que guardan relación entre sí, manteniéndose unido tanto directa como indirectamente.	La dinámica de un sistema regula la connotación de los datos que se han adquirido en base a las investigaciones y actividades que han realizado la entidad. Para la ejecución de los gastos, el sistema de contabilidad es el único donde se reconocen los desembolsos, separándolos de los activos y los ingresos por financiamiento. Se debe establecer de un mejor control de gastos, se debe determinar un sistema fiable de información donde sintetice cada actividad realizada por la entidad sin fin de lucro.	(Arnold & Osorio, 1998, pág. 5)	<a href="http://www.redalyc.org/pdf/101/10100306.pdf">http://www.redalyc.org/pdf/101/10100306.pdf</a>
8	Teoría de Sistemas	Tomás Austin	Un sistema se comporta no sólo como un simple compuesto de elementos independientes, sino como un todo inseparable y coherente. Quizás esta característica se entienda mejor en contraste con su opuesto polar, el carácter sumatorio: si las variaciones en una de las partes no afectan a las otras o a la totalidad, entonces dichas partes son independientes entre sí y constituyen un "montón" (para utilizar un término tomado de la literatura sobre sistemas) que no es más complejo que la suma de sus elementos. Este carácter sumatorio puede ubicarse en el otro extremo de un continuo hipotético de totalidad, y cabe decir que los sistemas siempre se caracterizan por cierto grado de totalidad. (Teorías de Sistemas y Sociedad, Watzlawick citado por Austin, 2000)	Conjunto de varios elementos para una mejor comprensión de las características que se establecen dentro de esta herramienta de estructuración conforme a los datos independientes y/o procesos. Sirve como retroalimentación de información, sumándose a las proyecciones de actividades que se ejercen dentro de la entidad.	La ONG Anticorrupción junta su información en sistemas independientes para poder monitorear y/o registrar más datos acerca de los resultados, objetivos alcanzados en base a los trabajos que se han elaborado. Pero, no existe una inspección de cada paso o requerimiento para este tipo de manejo de información en las áreas de administración y contabilidad.	(Austin, 2000)	<a href="http://www.carlosmanzano.net/articulos/austinmillan.html">http://www.carlosmanzano.net/articulos/austinmillan.html</a>

Nro	Sub-Categoría	Autor	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?	Referencia	Link
9	Presupuesto	Jaime Flores	<p>Según Jorge E. Burbano Ruiz, en su libro de Presupuestos, define que el presupuesto es la expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo adoptando las estrategias necesarias para lograrlos.</p> <p>Es un plan integrador y coordinador que se expresa en términos financieros respecto a las operaciones y recursos que forman parte de una empresa para un periodo determinado, con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia. (Costos y Presupuestos. Teoría y Práctica, Flores, 2006, p. 392)</p>	<p>Es un proyecto expresado en términos monetarios de duración anual, ayudando a observar lo que se ha obtenido en base a los trabajos realizados, y con lo planeado de forma previa. Practica con estrategias que facilitan el entendimiento y el cumplimiento de los objetivos en base a la estimación brindada. Para un buen control de este elemento, se debe marchar con un patrón de medida que regularice, como ejercicio cotidiano, las predicciones con la realidad.</p>	<p>Las premisas son las principales fuentes de realización en las actividades de esta organización sin ánimo de lucro. Esto se aplicará en la investigación si existe un control de presupuesto para poder preparar los informes adecuados, analizar y explicar las razones de las desviaciones, si en caso hubiese.</p> <p>Al final sintetizar toda la actividad que se ha realizado en base a esta estimación, redactando un informe crítico acerca de los resultados obtenidos durante el periodo establecido.</p>	(Flores, 2006, pág. 392)	SBBN:997-2-2732-0-2
10	Presupuesto	Cemkut Badem	<p>En el pasado, el control presupuestario se ha considerado inicialmente en relación con las unidades gubernamentales, como ciudades y estados. Por lo tanto, muchas personas han imaginado el control presupuestario como un instrumento para la administración gubernamental. Si bien casi todos los que tienen en cuenta esta práctica admitirán la necesidad de la supervisión presupuestaria de las finanzas públicas, apenas se aceptó la necesidad de una supervisión presupuestaria de las empresas comerciales individuales. (El origen del Término Presupuesto en las empresas: Desarrollo de los Negocios Presupuestarios desde comienzos de 1940, Mckinsey citado por Badem, 2016, p. 6)</p>	<p>Existe diferencia entre un presupuesto empresarial y gubernamental, dado que las prácticas aplicadas para uno es contrario para el otro. Es por ello que las variables de cada presupuesto son importantes para poder reconocer las partidas en las que se necesita aprovechar estos gastos conforme a las actividades que tiene previsto la entidad.</p>	<p>Las operaciones en las que participa una organización no gubernamental sin fin de lucro, son en base a la satisfacción de la sociedad. Es por ello que los negocios serán distintos, incluyendo las políticas, normas, periodo de operación, planeamiento, entre otras cosas.</p> <p>Gracias a la herramienta de gestión se podrá obtener la coordinación y control de lo que equivale estos costes relacionados con el presupuesto.</p>	(Badem, 2016, pág. 6)	<a href="http://dergi.park.gov.tr/download/article-file/279328">http://dergi.park.gov.tr/download/article-file/279328</a>

## 5. Matriz del método

Nro	Elementos metodológicos	¿Cuál/Qué es?	Autor	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?	Referencia	Link
1	Sintagma	Holístico	Jacqueline Hurtado de Barrera	<p>La investigación surge como una necesidad de proporcionar criterios de apertura y una metodología más completa y efectiva a las personas que realizan investigación en las diversas áreas del conocimiento. Es una propuesta que se presenta la investigación como un proceso global, evolutivo, integrador, concatenado y organizado. La investigación holística trabaja los procesos que tienen que ver con la invención, con la formulación de propuestas novedosas, con la descripción y la clasificación, considera la creación de teorías y modelos, la indagación acerca del futuro, la aplicación práctica de soluciones, y la evaluación de proyectos, programas y acciones sociales, entre otras cosas.</p> <p>(Metodología de la Investigación Holística 3era Edición, Hurtado, 2000, p. 14)</p>	<p>La indagación holística se basa en el mostrar las descripciones, propuestas y soluciones que generan y se realizan bajo los procedimientos que producen efectividad en el estudio en base a las diversas partes del conocimiento. Si bien es cierto, se manifiesta esta investigación en relación a un seguimiento de procesos o análisis donde cuya intención es proyectar y formular los parámetros para que se empleen de manera eficiente ante las evaluaciones, prácticas, actividades; ayudando a analizar la situación de sondeo. Los métodos que se utilizan ayudan a poder analizar los criterios que se presentan conforme a las operaciones que se realicen y/o en base al ambiente y cultura que se presente.</p>	<p>Ayudará a la formulación de la propuesta para el trabajo, basándose en los procedimientos de análisis que se comprenden en relación a las actividades que realiza la ONG Anticorrupción; sobre todo en la gestión de los gastos que se regulan para ser presentados.</p>	(Hurtado de Barrera, 2000, pág. 14)	ISBN: 980-6306-06-6
2	Enfoque	Mixto	Roberto Hernández-Sampieri	<p>Se recolectan y analizan datos cuantitativos y cualitativos y la interpretación es producto de toda la información en su conjunto. Lo mismo ocurre con la investigación de una escena del crimen. Se toman en cuenta técnicas</p>	<p>El tratamiento mixto se plantea en relación de los procesos de sistematización conforme a los sucesos que surgen en la investigación, tanto sean medibles</p>	<p>Argumentando las técnicas que se deben ejecutar para el procesamiento de información contable sobre la gestión de gastos de la organización.</p>	(Hernández-Sampieri,	ISBN: 978-1-4562-2396-0

				<p>cuantitativas, propiedades químicas de objetos, patrones de sangre; y técnicas cualitativas, como son entrevistas, observación; y distinta clase de evidencia.</p> <p>Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta., para realizar inferencias producto de toda la información recabada y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio.</p> <p>(Metodología de la Investigación Sexta Edición, Hernández-Sampieri, 2014, p. 534)</p>	<p>o no. Su análisis se asevera bajo los parámetros que se regulan ante las circunstancias, aspectos y ambientes del estudio.</p> <p>Los recursos para el planteamiento del problema son fundamentales en el estudio dado que con ello se puede lograr a obtener un mejor entendimiento sobre la cuestión y facilitará en encontrar el resultado bajo una propuesta sistemática analizada.</p>	<p>Haciendo seguimiento de los procesos que se desarrollan al realizar sus operaciones.</p>	<p>2014, pág. 534)</p>	<p>ISBN: 978-607-15-0291-9 (edición anterior)</p>
3	Tipo	Proyectiva	<p>Jacqueline Hurtado de Barrera</p>	<p>La investigación proyectiva involucra creación, diseño, elaboración de planes o de proyectos; sin embargo, no todo proyecto es investigación proyectiva.</p> <p>Para que un proyecto se considere como tal, la propuesta debe estar fundamentada en un proceso sistemático de búsqueda e indagación que recorre los estadios descriptivo, comparativo, analítico y explicativo de la espiral holística.</p>	<p>Este análisis permitirá identificar los riesgos y oportunidad, además de los recursos que se han recopilado en la información para proceder al análisis correspondiente en base a los procedimientos del sistema que han empleado para la ejecución de las operaciones, llegando al punto de observación del contexto junto con los procesos de planificación</p>	<p>Ayudará en identificar los recursos que se presentan en el área de administración y contabilidad para conocer acerca de los riesgos y oportunidades que se pueden presentar previo a la ejecución de una operación.</p> <p>Del mismo modo, los procedimientos analíticos que se deben seguir para un mejor</p>	<p>(Hurtado de Barrera, 2000, pág. 328)</p>	<p>ISBN: 980-6306-06-6</p>

				<p>En función a esta información, el investigador debe diseñar o crear una propuesta capaz de producir los cambios deseados. Si el investigador omite alguno de los estadios, corre el riesgo de diseñar un programa que no sea capaz de alcanzar los objetivos propuestos.</p> <p>(Metodología de la Investigación Holística 3era Edición, Hurtado, 2000, p. 328)</p>	<p>sobre el “cómo son ahora” al “cómo deberían ser”.</p> <p>Muy aparte, el proceso continuo para llegar al entendimiento de la investigación, se basa en la programación de la estructura. Esto provocará que se llegue al conocimiento y entendimiento del problema diseñando técnicas, estrategias, metas y requerimientos; asimismo, proporciona la orientación adecuada para alcanzar el objetivo y la toma de decisiones.</p>	<p>funcionamiento y desarrollo en las actividades que realice la entidad sin fin de lucro.</p>		
4	Nivel	Comprensivo	Jacqueline Hurtado de Barrera	<p>Explicar es un objetivo de nivel comprensivo. Se estudia al evento en su relación con los otros eventos, dentro de un holos mayor, enfatizando por lo general las relaciones de causalidad, aunque no exclusivamente; los objetivos propios de este nivel son “explicar”, “predecir” y “proponer”.</p> <p>Proponer es hacer la propuesta de cambio que se requiere para resolver la situación y cubrir las necesidades que se detectaron en el diagnóstico.</p> <p>(Metodología de la Investigación Holística 3era Edición, Hurtado, 2000, p. 19)</p>	<p>Esta categoría de investigación facilita en la comprensión de la misma tomando en cuenta las relaciones que se entrelazan con los eventos propuestos, logrando identificar los objetivos de la propuesta planteada ante el problema.</p> <p>Se basa en diagnosticar la situación e implementar recursos que generen un cambio, logrando cumplir con las metas.</p>	<p>Proponiendo el sistema de información contable, el cual estará relacionado con los recursos encontrados en la investigación como es la data de gastos que se han realizado para llevar a cabo sus actividades, es así donde se llevará a cabo la propuesta planteada ejecutando el cambio esperado y cumpliendo los objetivos de esta implementación del procedimiento</p>	(Hurtado de Barrera, 2000, pág. 19)	ISBN: 980-6306-06-6
5	Método	Inductivo	Gladys Dávila Newman	<p>Para obtener conocimiento es imprescindible observar la naturaleza, reunir datos particulares y hacer generalizaciones a partir de ellos. Una nueva manera de encontrar la verdad es ir a buscar los hechos en vez de</p>	<p>Este método se conoce como experimental dado que utiliza la observación, formulación de hipótesis, verificación, tesis, ley y teoría. Esto abarca que, bajo las conclusiones se puede determinar</p>	<p>A través de la observación poder entender los procesos de sistematización contable para la gestión de las operaciones que se ejercen dentro de la entidad sin fin de lucro,</p>	(Dávila Newman, 2006, pág. 186)	www.redaly

				basarse en la autoridad (experto) o en la mera especulación; con el tiempo esa actitud habría de convertirse en el principio fundamental de todas las ciencias (El Razonamiento Inductivo y Deductivo dentro del Proceso Investigativo en Ciencias Experimentales y Sociales, Dávila, 2006, p. 186).	y formular los acontecimientos que se desarrollan mediante la técnica de observación, asimismo se logrará la identificación del procedimiento que se emplea.	completado con un análisis generalizando las conclusiones necesarias para poder identificar el asunto en cuestión.		c.org articul o 76109 911
		Deductivo	Gladys Dávila Newman	Es un sistema para organizar hechos conocidos y extraer conclusiones, lo cual se logra mediante una serie de enunciados que reciben el nombre de silogismos, los mismos que comprenden tres elementos: premisa mayor, premisa menor y la conclusión. (El Razonamiento Inductivo y Deductivo dentro del Proceso Investigativo en Ciencias Experimentales y Sociales, Dávila, 2006, p. 184).	Esta demostración nos conduce a la indagación de los hechos y analizarlos en base a los resultados y la validez de las conclusiones; Formulando inferencias acerca del procedimiento en relación al desarrollo de sus operaciones.	Proporcionará el análisis de los factores y elementos que se están gestionando en base a los gastos, rendición de cuentas, informes, controles; para poder llegar a una conclusión.	(Dávila Newman, 2006, pág. 184)	www. redaly c.org articul o 76109 911

6	Población	Cuanti	16 colaboradores	<p>La Población de una investigación está constituida por el conjunto de seres en los cuales se va a estudiar el evento, y que además comparten, como características comunes, los criterios de inclusión, es la población a quien estarían referidas las conclusiones del estudio.</p> <p>Otra manera de definir la población es considerarla como el conjunto de elementos que forman parte del contexto donde se requiere investigar el evento.</p> <p>(Metodología de la Investigación Holística 3era Edición, Hurtado, 2000, p. 153)</p>	<p>En otras palabras, la población es en sí el compuesto de las características comunes que se observan, registran y analizan en un estudio, cuyo propósito está en determinar el factor de inclusión para cada unidad. Sin embargo, pueden que no siempre las características comunes sean relevantes para la investigación, sino que se observen los resultados más referentes al estudio.</p>	<p>Asimismo, se determinará las características que se presentan en las áreas de administración y contabilidad, otorgando los factores de estudio que estén teniendo dificultades o contingencias para poder desarrollar el sistema de información</p>	(Hurtado de Barrera, 2000, pág. 153)	ISBN: 980-6306-06-6
Cuali		4 entrevistados						
7	Unidades informantes	Cuanti	6 colaboradores	<p>Constituye en una idea independiente relativa a un aspecto particular del tema que se está estudiando, que el investigador debe extraer del texto consultado a partir de un proceso de lectura analítica</p> <p>(Metodología de la Investigación Holística 3era Edición, Hurtado, 2000, p. 107)</p>	<p>Estas unidades son parámetros para el análisis de la investigación, tomando en cuenta el recojo de os datos e ideas que permitirán el procedimiento de integración y redacción. En otras palabras, es el conjunto de características de la muestra.</p>	<p>Basados en el análisis de información, se deberá mezclar las ideas en un solo esquema donde se encuentra la misma idea de indagación sobre la administración de las operaciones que requieren de desembolsos y rendición de cuentas.</p>	(Hurtado de Barrera, 2000, pág. 107)	ISBN: 980-6306-06-6
Cuali		4 entrevistados						
8	Técnicas	Cuanti	encuesta	<p>Las técnicas de recolección de datos comprenden procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener la información necesaria para dar respuesta a su pregunta de investigación.</p> <p>(Metodología de la Investigación Holística 3era Edición, Hurtado, 2000, p. 427)</p>	<p>Este sistema de captación de información proporciona la obtención y comprensión del estudio basándose en la interacción personal, evento del trabajo, permitiendo al investigados aumentar las propias capacidades distintivas.</p>	<p>Las técnicas de procesamiento de datos ayudarán a supervisar y controlar los aspectos que se manejan dentro de la entidad, proporcionando la correcta interpretación de los resultados.</p>	(Hurtado de Barrera, 2000, pág. 427)	ISBN: 980-6306-06-6
Cuali		entrevista						

9	Instrumento	Cuanti	cuestionario	En general los instrumentos constituyen la vía mediante la cual es posible aplicar una determinada técnica de recolección de información. Algunos instrumentos sólo permiten captar o percibir la información, pero sin diferenciar los aspectos de interés. (Metodología de la Investigación Holística 3era Edición, Hurtado, 2000, p. 428)	Es aquí donde se registran los datos observables en términos cualitativos y cuantitativos, ayudando a vincular los conceptos para luego poder clasificarlos según el resultado, consecuencia o producto.	La interacción personal conforme al instrumento planteado generará recopilar la información acerca del procesamiento que utilizan para ejecutar sus actividades en base a preguntas y fichas.	(Hurtado de Barrera, 2000, pág. 428)	ISBN: 980-6306-06-6
		Cuali	Ficha o guía de entrevista					
10	Análisis de datos	Cuantitativo		El Análisis cuantitativo de los datos se lleva a cabo por computadora u ordenador. Ya casi nadie lo hace de forma manual ni aplicando fórmulas, en especial si hay un volumen considerable de datos. Por otra parte, en la mayoría de las instituciones de educación media y superior, centros de investigación, empresas y sindicatos se dispone de sistemas de cómputo para archivar y analizar datos. (Metodología de la Investigación Sexta Edición, Hernández-Sampieri, 2014, p. 272)	Para determinar los datos correctos en una investigación, su análisis se efectúa de forma computarizada donde se obtendrá de manera más eficaz y dinámica los resultados del estudio. Esto ayudará a visualizar los datos por variable., añadiendo pruebas estadísticas, hipótesis y la preparación de los resultados	Este análisis será implementado en la presente investigación para poder cerciorarnos sobre la información recopilada y puesta en la base de los sistemas para su estudio inédito por variable.	(Hernández-Sampieri, 2014, pág. 272)	ISBN: 978-1-4562-2396-0

		Cualitativo	Según Savin-Baden y Major, esta clase de datos es muy útil para capturar y entender los motivos subyacentes, los significados y las razones internas del comportamiento humano. Asimismo, no se reducen sólo a números para ser analizados estadísticamente. (Metodología de la Investigación Sexta Edición, Hernández-Sampieri, 2014, p. 397)	Este análisis se basará en las características que se determinan en el estudio, como parte de la investigación oculta utilizando los métodos de interacción personal con los entrevistados, observarlos dado que pueden presentar perspectivas distintas.	Para el estudio, servirá en identificar y examinar los diferentes patrones que las personas, a quienes se entrevistará, presenten a través de las encuestas realizadas.	(Hernández-Sampieri, 2014, pág. 397)	ISBN: 978-1-4562-2396-0
--	--	-------------	--	---	---	--------------------------------------	-------------------------



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

**Artículo**

**Control Interno para optimizar la gestión de gastos en la  
ONG Anticorrupción, 2018**

**Para optar el Título Profesional de Contador Público**

**AUTORA**

Br. Hurtado Alván, Renatta Ysabel Leticia

Grado académico

ry95cuore01@gmail.com

**Asesor metodológico**

Mg. Fernando Alexis Nolazco Labajos

**Asesor Temático**

Dra. Irma Milagros Carhuancho Mendoza

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD**

Economía, empresa y salud

**LIMA – PERÚ**

**2018**

## I. Introducción

Las organizaciones no gubernamentales impulsan a la sociedad a levantarse o satisfacer sus necesidades en base a lo que ocurre en su entorno, porque es lo que perjudica a para su bienestar colectivo en el país. Asimismo, estas instituciones sin ánimo lucrativo realizan actividades y proyectos públicos donde la comunidad participa y hace llegar el entendimiento y exigencia que avalan para un correcto funcionamiento a su pedido.

La entidad en investigación ejecuta actividades conforme a la lucha contra la corrupción, y en estos momentos nuestro país se ve afectado por lo que sale en evidencia en relación a la corrupción.

Por otro lado, se deduce que para la ejecución de estas actividades se dan gracias al aporte de financieras o donaciones, pero estas financieras o patrocinadores necesitan conocer el gasto generado o los costos incurridos para la realización y estos proyectos de lucha contra la corrupción; y cómo saber si la entidad sin ánimo de lucro genera un reporte correcto.

La elaboración de estos proyectos se da bajo una gestión de las operaciones o gastos que se dan en la institución, como bien se redacta en una teoría: la gestión es un órgano de la sociedad encargado del avance económico organizado, se da en base a sus necesidades para la culminación de los trabajos tanto en forma administrativa, contable y económica (Drucker, 2007). En efecto, en la organización no gubernamental anticorrupción la gestión es importante para conocer el curso de sus operaciones tanto administrativamente como contablemente; teniendo en cuenta un control de cada parámetro.

Con respecto al control que debe estar establecido en la entidad sin ánimo lucrativo, se da para averiguar el orden y/o estructura que desarrollan para la culminación de sus operaciones. La teoría de contabilidad: control interno, menciona que es el plan organizacional y todas las medidas correlativas diseñadas para salvaguardar los activos, motivar a los empleados para que sigan las políticas de la compañía. La existencia de buenos registros resulta esencial. Sin registros confiables, los administradores no sabrían qué parte de la empresa es rentable y cuál es necesita mejoría. (Horngren y Harrison, 2009).

Si bien es cierto, una documentación impecable facilita el entendimiento de cada operación o gasto incurrido, siempre y cuando haya un sustento válido que respalde la acción terminada. Para la organización no gubernamental anticorrupción, la sustentación de los gastos es indispensable para conocer acerca de los montos que se han incurrido al momento de ejecutar una actividad, así como también hacerle saber a los financiadores el importe total de lo gastado para que en un futuro poder proyectarse en realizar otros trabajos cuyo costo sea un aproximado para el presupuesto pactado.

Con respecto a los presupuestos que se dan en la entidad sin fines de lucro, se exponen partidas presupuestarias cuyo importe se refleja y ejecuta conforme a las indicaciones destinadas por las financieras y el directivo de la entidad. Esto conlleva a que todo proyecto o trabajo que realiza el ente no lucrativo anticorrupción, sea coherente con los objetivos de cada patrocinador. El régimen que se establece gracias a este presupuesto es para ayudar en el control

de los costos de la institución. Asimismo, podemos nombrar la teoría de contabilidad de costos donde indica que proporciona información para dirigir la contabilidad administrativa y financiera; mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización (Horngren, Datar y Foster, 2007). En la entidad no gubernamental anticorrupción se quiere conocer el método de control de costos para la ejecución de cada operación tanto como comprender las necesidades, recursos, tácticas y los objetivos para el logro de un proceso evolutivo.

En síntesis, la argumentación o sustentación de cada gastos en la organización a los financiadores es complejo, ya que se deben conocer y tomar en cuenta que todo coste debe ir ejecutado y documentado de manera correcta y transparente indicando por qué generaron ciertos montos, para algunos casos los financiadores no aceptan algunos gastos por no haberse establecido dentro de sus normas del contrato, por ello es necesario sustentar cada gasto de manera correcta con sustentación documentaria válida cuyo control de cada ejecución de los gastos se pueda determinar de manera transparente y con credibilidad.

## II. Método

Se ha utilizado un sintagma holístico porque la investigación se haya en la necesidad de conocer los procedimientos de la organización no gubernamental anticorrupción, así como el seguimiento de cada proceso que se ejecuta y la gestión que emplean para el entendimiento de sus operaciones. Como bien se indica, se utilizarán métodos para el correcto análisis de cada actividad

ejecutada basándose en la ambiente y cultura. (Hurtado,2000).

Para realizar el estudio correcto a la organización sin fin lucrativo se realizará una preparación de datos tanto cuantitativos como cualitativos que permitirán hacer la unificación de cada parámetro, circunstancias y aspectos. que se presenta; así como también la interpretación que es básica para la comprensión de cada proceso.

Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta para realizar inferencias producto de toda la información recabada y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio. (Hernández Sampieri, 2014).

En la Organización No Gubernamental Anticorrupción se ha tomado en consideración tanto las magnitudes cualitativas como numéricas para conocer el registro de cada operación o labor que emplea cada área y gestionar un proceso de lineamiento o seguimiento de control para cada actividad que regulen. Con ello, se elabora una propuesta cuyo objetivo es generar cambios que ayuden a mejorar a la entidad conforme a la gestión de sus gastos.

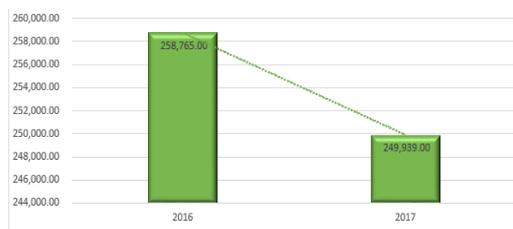
Para que el proyecto se considere como proyectivo, la propuesta debe estar fundamentada en un proceso sistemático de búsqueda e indagación que recorre los estadios descriptivo, comparativo, analítico y explicativo de la espiral holística. (Hurtado, 2000). Por ello, el presente estudio debe observar los recursos posibles y necesarios para conocer los riesgos y oportunidades para la aplicación de la propuesta, adecuando

a la institución y proporcionándole técnicas y estrategias para alcanzar su objetivo.

Como objetivo de estudio, las pruebas que se han tomado en consideración son en referencia de las operaciones que se ejecutan habitualmente separándolos tanto en personal como en rendición de cuentas, servicios, sistemas y presupuestos; por ello el análisis de los resultados y conclusiones para la comparación de la investigación. Por otro lado, se da a conocer un método más experimental basándose en la observación, formulación de hipótesis y verificación de datos para conseguir a una conclusión e identificación del proceso.

Para la indagación, se ha tomado en consideración el proceso de sistematización contable que presenta la empresa para la gestión de las operaciones, además de las pautas que tienen a seguir para la ejecución de sus labores basándose en correos con validez ante las financiadoras y /o cooperantes que hacen posible la realización de estas actividades.

### III. Resultados



En el presente cuadro representa el análisis del activo fijo de la organización no gubernamental, se observa la disminución del año 2017 en unos S/249,939.00 con respecto al año 2016 S/258,765.00. Se deduce la baja de los activos por falta de mantenimiento y/o adquisiciones de nuevas maquinarias para la realización de las operaciones.

Esto conlleva a que la organización no tiene un control para los artículos operacionales o sistemas que son de ayuda para la realización de sus operaciones.



El análisis de otras cuentas por pagar refleja el incremento que hubo en el año 2017. Esto debió acontecer por falta de recursos para pagar a los proveedores y consultores cuya investigación aporta en las realizaciones de las actividades.

La falta de recursos para el pago a terceros, y para otras deudas se ve reflejado en el mal manejo de los costos. Por ello se toman en consideración un mejor control para estructurar de forma eficiente cada variable que se dé en la entidad y conocer su evolución siguiendo los procesos de control correspondientes.



Los fondos pendientes de ejecución se dan por la poca necesidad de desembolsar y agotar los recursos para la realización de las operaciones. En el año 2017 hubo un incremento del 95.65%, cuyo caso expone que aún ha quedado pendiente costos dentro de un

presupuesto de partidas por consumir generando una reserva para las transacciones en un mediano plazo.

Sin embargo, al no ejecutarse dichos gastos la organización está obligada a devolver el importe del gasto no incurrido a la financiera.

2016	<u>Pasivo No Corriente</u> =	<u>347.765.00</u>	=	79.23%
	Pasivo Total	438,926.00		
2017	<u>Pasivo No Corriente</u> =	<u>544.689.00</u>	=	91.29%
	Pasivo Total	596,660.00		

Con respecto al endeudamiento a largo plazo, en la entidad sin ánimo de lucro hubo un incremento del 12.06%. Esto se observa más que nada por el tiempo de vigencia que tiene cada presupuesto para cada proyecto. Los financiadores son los que regulan estos parámetros para que la organización puede ejecutar sus operaciones de forma prolongada por 2 o más años. De no estipularse la vigencia del presupuesto correctamente, o por falta de tiempo no poder concretar una actividad, se agregan adendas donde establecen un monto adicional al del presupuesto ya pactado.

### Diagnóstico

La gestión de los gastos en la organización no gubernamental anticorrupción basándonos en cada variable que presenta, dificulta el entendimiento de cada operación que realizan. Es decir, el correcto control para cada variable es necesario para el entendimiento de las operaciones. Como por ejemplo en los gastos del personal, en el presupuesto se observan partidas para realizar los gastos correspondientes al personal: remuneraciones, viajes trasladados, entre otros. Para lograr que haya un entendimiento claro y conciso de

lo que se ejecuta es necesario saber si guardan o no relación con el objetivo principal de la actividad; además de cada operación debe ser autorizada por el superior o encargado del área. En efecto, si se comenta acerca de remuneraciones es por la falta de pago que hay hacia el personal que está dentro del presupuesto establecido. Por otro lado, se pueden hacer nuevos trabajos conforme a servicios para aumentar o nivelar la partida de cobranza y disminuir las otras cuentas por pagar que en cierta parte es afectada para las remuneraciones de los empleados que ejecutan actividades bajo el presupuesto.

La rendición de cuentas se divide en un control previo y posterior de cada actividad u operación. Cada procedimiento es distinto para la realización de los informes ante los financiadores. Es necesario conocer el plan de trabajo para el correcto cumplimiento de los fondos que proporcionan los financiadores para la elaboración de las actividades de la organización no gubernamental anticorrupción; así como también las agencias reguladoras de cooperación internacional.

Con respecto a los servicios, pues no se generan operaciones de mantenimiento bajo un control estandarizado, además de las adquisiciones que se pueden dar para un mejor proceso del trabajo. No obstante, el manejo de los servicios tiene un circuito para su ejecución: correos, autorización del superior, desembolso del gasto, documentación y enumeración. Pero, esto no es suficiente para saber si existe o no la partida presupuestaria que haga posible el cumplimiento de esa compra, se debe observar detenidamente si en el presupuesto existe una partida para que se pueda completar la acción. De lo

contrario, no se podría proceder con la liquidación.

Los presupuestos son derivados en relación a cada proyecto que la organización tenga que elaborar, para esto los financiadores preparan partidas cuyos importes ayudarán para la realización del trabajo. Aunque, para el procedimiento correcto se toman a cuenta requerimientos o autorizaciones; conforme a los proyectos de inversión se deben establecer y cumplir con los objetivos pactados además de la elaboración de un informe registrando cada actividad realizada para llevar a cabo el objetivo del proyecto.

#### **IV. Discusión**

Para este estudio se han tomado en consideración las entrevistas y los resultados obtenidos de la organización para obtener mayor conocimiento de la labor que cumplen. Asimismo, se ha observado que el cumplimiento de las actividades no está bajo un control interno manejable para la regularización de cada operación. Es por esto que la gestión de los gastos puede haber variaciones con respecto a los montos o realización de desembolso sin las autorizaciones correspondientes además de formatos para un sustento válido.

En la entidad sin ánimo lucrativo se observó que en el año 2017 hubo un incremento respecto a los activos por obtener nuevas propuestas de proyectos a elaborar en el periodo, pero no los suficientes para hacerse cargo de la subcategoría gastos de personal que es donde más se observan disconformidad en la regularización de los costes para cada operación que realizan. Como bien se ha mencionado antes, un sistema de gestión como un control interno podrá

ayudar a cumplir con los requisitos y los objetivos de la entidad.

En la variable rendición de cuentas, se han observado que existe fondos pendientes de ejecución en el último año; con ello se concluye que no se han rendido los gastos ante los financiadores correctamente para la elaboración de una actividad y aun quedan prorrogados. Por otro lado, la falta de justificación para la realización de las operaciones es un punto en contra para el informe que se debe realizar a la financiera.

Sin embargo, bajo un control interno estandarizado se podrán tomar mayor importancia en el cumplimiento de los requerimientos que se han estipulado en el presupuesto para el logro de las operaciones sin presentar inconvenientes en su formación.

En el aumento de la cuenta denominada otras cuentas por pagar se ha concluido que la falta de pago a los proveedores de mantenimiento a los servicios y soporte de sistemas generó el aumento.

Para el registro de cada actividad realizada se debe tomar en consideración que es importante la transparencia de cada gasto incurrido, así como la documentación necesaria y lo explica Gutiérrez (2016) en su investigación Modelos de Transparencia para Organizaciones de la Sociedad Civil.

La creación de un sistema de control por parte de Asaduzzaman y Mannan (2012) para la gestión de sus finanzas, se empleará en el trabajo de estudio para conocer la necesidad y la evolución de una correcta administración de cada recurso conforme a los gastos que se presentan en la entidad regularizado por métodos contables. Del mismo modo, la aportación de Salazar (2017) con su estudio sobre gestión financiera, Lázaro

(2017) con auditoría financiera; y Vilchez (2011) con la implementación, análisis y diseño de un sistema de control; las tres teorías ayudaran a determinar la importancia y conocer la problemática en la institución, procedimientos que no siguen, inexistencia de planes de trabajo para lograr el objetivo colectivo de la entidad, además de la correcta administración de cada gasto para la realización de las transacciones que amerita el proyecto.

Protectoras del medio ambiente. Lima: *Tesis. Universidad César Vallejo.*

Salazar, G. R. (2017). Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú. Lima: *Tesis Universidad Norbert Wiener.*

Vilchez, R. (2011). Análisis, Diseño e Implementación de un sistema para el control de gastos en personal en los proyectos de una ONG. Lima : *Tesis. Pontificia Universidad Católica del Perú*

## V. Referencias

Asduzzaman, F., & Mannan, M. (2012). Sistema de Contabilidad e información financiera de las ONG. Bangladesh : *European Journal of Developing Country Studies*

Drucker, P. F. (2007). Management. The Practice of Management. *The Role of Management, 3-4*

Gutiérrez, F. (2016). *Modelo de Transparencia para Organizaciones de la Sociedad Civil*. Santiago de Chile: Consejo para la Transparencia

Hernández-Sampieri, R. (2014). *Metodología de la Investigación Sexta Edición*. México: McGraw Hill Education

Horngren, C., Datar, S., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial. Decimosegunda edición*. México: Pearson Education Incorporation.

Hurtado de Barrera, J. (2000). *Metodología de la Investigación Tercera Edición*. Caracas: Fundación Sypal.

Lázaro, A. (2017). Auditoría Financiera y su relación con la gestión de las ONG