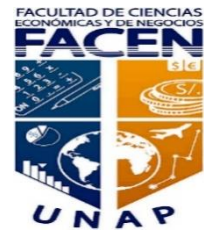




UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**“RELACIÓN ENTRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA
GESTIÓN FINANCIERA DE LAS ORGANIZACIONES NO
GUBERNAMENTALES DEL DEPARTAMENTO DE LORETO, DURANTE
EL PERIODO 2021”**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES**

PRESENTADO POR:

FELIX JESUS HONORIO VASQUEZ

JOHN HARKES OLARTE RUIZ

ASESOR:

CPC. JOSE RICARDO YOUNG GONZALES, Mag.

IQUITOS, PERÚ

2023



UNAP

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
FACEN

"COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS"



ACTA DE SUSTENTACION - VIRTUAL DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
N°002-CCGYT-FACEN-UNAP-2023

En la ciudad de Iquitos, a los 06 días del mes de julio del año 2023, a horas: 11:00 a.m se dio inicio haciendo uso de la plataforma Zoom, la sustentación pública del Trabajo de Investigación titulado: "RELACIÓN ENTRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS ORGANIZACIONES NO GUBERNAMENTALES DEL DEPARTAMENTO DE LORETO, DURANTE EL PERIODO 2021", autorizado mediante Resolución Decanal N°1149-2023-FACEN-UNAP, presentado por los egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad: FELIX JESUS HONORIO VASQUEZ y JOHN HARKES OLARTE RUIZ, para optar el Grado Académico de Bachiller en Ciencias Contables, que otorga la Universidad de acuerdo a Ley y Estatuto.

El Jurado calificador y dictaminador está integrado por los siguientes profesionales:

- CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr. (Presidente)
- CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Dr. (Miembro)
- CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr. (Miembro)

Luego de haber escuchado con atención y formulado las preguntas necesarias, las cuales fueron respondidas: **EN FORMA ACEPTABLE**

El jurado después de las deliberaciones correspondientes, arribó a las siguientes conclusiones:

La Sustentación Pública y el Trabajo de Investigación han sido: **APROBADAS** con la calificación **BUENA (14)**.

Estando los egresados aptos para obtener el Grado Académico de Bachiller en Ciencias Contables.

Siendo las 12:30 p.m. del 06 de julio de 2023, se dio por concluido el acto académico.

CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.
Presidente

CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Dr.
Miembro

CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.
Miembro


CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZALES, Mg.
Asesor

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación

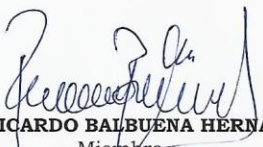
Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: facen@unapiquitos.edu.pe
Teléfonos: #065-234364 / 065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264




JURADO Y ASESOR




CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.
Presidente
MATRICULA N° 10-0180



CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Dr.
Miembro
MATRICULA N° 10-0849



CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.
Miembro
MATRICULA N° 10-0439



CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZALES, Mg.
Asesor
MATRICULA N° 10-0927

RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO	AUTOR
FACEN_TRAB DE INV_HONORIO VASQUEZ_OLARTE RUIZ (2da rev).pdf	HONORIO VASQUEZ / OLARTE RUIZ

RECuento DE PALABRAS	RECuento DE CARACTERES
10377 Words	56646 Characters

RECuento DE PÁGINAS	TAMAÑO DEL ARCHIVO
56 Pages	665.4KB

FECHA DE ENTREGA	FECHA DEL INFORME
May 3, 2023 10:41 AM GMT-5	May 3, 2023 10:42 AM GMT-5

● 19% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base c

- 18% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 10% Base de datos de trabajos entregados
- 4% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

Resumen

DEDICATORIA

Con todo nuestro afecto, dedicamos este trabajo a nuestra familia, especialmente a nuestras madres, quienes han depositado su confianza en nosotros para alcanzar un nuevo logro en nuestra vida.

AGRADECIMIENTO

A Dios, porque me permitió culminar este proceso muy importante en mi vida y porque es El quien me guía, me protege y me sostiene en cada paso que doy.

A mis padres, David Honorio y Nery Vásquez por el amor que me demuestran día a día y el gran apoyo incondicional y sin medida.

Felix Honorio

Deseo expresar mi más sincero agradecimiento a Dios que ha guiado mi camino, por darme salud, fuerza y habilidades. También quiero extender mi gratitud a todos mis profesores de la universidad, quienes me brindaron las herramientas para mi formación profesional. Finalmente, agradezco al Asesor por su guía y contribución en este trabajo de investigación.

John Olarte

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA	i
ACTA DE SUSTENTACIÓN	ii
JURADO Y ASESOR	iii
RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	6
1.1. Antecedentes	6
1.2. Bases teóricas	9
1.3. Definición de términos básicos	15
CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES	18
2.1. Formulación de la hipótesis	18
2.2. Variables y su operacionalización	18
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	23

3.1	Tipo y diseño	23
3.2	Población y muestra	24
3.3	Procedimientos de recolección de datos	25
3.4	Procesamiento y análisis de los datos	26
3.5	Aspectos éticos	27
CAPÍTULO IV: RESULTADOS		28
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN		47
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES		50
CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES		52
CAPITULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN		54
ANEXOS		
01: Matriz de consistencia		
02: Instrumento de recolección de datos		
03: Consentimiento Informado		

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: operacionalización de variables	22
Tabla 2: Estadísticas del primer indicador de la variable de control interno.	30
Tabla 3: Estadísticas del segundo indicador de la variable de control interno.	32
Tabla 4: Estadísticas del tercer indicador de la variable control interno.	34
Tabla 5: Estadísticas del primer indicador de la variable gestión financiera.	36
Tabla 6: Estadísticas del segundo indicador de la variable gestión financiera.	38
Tabla 7: Correlación Spearman entre la control interno y gestión financiera.	42
Tabla 8: Correlación Spearman entre el control interno y la optimización de recursos.	43
Tabla 9: Correlación Spearman entre el cumplimiento de las normas de los procesos internos y la gestión financiera.	45

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
Gráfico 1: Histograma del primer indicador de la variable de control interno.	30
Gráfico 2: Histograma del segundo indicador de la variable control interno.	33
Gráfico 3: Histograma del tercer indicador de la variable control interno.	35
Gráfico 4: Histograma del primer indicador de la variable gestión financiera.	37
Gráfico 5: Histograma del segundo indicador de la variable gestión financiera.	38
Gráfico 6: Tipos de variables requeridas ara Rho de Spearman	39

RESUMEN

En cuanto al departamento de Loreto, existen muchas ONGs, dado que este departamento es uno de los más pobres del país, con grandes brechas infraestructurales, de educación, de salud, etc. Además, que cuenta con una posición estratégica para la conservación medioambiental del Perú y del mundo, por ello, muchas ONGs centran su atención en trabajar en este departamento para promover el desarrollo sostenible, en este sentido, el objetivo de la investigación es determinar la relación entre el control Interno y la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021, para ello, este trabajo utiliza como metodología cuantitativa, no experimental, y de diseño correlacional; en el que encontramos que al aplicar nuestro modelo de correlación de Spearman se muestra que existe una correlación positiva entre el control interno y la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021, y esta relación o correlación es del 87%, indicando que si la eficiencia de los procesos de control interno se incrementan, la eficiencia de la gestión financiera también se incrementara de manera significativa y en una proporción del 87%.

Palabras Clave: Control interno, gestión financiera, organismos no gubernamentales, Loreto.

ABSTRACT

As for the department of Loreto, there are many NGOs, since this department is one of the poorest in the country, with large gaps in infrastructure, education, health, etc. In addition, it has a strategic position for the environmental conservation of Peru and the world, therefore, many NGOs focus their attention on working in this department to promote sustainable development, in this sense, the objective of the research is to determine the relationship between internal control and financial management of NGOs in the department of Loreto, during the 2021 period, for this, this work uses a quantitative, non-experimental, and correlational design methodology; in which we find that when applying our Spearman correlation model, it is shown that there is a positive correlation between internal control and financial management of NGOs in the department of Loreto, during the 2021 period, and this relationship or correlation is 87%. , indicating that if the efficiency of internal control processes increases, the efficiency of financial management will also increase significantly and in a proportion of 87%.

Keywords: Internal control, financial management, non-governmental organizations, Loreto.

INTRODUCCIÓN

Las ONGs (organizaciones no gubernamentales) son parte de un campo muy grande, generalmente denominado "tercera sector", pues es un sector aparte del sector gubernamental o sector público y del sector privado, además, se ha vuelto parte importante para analizar el desempeño de un país, y analizar como benefician a las personas y a la sociedad en el país.

En cuanto al departamento de Loreto, existen muchas ONGs, dado que este departamento es uno de los más pobres del país, con grandes brechas infraestructurales, de educación, de salud, etc. Además, que cuenta con una posición estratégica para la conservación medioambiental del Perú y del mundo, por ello, muchas ONGs centran su atención en trabajar en este departamento para promover el desarrollo sostenible.

Sin embargo, el control interno, en las ONGs, especialmente de este departamento es visto como una teoría con poca utilidad práctica, debido principalmente a la falta de integración e incentivos para aplicar el control interno en mejorar el desempeño y gestión de estas organizaciones esto también se debe a que muchos de los órganos de gobierno tampoco le dan la importancia necesaria y se genera un vacío de conocimiento para aprovechar esta herramienta en el ejercicio de funciones y mejora de gestión.

Pues, aunque estos organismos no gubernamentales controlan una serie de procesos, no se consideran procesos integrados sino, por el contrario, los consideran como procesos autónomos. Por otro lado, el control interno en las diferentes empresas y organizaciones, independientemente de la actividad que realice; implica la realización de objetivos y tareas; al abordar políticas y procedimientos específicos que trabajan en conjunto con la gerencia de la

organización para optimizar los recursos y aumentar la eficiencia y la productividad en el desarrollo de las funciones asignadas a los departamentos individuales y por ende es muy importante para optimizar el desempeño de la institución.

La importancia que han adquirido las ONGs durante estos años, especialmente como mecanismo de ayuda y promoción de desarrollo (sobre todo en la etapa Post-Covid) ha hecho que aumente su rendición de cuentas, especialmente cuando forman parte de un organismo internacional, como fuente de cooperación internacional, y la "Agencia Peruana de Cooperación Internacional" (APCI) regula sus funciones.

Dada su importancia, las ONGs deben ser transparentes, honestas, responsables y éticas, brindar información confiable y no deben crear situaciones de manipulación en beneficio personal de sus líderes o empleados. Es por ello, que es importante que las ONGs cuenten con un sistema de control apropiado para gestionar y mejorar su eficiencia en la realización de sus actividades, pues no debemos olvidar una regla elemental de las organizaciones sin fines de lucro y del sector público: Hay que tener cuidado con todo lo relacionado con el dinero público, actuar con la máxima seriedad inspira confianza.

Como se mencionó, en los últimos años, se incrementó de manera considerable el número de ONGs en el departamento de Loreto, y estas tienen como objetivo beneficiar a la sociedad en las áreas de salud, educación, promoción de las artes, medio ambiente, derechos civiles, alivio de la pobreza, vivienda, así como contribuir a la realización de las aspiraciones y obligaciones del estado.

En el caso de las ONGs del departamento de Loreto, los directores cuentan con un conocimiento básico de controles internos para lograr el desarrollo organizacional, administrativo u operativo, pero no cuentan con un mecanismo confiable para realizar sus actividades que les permita controlar efectivamente sus procedimientos y han estado acostumbrados a desempeñar funciones de manera similar desde la fundación de la organización.

De manera general, existen muchos procedimientos y protocolos de seguimiento y evaluación en las actividades de las ONGs, incluso antes del lanzamiento del proyecto, estos son relativamente similares a los mecanismos de una empresa privada, pues deben seguir estimaciones externas y verificar la independencia de sus empleados y las pruebas periódicas, la evaluación y las auditorías, principalmente. Sin embargo, a diferencia que las empresas privadas, las organizaciones no gubernamentales no buscan la rentabilidad económica, si no la rentabilidad social, pues buscan.

Para el desarrollo sostenible de las actividades y proyectos de desarrollo que realizan estas organizaciones, especialmente en el contexto actual de la competencia global de recursos limitados, es importante que cuenten con un sistema de control interno sobre todo para mejorar su manejo financiero, pues si no lo hacen, por más altruistas que sean sus intenciones, el mal manejo de recursos y poco control puede afectar financieramente a estas organizaciones, limitar el impacto que tiene en la sociedad y en el peor de los casos desaparecer y con ella todas las actividades benéficas a favor de la sociedad, pues aunque las ONGs no busquen rentabilidad económica o

financiera, si no rentabilidad social, es importante que sea sostenible por ello un manejo financiero eficiente es muy importante.

Las organizaciones mantienen los procedimientos, normas, reglamentos creados desde el inicio de la constitución, resistiendo cambios, y esto conduce a algunos problemas en la gestión financiera y contable.

El campo de actividad en el que se desarrollan diferentes organizaciones requiere un sistema de control interno más grande para aplicar a las actividades organizacionales de la organización, por lo que se crea en los procesos internos.

En este contexto, y dada la importancia de contar con un sistema de control interno para un mejor desempeño social y financiero el objetivo de la presente investigación es determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.

Esta investigación es importante, desde el punto de vista teórico, dado que no existen investigaciones que estudien este tópico importante sobre las ONGs y el sistema de control interno en el departamento, por lo que la investigación llenara un vacío teórico e incentivará a investigar más este tópico generando un beneficio para el departamento de Loreto, dado que estas ONGs si mejoran sus funciones impulsara aún más el desarrollo de la región.

La investigación también será muy importante desde un punto de vista empírico o practico, pues al resolver los problemas de investigación y cumplir con los objetivos, tanto general como específicos, nos permitirá responder de manera empírica este problema y los resultados beneficiaran a todas las

organizaciones para mejorar sus prácticas e incrementar su desempeño a favor de la región de Loreto.

Desde un punto de vista metodológico, también es importante, pues abordaremos el diseño, desarrollo y validación de herramientas de recolección de datos y metodologías estadísticas para estudiar la relación de los sistemas de control interno y la gestión financiera, esto llena también un vacío metodológico, pues antes en el departamento de Loreto, no se hizo uso de metodologías para estudiar este tópico en particular.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes

En el 2022, se publicó una investigación de tipo cuantitativa, nivel analítico y diseño no experimental, que conto como población de estudio a, los trabajadores del Gobierno Regional de Lambayeque y tuvo como objetivo realizar una propuesta de modelo de control interno, analizando la legislación peruana en el área específica relacionada con la gestión de la ejecución de las obras “Mejoramiento de la Carretera Jayanca, Pampa de Lino” - GORE Lambayeque, a través de estudio cuantitativo con propósito descriptivo y diseño no experimental utilizando una muestra de 20 trabajadores de la Unidad de Control Institucional de la Dirección Regional, entre directivos, profesionales y técnicos.

La investigación determinó que el manejo de la ejecución de obra es regular, de acuerdo a la calificación otorgada por el 60% de los trabajadores encuestados, para ello utilizaron la técnica de la encuesta, cuyo instrumento fue el cuestionario en escala de Likert.

La investigación concluyo que el objetivo de la propuesta es lograr la efectividad del control interno en la gestión de la ejecución de la obra “Mejoramiento de la carretera Jayanca, Pampa de Lino” - GORE Lambayeque, brindando un aprovechamiento oportuno, correcto, eficiente y transparente en la gestión de los bienes y recursos del Estado, (Portocarrero, Timana y Revilla, 2022).

En el 2020, se publicó una investigación de tipo cuantitativa, nivel correlacional y diseño no experimental, que conto como población de estudio a, los trabajadores del sector educación de los departamentos del Perú.

La investigación determino que es necesario revisar y reconocer el enfoque conceptual del Control Interno, la Gestión Educativa y su incidencia en el Trabajo, además, la investigación muestra que existe una gran importancia del control interno en las instituciones públicas y privadas donde muestran interés en realizar cambios en el sistema de regulación interna, buscando la productividad laboral del personal.

La investigación concluyo que un sistema de control interno debe estar garantizada por el seguimiento de los procesos que se llevan a cabo y por ende es importante mencionar que las normas de control interno mejorarán la gestión educativa. Por otro lado, el cumplimiento de las normas logrará el crecimiento y desarrollo empresarial, estos resultados se darán con la confiabilidad de los informes y los resultados de su cumplimiento practicados por los valores de los trabajadores, así mismo se mejorarán las capacidades para un mejor rendimiento eficiente en beneficio de su objetivo, (Mirtha Castañeda, 2020).

En el 2020, se publicó una investigación de tipo cuantitativa, nivel analítico y diseño no experimental, que conto como población de estudio a, los trabajadores de las grandes empresas del departamento de Lima.

La investigación determinó que los mecanismos de control previo, concurrente o simultáneo y posterior en la gestión privada y pública del país son importantes para neutralizar las fuentes de corrupción y optimizar la gestión empresarial privada y pública.

también se encontró que en las empresas privadas, se limita a cumplir con lo establecido en el marco legal, presentando sus estados financieros auditados anualmente por empresas privadas nacionales e

internacionales o empresas auditoras. Los filtros de control financiero, económico, administrativo y de gestión son débiles y en algunos casos no reflejan la realidad de la gestión empresarial o institucional.

La investigación concluyó que la mayoría de los auditores requieren formación, especialización y perfeccionamiento en materia de control público y privado, además deben acreditar solvencia moral, ética y deontología profesional, los auditados deben conocer las normas técnicas de control para cumplirlas con rigor, y los resultados finales de Las auditorías deben ser objetivas, de acuerdo con los procesos técnicos y la legalidad, (Ortiz & Fernando, 2020).

En el 2016, se publicó una investigación de tipo cuantitativa, nivel analítico y diseño no experimental, que conto como población de estudio a, los trabajadores de empresas comerciales del departamento de Lima.

La investigación determino que si el control interno es ineficaz sobre la información financiera, entonces esta tiene implicaciones para las operaciones de la empresa al examinar la asociación entre las debilidades materiales relacionadas con el inventario en el control interno sobre la información financiera y la gestión de inventario de las empresas.

La investigación concluyó que los autores encontraron que las empresas con debilidades materiales relacionadas con el inventario tienen sistemáticamente índices de rotación de inventario más bajos y son más propensas a informar deterioros de inventario en relación con las empresas con un control interno efectivo sobre los informes financieros. También encontraron que las tasas de rotación de inventario

aumentan para las empresas que remedian las debilidades materiales relacionadas con el seguimiento de inventario. Las empresas de remediación también experimentan aumentos en las ventas, las ganancias brutas y los flujos de efectivo operativos, (Feng, Li, McVay y Skaife, 2016).

En el 2013, se publicó una investigación de tipo cuantitativa, nivel analítico y diseño no experimental, que conto como población de estudio a, los trabajadores de empresas comerciales del departamento de Lima.

1.2. Bases teóricas

1.2.1 El control interno.

El control interno es un proceso ejecutado por la administración, la alta dirección y el resto del personal en las organizaciones para asegurar cierto nivel de protección en la consecución de los objetivos. En el entorno económico actual, el término "motivación" describe adecuadamente la situación en la que operan las organizaciones. Debido a los cambios en el panorama, algunos autores se refieren a una segunda revolución industrial que implica la transición de la era de la información a la era digital.

Como resultado, las empresas deben adaptarse y encontrar nuevas formas de trabajar para sobrevivir. Los desafíos y las soluciones corresponden a la empresa y cambian a medida que se amplía el número de empleados, se incrementa el volumen de ventas y se complica la operación.

Greiner (1972) señala en su artículo "Perfeccionamiento del Sistema de Control Interno en contribuciones a la economía", que las organizaciones que no experimentan crecimiento en tamaño pueden

mantener los mismos métodos de gestión y prácticas durante largos períodos de tiempo.

Sin embargo, con el aumento del tamaño de las empresas, se ha vuelto cada vez más importante implementar un Sistema de Control Interno y ampliar su alcance, ya que los propietarios han perdido el control diario de las operaciones en las organizaciones.

Cuando la estructura organizacional de una empresa es propiedad y está administrada por la misma persona, solo se necesita implementar un sistema de controles contables internos para proteger los activos de pérdidas intencionales (AICPA, 1973).

Debido al aumento de la complejidad en las actividades, se hizo necesario implementar nuevas técnicas de gestión, lo que llevó a la aparición de directivos que estaban familiarizados y hacían uso de estas técnicas. Desde entonces, el objetivo principal de la implantación de un sistema de control interno ha sido proteger los activos de posibles pérdidas debido a errores involuntarios o intencionales en el procesamiento de transacciones y la gestión de activos relacionados, según García, Gavin Morales, Guerra Garcés y Reyes Santos (2009).

Durante el proceso de Control se lleva a cabo una tarea organizativa con el objetivo de implementar las decisiones tomadas, detectar las dificultades que surgen en la ejecución de las tareas planteadas y determinar las acciones correctivas para superarlas. El control es esencial para fomentar la responsabilidad de los ciudadanos hacia la sociedad en términos de disciplina y equidad. Un Sistema de Control Interno adecuado es una parte fundamental de cualquier

organización bien estructurada, ya que protege los activos y asegura la confiabilidad de los registros y resultados contables necesarios para su correcto funcionamiento.

Según Cepeda (1999:4) en su libro "Auditoría y Control Interno", el control interno se refiere a un conjunto de planes, métodos y procedimientos que una organización adopta para asegurar que los activos estén protegidos adecuadamente, que los registros contables sean precisos y que la actividad de la entidad se lleve a cabo eficazmente de acuerdo con las políticas establecidas por la gerencia, en línea con las metas y objetivos previstos. La efectividad del control interno depende de todas las personas que forman parte de la organización, desde el gerente hasta el puesto más básico.

Según Defliese, P., Johnson, K. y Macleod, R. (1996:80), en su libro de Auditoría, Vol.2, menciona que el control interno se divide en:

- a) Controlar las operaciones internas o la administración, la principal responsabilidad de la dirección de la empresa es administrarla para lograr el mayor beneficio posible. Para lograr estos objetivos, la gerencia debe desarrollar políticas que aumenten la efectividad de todas las operaciones.
- b) Los controles contables internos son medidas que garantizan la precisión y oportunidad de los datos contables. En otras palabras, se trata de medidas diseñadas para asegurar que las transacciones financieras aprobadas sean registradas y resumidas de manera precisa.

De manera general, se puede definir el control interno como un proceso que se realiza por parte de la dirección, alta gerencia y otros miembros de una organización, con el fin de brindar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de sus objetivos en las siguientes áreas:

- a) Eficiencia y efectividad de las operaciones.
- b) Fiabilidad de la información financiera.
- c) Cumplimiento con normativas, políticas y derechos.

1.2.2 Control Interno Administrativo.

Se refiere a los procedimientos implementados en la empresa para garantizar la eficiencia en las operaciones y el cumplimiento de las directrices establecidas por la Junta Directiva. Los controles administrativos o de operaciones relacionados con las transacciones no tienen un impacto directo en los estados financieros, ya que corresponden a una estructura empresarial diferente, aunque pueden afectar el área de contabilidad financiera principal, como en el caso de contratos, planificación y organización de la producción, relaciones humanas, entre otros.

A menudo, se tiende a confundir estos dos tipos de controles ya que ambos son aspectos comunes en la gestión de una empresa. En el sistema de control interno, el control contable es de gran importancia debido a la confiabilidad que proporciona a toda la organización en cuanto a los aspectos contables. Sin embargo, es importante recordar que en la empresa también existe un sistema de gobierno que no se

basa únicamente en el departamento de contabilidad, sino que abarca todas las funciones que contribuyen al trabajo de los diferentes sistemas operativos.

1.2.3 Principios de control interno.

De acuerdo con los diferentes criterios y la estructura conceptual, esto nos permite indicar las siguientes reglas de control interno:

a) Distinción funcional: podemos decir que esta es una de las reglas más antiguas, no es solo la distinción entre las funciones entre los administradores de dinero y el desarrollo y el procesamiento del registro. Contabilidad, este principio más allá de este punto de vista, también se aplica a los roles, que los directores desempeñan, apoyan a los empleados y auditores, se esfuerzan por la diferencia básica de las funciones para encontrar logros de objetivos comunes.

b) Autocontrol: refiriéndose al hecho de que el control interno es un sistema administrativo basado en resorte basado en el diseño del sistema y el sistema de auto-control, debe ser realizado por empleados efectivos apoyados. Soporte por tecnologías desde el momento de la evaluación de control independiente. Hecho por un auditor independiente.

c) Arriba - Dirección - Abajo: El control interno se entiende como la "influencia" de la alta dirección. También establece que las transacciones, eventos y condiciones deben ser autorizados y ejecutados por quienes actúan bajo su autoridad y supervisan debidamente cada proceso.

d) Los costos superan los beneficios: Basado en el hecho de que cualquier control interno es un costo, pero los costos deben ser significativamente menores que los beneficios. Este es un principio clave al implementar un sistema de control interno y es aún más esencial al evaluar y/o auditar el control interno. Además, se hace hincapié en que el control interno debe ser visto como un sistema, dado que está incorporado en la estructura organizacional.

e) La eficacia del control interno se mide en función de los resultados que produce, y es aquí donde comienza la evaluación de su efectividad en la organización. La efectividad del control interno se basa en el cumplimiento de los objetivos y tareas de cada sistema implementado, incluyendo la eficiencia y eficacia operativa, la fiabilidad de los estados financieros, el cumplimiento de normas aplicables, la seguridad de los activos y la dirección estratégica.

f) Confiabilidad: La confiabilidad se refiere a la relación entre la efectividad del diseño y la operación del sistema de control interno y la documentación, percepción y seguimiento de dicho control interno.

g) Documentación: Es necesario que toda la información relacionada con el control interno se documente adecuadamente para que los empleados interesados puedan revisarla. Según Samuel Alberto Mantill: "La comprensión actual del documento de orientación es mucho más amplia y se aplica a toda la información relevante para el control interno, incluidos los criterios de auditoría, los proyectos seleccionados y otra información relevante. Incluye no sólo a la administración sino también a los auditores.

1.2.4 Gestión de las ONGs.

En general, al igual que en la mayoría de las instituciones, las ONGs suelen ser dirigidas por un "gerente". En estas organizaciones, la gestión consiste en la organización de los recursos humanos, materiales y financieros para proporcionar bienes o servicios y lograr objetivos sociales utilizando los recursos disponibles.

Diversos autores argumentan que el fracaso de las organizaciones para sistematizar y articular claramente la aceptación como un enfoque de gestión de seguridad distinto y la falta de políticas y procedimientos organizativos relativos a la aceptación dificultan su eficacia como enfoque de gestión de la seguridad. Los componentes clave de la aceptación ilustran cómo las funciones organizativas y del personal afectan positiva o negativamente la aceptación de una organización, e incluyen: los principios y la misión de una organización, las comunicaciones, la negociación, la programación, las relaciones y las redes, el análisis de las partes interesadas y el contexto, la dotación de personal y la imagen.

1.3. Definición de términos básicos.

Control Interno: El control interno comprende las actividades que previenen durante la gestión y posterior verificación de la correcta captación y utilización de los recursos humanos, físicos y financieros, así como el logro de los resultados de las actividades públicas o privadas realizadas por los sujetos y organizaciones correspondientes. Esta etapa es fundamental en la gestión, ya que, aunque la empresa tenga grandes planes, una estructura organizacional adecuada y un liderazgo efectivo,

el gerente no podrá controlar la situación de la organización si no hay un mecanismo de control para informar si los datos son coherentes con los objetivos establecidos.

Inspección interna: Se refiere a un plan organizacional que engloba un conjunto de prácticas y medidas acordadas por la empresa con el fin de proteger sus activos y verificar la precisión y fiabilidad de su información contable.

Sistema de control interno: Se trata de un plan organizacional que establece un conjunto de medidas y métodos acordados que se aplican dentro de la entidad con el objetivo de proteger los recursos de la misma, verificar la precisión y fiabilidad de los datos contables, mejorar la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas establecidas.

Gestión: Se refiere a la implementación de métodos, técnicas y herramientas de gestión en el proceso de adquisición, uso y mantenimiento de los recursos necesarios para realizar las actividades requeridas y alcanzar los objetivos y metas establecidos. La gestión de recursos se ocupa tanto en instituciones públicas como en organismos privados para lograr sus objetivos. Para lograr esto, una o varias personas presentan proyectos de trabajo para otras personas, con el fin de mejorar los resultados que de otro modo no se podrían obtener.

Gestión financiera: El concepto de "gestión financiera" se refiere a la gestión de la creación de valor en sus diversas formas. Si consideramos que es la forma de utilizar los recursos futuros para el presente a través del crédito, las características principales de esta

gestión estarán determinadas por el punto de vista del administrador financiero de una empresa u organismo gubernamental.

Eficiencia: El criterio utilizado en la gestión se refiere a la determinación de si las acciones y su efectividad aseguran la implementación correcta y oportuna de las políticas y objetivos establecidos por el gobierno nacional, tanto en términos cualitativos como cuantitativos, en beneficio de la sociedad en general.

Eficacia: El criterio aplicado en la gestión administrativa estatal se refiere a la determinación de si las actividades administrativas y su efectividad aseguran la proporción y el equilibrio óptimos entre el esfuerzo y los recursos de los empleados y cuadros, financieros y físicos que se utilizan en relación con los productos y servicios ofrecidos o no ofrecidos a la comunidad nacional y al resto de la comunidad en general. Esta capacidad implica el poder de dirigir a alguien o algo para lograr un efecto determinado.

Economía: La definición más reconocida de economía fue creada por Lionel Robbins, un economista liberal británico, en su ensayo acerca de la naturaleza y la importancia de la economía publicado en 1932. En este ensayo, Robbins mencionó que "la economía es la ciencia que estudia el comportamiento humano en relación a la relación entre metas y limitaciones, lo que implica la existencia de usos alternativos".

ONGs: organizaciones no gubernamentales, independientes de la gestión estatal, actividades humanitarias, sin fines de lucro.

CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1. Formulación de la hipótesis

2.2.1 Hipótesis General:

El control Interno tiene una relación positiva con la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.

2.2.2 Hipótesis específicas:

1. El control Interno tiene una relación positiva con la optimización de recursos de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.
2. El cumplimiento de las normas de los procesos internos tiene una relación positiva con la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.

2.2. Variables y su operacionalización

➤ Variables.

- a) Sistema de control interno.
- b) Gestión financiera.

➤ Definición conceptual.

- a) Sistema de control interno: Se consideran sistemas aquellos mecanismos, reglas y procedimientos implementados por una empresa con el objetivo de asegurar la integridad de la información financiera y contable, fomentar la rendición de cuentas y prevenir el fraude.

b) **Gestión financiera:** La gestión financiera implica la planificación, organización, dirección y control de las actividades financieras, incluyendo la adquisición y uso de los fondos de la empresa. Se trata de la aplicación de los principios generales de gestión a los recursos financieros de la empresa.

➤ **Definición operacional.**

- a) Variable dependiente (Y): Sistema de control interno.
- b) Variable independiente (X1): Gestión financiera.

➤ **Indicadores.**

- a) Calidad de control interno.
- b) Optimización de recursos.
- c) Cumplimiento de normas de las ONGs.
- d) Desempeño financiero.
- e) Cumplimiento de metas y logros.

➤ **Índices (Ítem).**

- a) ¿Cómo considera que fue el desempeño de la calidad del control interno de la ONG donde trabaja?
 - Muy eficiente
 - Eficiente.
 - Regular.
 - Deficiente.
 - Muy deficiente.

b) ¿Cómo considera que fue la optimización de recursos de la ONG donde trabaja?:

- Muy eficiente.
- Eficiente.
- Regular
- Deficiente.
- Muy deficiente.

c) ¿Considera que la ONG donde trabaja cumple las normas de sus propios procesos internos?:

- Siempre.
- Casi siempre.
- A veces.
- Casi nunca.
- Nunca.

d) ¿Cómo considera que fue el desempeño de la ONG donde labora?:

- Muy eficiente.
- Eficiente.
- Regular
- Deficiente.
- Muy deficiente.

e) ¿Considera que en se logra cumplir a tiempo con las metas y logros institucionales en la ONG donde labora?:

- Siempre.
- Casi siempre.
- A veces.
- Casi nunca.
- Nunca.

➤ **Instrumento.**

Se utilizará la Ficha de Registro de Datos como herramienta para recolectar información relacionada con el desempeño del control interno y la gestión financiera de las ONGs en el departamento de Loreto durante el año 2021.

Tabla 1: operacionalización de variables

Variable	Definición	Tipo por naturaleza	Indicadores	Escala de medición	Categorías	Valores de categorías	Medio de Verificación
Sistema de control interno.	Se consideran sistemas aquellos mecanismos, reglas y procedimientos implementados por una empresa con el objetivo de asegurar la integridad de la información financiera y contable, fomentar la rendición de cuentas y prevenir el fraude.	Cuantitativa	a) Calidad de control interno. b) Cumplimiento de metas y logros c) Cumplimiento de normas de las ONGs.	Razón	- Eficiente. - Regular. - Deficiente.	- Eficiente. > 70% - Regular. = 50% - Deficiente < 50%	Ficha de registro de datos.
Gestión financiera.	La gestión financiera implica la planificación, organización, dirección y control de las actividades financieras, incluyendo la adquisición y uso de los fondos de la empresa. Se trata de la aplicación de los principios generales de gestión a los recursos financieros de la empresa.	Cuantitativa	d) Desempeño financiero. e) Optimización de recursos	Razón	- Eficiente. - Regular. - Deficiente.	- Eficiente. > 70% - Regular. = 50% - Deficiente < 50%	Ficha de registro de datos.

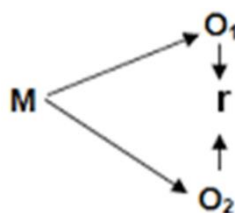
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño

Este estudio es cuantitativo ya que recopilamos y analizamos datos numéricos, estudiamos tendencias y sus implicaciones. La investigación también está correlacionada debido al nivel explicativo, este tipo de investigación trata de descubrir cómo cambia una variable cuando cambia otra, y en este sentido nuestro objetivo de investigación es determinar la relación de relación entre el control interno y la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.

El diseño del estudio es no experimental, este tipo de estudio se caracteriza por los valores de las variables que se estudian tal como existen en la base de datos correspondiente, sin manipulación intencional y no altera los datos originales:

La investigación responde al siguiente esquema



Dónde:

M = Muestra de la investigación (en este caso es igual a la Población).

O1 = Observación del control interno.

O2 = Observación de la variable gestión financiera.

r = Correlación entre variables.

3.2 Población y muestra

Población de estudio

La población de estudio está conformada por los trabajadores de las diferentes ONGs que realizan sus actividades en el departamento de Loreto, durante el periodo 2021, estas son un total de 7 ONGs (INFANT, UNICEF, SAVE THE CHILDREN, PARA CADA CIUDADANO, WCS, CHS), los cuales corresponde a un total de 321 trabajadores, según el Ministerio de Trabajo y el Instituto Nacional de Estadística e Informática.

Selección de la muestra.

El grupo de estudio está compuesto por 98 empleados de diversas ONGs que llevan a cabo sus actividades en el departamento de Loreto durante el año 2021. Se utilizó un muestreo intencional no probabilístico como técnica de selección de muestra, lo que significa que el investigador se basó en su criterio personal o en la disponibilidad de información para elegir los datos que serían incluidos en el estudio.

Criterios de selección.

- Criterios de inclusión: Trabajadores de las diferentes ONGs que realizan sus actividades en el departamento de Loreto durante el periodo 2021.
- Criterios de exclusión: Personas que no laboran en alguna ONG en el departamento de Loreto durante el periodo 2021.

3.3 Procedimientos de recolección de datos Técnica

Se utilizó un método denominado revisión documental o también conocido como revisión de literatura y la técnica conocida como encuesta, con la que se registró y levanto información necesaria para el desarrollo del estudio.

Instrumento de recolección de datos.

Para recopilar la información se empleó un formulario o tabla de recolección de datos, así como un cuestionario, para registrar las estadísticas de exportación y financiamiento de crédito durante el período de 2007 a 2020.

Procedimiento.

- Se identificaron las variables de investigación (control interno y gestión financiera) para la recolección datos estadísticos, así como el periodo a incluir en el estudio (2021).
- Se diseñó y elaboro el instrumento de recolección de datos, el cual será a través del diseño de una encuesta mediante el cual se recolectaron los datos a la muestra seleccionada.
- Se elaboró una hoja de cálculo para el registro de los datos obtenidos en relación con las variables de interés.
- En base a los datos obtenidos, se seleccionaron solo aquellos que sean más representativos del estudio, tomando únicamente los relacionados al año 2021.

3.4 Procesamiento y análisis de los datos

Estas técnicas se basan en la aplicación de métodos estadísticos, matemáticos y econométricos. Estas técnicas permiten procesar variables y estimar ecuaciones de regresión que relacionan la variable independiente con la variable dependiente, lo que permite verificar las hipótesis planteadas en la encuesta. Además, se utilizó el software econométrico EVIEWS versión 9 para generar gráficos, tablas y estadísticas que facilitaron el análisis de los datos recolectados.

Procedimiento de análisis de datos:

- Después de recopilar la información, se creó una base de datos siguiendo el procedimiento mencionado anteriormente.
- Luego, se utilizaron hojas de cálculo de Excel para Windows para crear tablas y gráficos que reflejen los préstamos financieros y las exportaciones, teniendo en cuenta los objetivos e hipótesis del estudio.
- Se aplicó una prueba estadística que incluye el coeficiente de correlación (r) de Spearman para evaluar la relación entre las exportaciones y los préstamos financieros.
- Finalmente, el informe fue elaborado con la ayuda de tablas, gráficos y la prueba estadística, que fue evaluada apropiadamente.

3.5 Aspectos éticos

Un punto para tener en cuenta durante todas las etapas de esta investigación es el aspecto ético. Como tal, se seguirán cuidadosamente todas las disposiciones de la Política de Conducta Investigadora responsable (CRI). Se otorgaron los créditos correspondientes a los sujetos de prueba que hayan sido revisados e incluidos en este estudio, con los créditos correctos de los autores y las obras, con un claro reclamo de derechos de autor. Las estadísticas se reescribirán desde la fuente sin ningún cambio, mostrando total responsabilidad por su procesamiento e indicando la fuente de donde fueron tomadas. Se evitaron posibles errores en la recogida de datos.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1 Análisis de Variables:

En esta sección se presentan los resultados de la encuesta realizada a los trabajadores de las organizaciones no gubernamentales del departamento de Loreto, durante el periodo 2021, esta encuesta, incluyo a 98 trabajadores, mediante el tipo de muestreo no probabilístico e intencional, con el objetivo de determinar la relación entre la gestión financiera de las organizaciones no gubernamentales del departamento de Loreto durante el periodo 2021. Luego de tomar las encuestas a la muestra seleccionada, los resultados obtenidos fueron analizados e interpretados correctamente mediante el software Eviews.

Los primeros indicadores que analizaremos serán los indicadores de la variable control interno, que consiste en la siguiente pregunta: ¿Cómo considera que fue el desempeño de la calidad del control interno de la ONG donde trabaja?

De acuerdo con nuestros resultados de la encuesta, el 31% de los trabajadores de las ONGs de nuestra muestra el cual equivale a 30 trabajadores, respondió que el desempeño del control interno de los organismos no gubernamentales donde trabajan fue muy eficiente, de manera similar, el 24% de los entrevistados, los cuales son 23 trabajadores dijeron que el desempeño del control interno de las ONGs donde trabajan fue eficiente, mientras que el 22% correspondiente a 22 trabajadores considera que este desempeño fue regular.

En este sentido, observamos que un total del 55% considera que el control interno de estos organismos es al menos eficiente, y el 77% considera que al menos fue regular, esto nos confirma que la mayor proporción de entrevistados de nuestra muestra considera que el control interno se desempeña con gran calidad o en otras formas, la mayoría de los entrevistados de nuestra muestra considera que es en cierto grado eficiente.

Sin embargo, el 15% o 15 trabajadores entrevistados de nuestra muestra considera que la calidad de control interno de estos organismos es deficiente, esto nos indicaría que una pequeña proporción considera que no solo se debe mejorar el cómo y que se debe realizar el control interno en estas instituciones, y solo el 8% o solo 8 personas consideran que el control interno fue muy deficiente, en este sentido, cabe resaltar que se debe mejorar considerablemente y en gran medida el cómo se debe realizar el control interno en estas organizaciones.

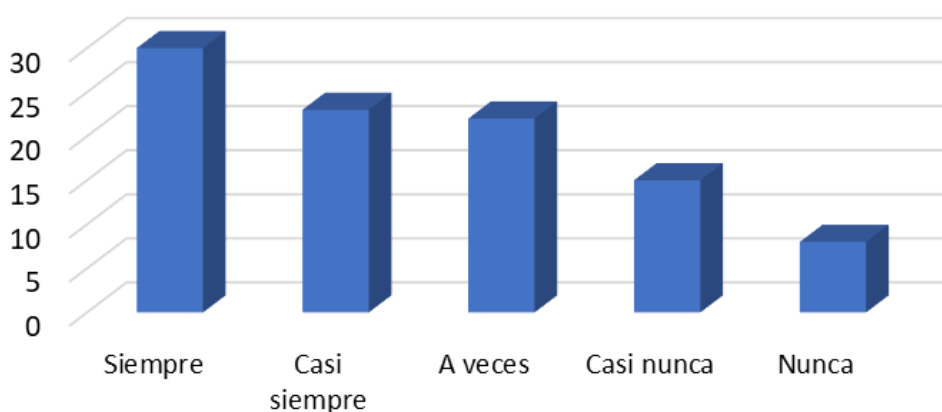
Como comentario, podemos observar que en estas organizaciones, la mayor proporción de los trabajadores entrevistados consideran que el control interno de las ONGs es eficiente, es decir se realiza y ejecuta de acuerdo a las normas y procedimientos estándares, pero además con la realizan de profesionales de calidad altamente calificados, sin embargo, cerca de un 23% considera que el control interno que se realiza en estas organizaciones es deficiente o muy deficiente en dichos casos, es decir, se puede mejorar considerablemente. Estos resultados, también se muestran gráficamente en el histograma que representa de manera sintética y grafica la frecuencia o distribución de nuestros resultados de las encuestas.

Tabla 2: Estadísticas del primer indicador de la variable de control interno.

¿Cómo considera que fue el desempeño de la calidad del control interno de la ONG donde trabaja?			
Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy eficiente	30	31%	31%
Eficiente	23	24%	55%
Regular	22	22%	77%
Deficiente	15	15%	92%
Muy deficiente	8	8%	100%
Total	98	100%	

Gráfico 1: Histograma del primer indicador de la variable de control interno.

¿Cómo considera que fue el desempeño de la calidad del control interno de la ONG donde trabaja?



En cuanto al segundo indicador de la variable control interno, que corresponde a la pregunta: ¿Considera que se logra cumplir a tiempo con las metas y logros institucionales en la ONG donde labora?, los resultados

muestran que el 27% de los empleados entrevistados – es decir 26 trabajadores – consideran que siempre se logra cumplir a tiempo con las metas y logros institucionales en la ONG donde labora; además, el 19% de los trabajadores o solo 19 trabajadores, considera que esto ocurre casi siempre ocurre; es decir que la mayor proporción – el 46% de trabajadores de nuestra muestra – considera que al menos casi siempre se logra cumplir con estas metas o logros institucionales de las ONGs, esto muestra gran eficiencia interna por parte de los trabajadores.

Una cifra relativamente mayor, es decir un tercio la muestra o el 33% tiene la percepción de que esto ocurre a veces, es decir que un porcentaje significativo de los trabajadores considera que solo a veces se logra cumplir a tiempo con las metas y logros institucionales en la ONG donde estos laboran. Es decir un tercio considera que la eficiencia interna de los trabajadores es media y que no siempre se logra cumplir todos estos objetivos a tiempo y de la mejor manera posible.

Por otro lado, el 12% considera que casi nunca se logra cumplir todos estos objetivos y metas a tiempo en los organismos no gubernamentales, en este sentido, se debe considerar que aún existe gran rango de mejora en los procesos internos y eficiencia del personal de estos organismos, con el fin de incrementar la eficiencia general de los trabajadores, y estos organismos, para incrementar el bienestar de la población.

Los pequeños porcentajes son, en primer lugar el del 12%, el cual considera que esto casi nunca ocurre, es decir que un muy pequeño porcentaje de la muestra considera que la institución casi nunca logra cumplir

a tiempo con las metas y logros institucionales en las ONGs donde se labora, finalmente el menor porcentaje que es del 9% o solo 9 trabajadores, respondió que nunca se logra cumplir a tiempo con estas metas y logros de las ONGs donde trabajan. Aunque es solo una pequeña proporción, muestra que algunos de estos organismos en definitiva no son eficientes o al menos algunas áreas internas de estos organismos no lo son.

Tabla 3: Estadísticas del segundo indicador de la variable de control interno.

¿Considera que en se logra cumplir a tiempo con las metas y logros institucionales en la ONG donde labora?			
Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Siempre	26	27%	27%
Casi siempre	19	19%	46%
A veces	32	33%	79%
Casi nunca	12	12%	91%
Nunca	9	9%	100%
Total	98	100%	

Gráfico 2: Histograma del segundo indicador de la variable control interno.



Posteriormente analizamos al tercer indicador de la variable control interno, el cual corresponde a la pregunta: ¿Considera que la ONG donde trabaja cumple las normas de sus propios procesos internos?, en este sentido, cabe resaltar que una cuarta parte de nuestra muestra, el cual corresponde a solo el 25% (o solo 25 trabajadores), considera que la institución o ONG donde trabaja siempre cumple las normas de sus propios procesos internos.

De forma similar, el 31% de estos trabajadores de la muestra o tan solo 30 trabajadores considera que de hecho casi siempre se cumple con las normas de sus propios procesos internos, de manera general, entonces, observamos que el 56% de toda la muestra considera que el cumplimiento de estas normas de procesos internos se cumple al menos casi siempre, es decir, los procesos se realizan casi siempre con el cumplimiento de las diversas normas.

En cuanto a la siguiente categoría, observamos que el 41% o tan solo 40 trabajadores, considera que solo a veces las organizaciones no gubernamentales cumplen con las normas de sus propios procesos internos, dejando un relativo rango de mejora para estas organizaciones mediante el uso del control interno.

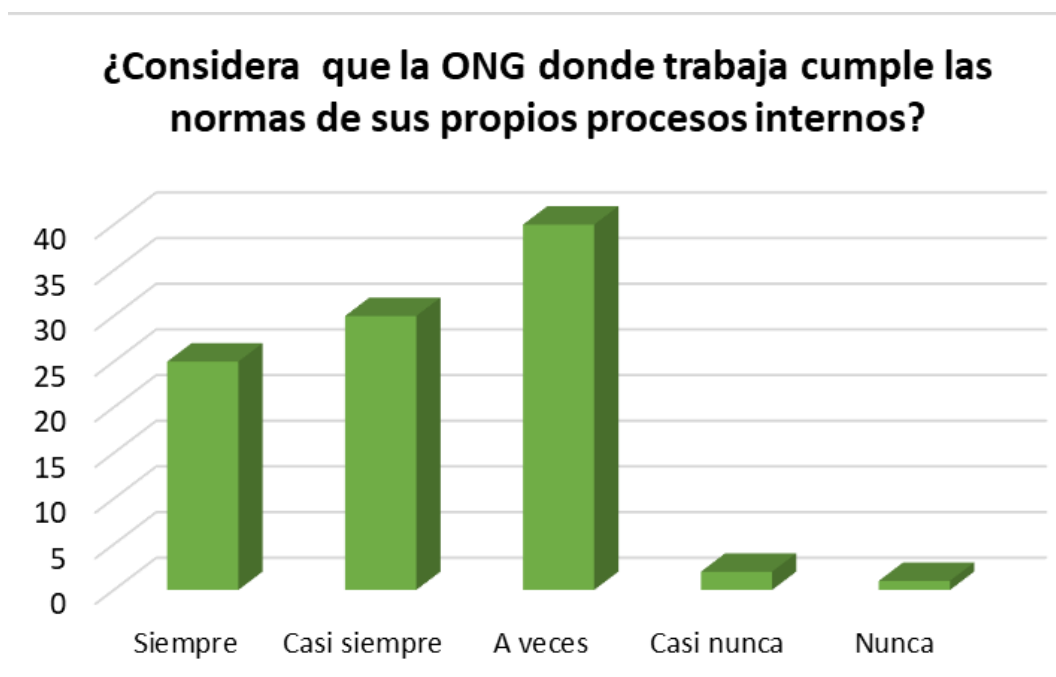
Finalmente, un minúsculo porcentaje, que corresponde al 2% y al 1% respectivamente considera que casi nunca o nunca las ONGs cumplen con las normas de sus propios procesos internos, indicándonos que en términos de control interno, para ejecutar las actividades laborales o de otro tipo en estos organismos, estos resultan ser eficientes o al menos relativamente eficientes en un 97% de los casos, y aunque existe rango para mejorar estos procesos, la mayoría ya son eficientes.

Todos estos resultados, están expresados también de manera grafica mediante el grafico del histograma, en el que se puede observar la gran eficiencia de este indicador de acuerdo con los resultados de nuestra muestra.

Tabla 4: Estadísticas del tercer indicador de la variable control interno.

¿Considera que la ONG donde trabaja cumple las normas de sus propios procesos internos?			
Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Siempre	25	25%	25%
Casi siempre	30	31%	56%
A veces	40	41%	97%
Casi nunca	2	2%	99%
Nunca	1	1%	100%
Total	98	100%	

Gráfico 3: Histograma del tercer indicador de la variable control interno.



Ahora analizaremos la segunda variable de nuestro estudio, el cual es la variable gestión financiera, y cuyo primer indicador que analizaremos corresponde a la pregunta: ¿Cómo considera que fue el desempeño financiero de la ONG donde labora?, y gracias al cual tenemos los siguientes resultados:

De acuerdo con la encuesta realizada, un 15% de los entrevistados, cree que el desempeño financiero de la ONG donde labora es muy eficiente, mientras que el 21% considera que fue eficiente, esto nos indica que cerca del 36% de nuestra muestra considera que el desempeño financiero fue al menos eficiente, indicando que poco más de un tercio la muestra posee una gran eficiencia financiera.

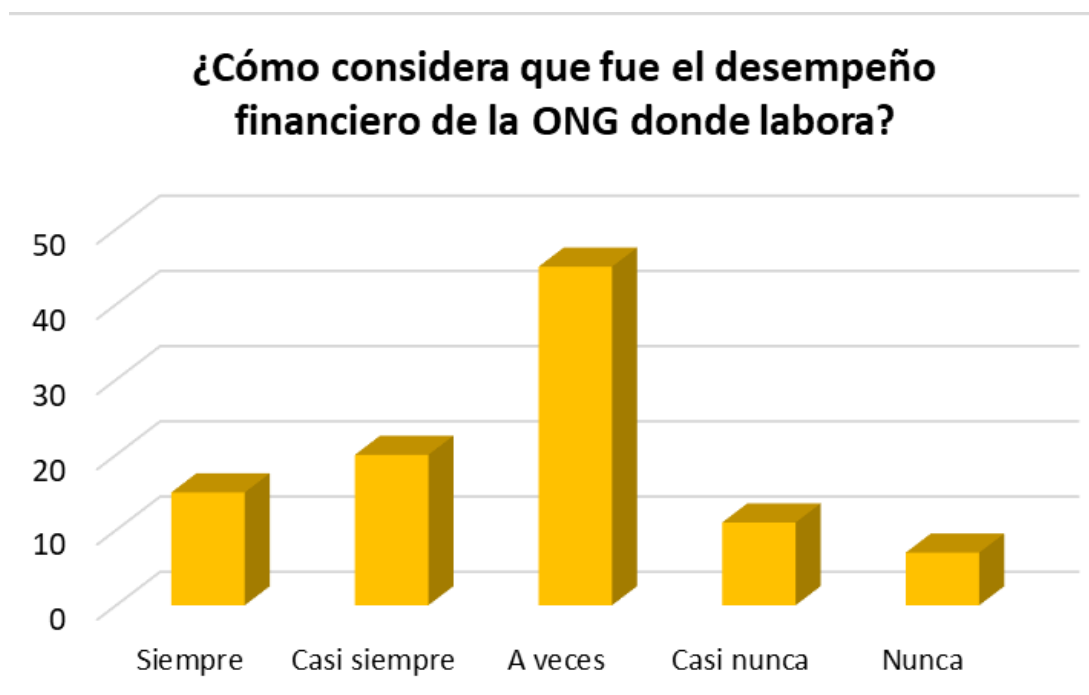
Similarmente, casi la mitad de la muestra tomada, es decir 46% o tan solo 45 trabajadores considera que el desempeño financiero de las

organizaciones no gubernamentales es regular, dejando un gran rango para mejorar los procesos y desempeño financiero de estas organizaciones. Similarmente, estos resultados mostraron que el 11% o tan solo 11 trabajadores corroboraron que el desempeño financiero de esas ONGs donde labora fue deficiente y solo el 7% consideraron que fue muy deficiente.

Tabla 5: Estadísticas del primer indicador de la variable gestión financiera.

¿Cómo considera que fue el desempeño financiero de la ONG donde labora?			
Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy eficiente	15	15%	15%
Eficiente	20	21%	36%
Regular	45	46%	82%
Deficiente	11	11%	93%
Muy deficiente	7	7%	100%
Total	98	100%	

Gráfico 4: Histograma del primer indicador de la variable gestión financiera.



En cuanto al segundo y último indicador de la variable gestión financiera, que corresponde a la pregunta: ¿Cómo considera que fue la optimización de recursos de la ONG donde trabaja?

De acuerdo con este indicador, podemos observar que tan solo 23 trabajadores de la muestra, es decir el 24% de la muestra cree que la optimización de recursos de la ONG donde trabaja fue eficiente; de forma similar, más de un tercio de la muestra, es decir, el 36% o 35 trabajadores, considera que la optimización de recursos de estos organismos es eficiente, mostrando que no se desperdicia, o al menos se desperdicia muy pocos recursos durante sus procesos y actividades, maximizando sus resultados.

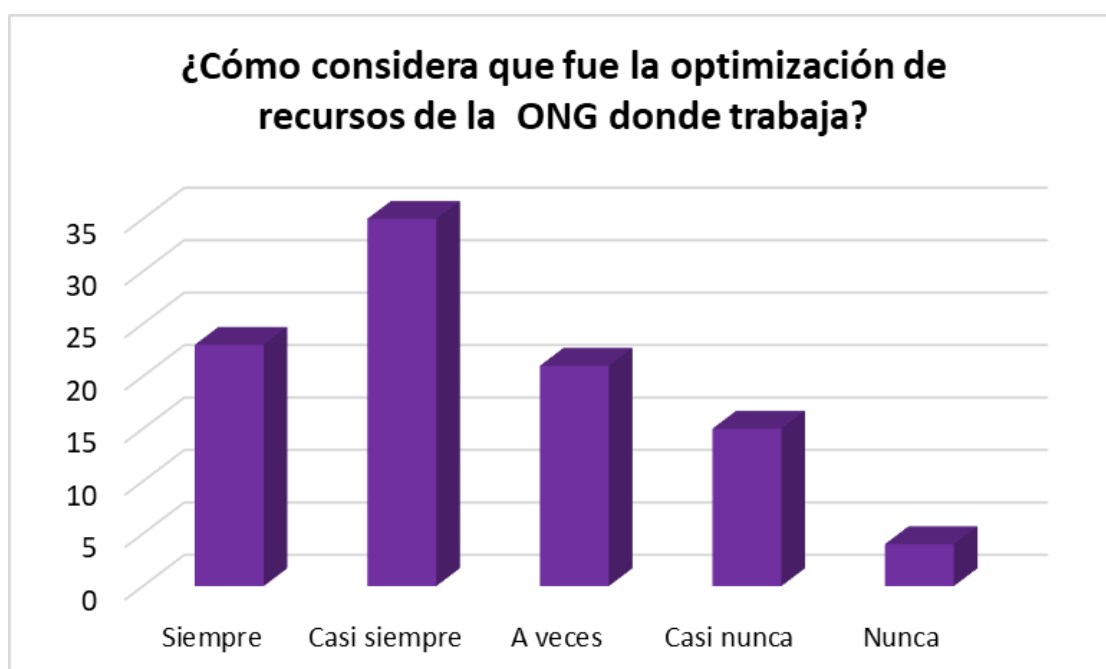
De forma similar, el 21% o tan solo 21 trabajadores consideraron que el proceso de optimización de recursos fue regular en estas instituciones,

además, finalmente el 15% y el 4% de los entrevistados de nuestra muestra nos indican que la optimización de recursos de estos organismos no gubernamentales fue deficiente y muy deficiente respectivamente.

Tabla 6: Estadísticas del segundo indicador de la variable gestión financiera.

¿Cómo considera que fue la optimización de recursos de la ONG donde trabaja?			
Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy eficiente	23	24%	24%
Eficiente	35	36%	60%
Regular	21	21%	81%
Deficiente	15	15%	96%
Muy deficiente	4	4%	100%
Total	98	100%	

Gráfico 5: Histograma del segundo indicador de la variable gestión financiera.



4.2 Modelo Estadístico y test de hipótesis:

Para desarrollar el análisis estadístico inferencial, para corroborar nuestras hipótesis, realizaremos un análisis teórico del tipo de variables que tenemos para determinar cuál es el mejor método de estimación de la correlación para nuestro trabajo de investigación

Decidir qué método estadístico utilizar para calcular adecuadamente la correlación, puede ser una tarea difícil. Si un método estadístico es apropiado para sus datos está determinado en parte por el nivel de medición de sus variables. La Rho de Spearman requiere los siguientes tipos de variables:

Gráfico 6: Tipos de variables requeridas ara Rho de Spearman



En este sentido, dado que nuestros indicadores y por tanto todas nuestras variables son de nivel ordinal, es decir, se ordenan por categorías que tienen o poseen un orden precedente de cual es mejor y cual es peor, lo recomendable es utilizar el coeficiente de correlación de Spearman para calcular las correlaciones entre variables y responder a nuestra hipótesis general e hipótesis específicas.

Para testear nuestras hipótesis, se debe elaborar de acuerdo con los procedimientos y metodologías estadísticas, una hipótesis nula y una hipótesis alternativa por cada prueba que realicemos.

La prueba para la Rho de Spearman (ρ) prueba la siguiente hipótesis nula (H_0): **$H_0: \rho = 0$** . Donde ρ es la correlación de Spearman en la población. La correlación de Spearman es una medida de la fuerza y dirección de la relación monótona entre dos variables de al menos nivel de medición ordinal.

En palabras, la hipótesis nula sería: H_0 : no existe una relación monótona entre las dos variables en la población.

En cuanto a la hipótesis alternativa, tendríamos: **$H_1: \rho \neq 0$** . La prueba para la rho de Spearman prueba la hipótesis nula anterior contra la siguiente hipótesis alternativa (H_a).

Es importante considerar ciertos supuestos para que la estimación sea confiable cuando se realizan pruebas estadísticas, ya que estas pruebas siempre hacen suposiciones sobre el procedimiento de muestreo utilizado para obtener los datos de la muestra. Las pruebas estadísticas paramétricas asumen una distribución específica de los datos en la población, mientras que las pruebas no paramétricas son menos estrictas en sus suposiciones sobre la distribución de la población, aunque generalmente son menos poderosas.

La falta de cumplimiento de los supuestos puede provocar que el resultado de las pruebas estadísticas no sea válido. Sin embargo, es importante tener en cuenta que la violación de ciertos supuestos, como el supuesto de independencia, puede ser más problemático que la violación de otros supuestos, como el supuesto de normalidad en combinación con muestras grandes.

La prueba para la rho de Spearman solo requiere de un solo supuesto lo que lo hace un método poderoso y preferible a otros para estimar correlaciones, este supuesto es: La muestra es una muestra aleatoria simple de la población. Es decir, los individuos de la muestra son independientes entre sí.

Una vez calculado el coeficiente de correlación, será necesario testarla con los parámetros de la población para analizar las hipótesis, en este sentido, se establecerá la prueba estadística “*t*” que consiste en la siguiente formula:

$$t = \frac{r_s \times \sqrt{N - 2}}{\sqrt{1 - r_s^2}}$$

Finalmente, cabe mencionar los criterios de rechazo para validar las hipótesis planteadas, en este sentido las reglas son las siguientes:

- Si el valor $p > 0,05$: aceptamos la H_0 , en contra de la hipótesis alternativa.
- Si el valor $p < 0,05$: rechazamos la H_0 a favor de la hipótesis alternativa.

Una vez planteado y detallado la metodología procedemos a probar las hipótesis generales y específicas de nuestro trabajo de investigación:

Comprobación de la hipótesis general:

- Hipótesis nula (H_0): El control Interno tiene una relación positiva con la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.
- Hipótesis alternativa (H_a): El control Interno no tiene una relación positiva con la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.

Tabla 7: Correlación Spearman entre la control interno y gestión financiera.

Rho	0.8731.
Nivel de significancia (2 colas)	0.0031.
N	98

Al aplicar el modelo de correlación de Spearman a la hipótesis general, determinamos que el coeficiente de correlación del modelo es del 87%, además muestran un nivel de significancia de $p = 0.0031 < 0.05$, por lo que se rechaza H_0 y se acepta H_a , es decir se acepta nuestra hipótesis general, pues demostramos que existe una correlación positiva entre el control Interno y la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021, además esta correlación es estadísticamente significativa.

Esto nos indica que existe un co-movimiento o un movimiento conjunto entre ambas variables, este coeficiente indica también que si se incrementa

la eficiencia del control interno en los organismos no gubernamentales, también se incrementara la eficiencia de la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, de manera específica en una proporción del 87%; y viceversa.

Comprobación de la hipótesis específica 1:

- Hipótesis nula (H_0): El control Interno tiene una relación positiva con la optimización de recursos de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.
- Hipótesis alternativa (H_a): El control Interno no tiene una relación positiva con la optimización de recursos de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.

Tabla 8: Correlación Spearman entre el control interno y la optimización de recursos.

Rho de Spearman	0.74112
Nivel de significancia (2 colas)	0.0139
N	98

Al aplicar el modelo de correlación de Spearman a la primera hipótesis específica, determinamos que el coeficiente de correlación del modelo es del 87%, además muestran un nivel de significancia de $p = 0.0139 < 0.05$, por lo

que se rechaza H_0 y se acepta H_a , es decir se acepta nuestra primera hipótesis específica, pues demostramos que existe una correlación positiva entre el control Interno y la optimización de recursos de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.

Esto nos indica que existe un co-movimiento o un movimiento conjunto entre ambas variables, es decir, si una variable sube, la otra también, este coeficiente indica también que si se incrementa la eficiencia del control interno de estos organismos no gubernamentales, también se debe incrementar la eficiencia en la optimización de sus recursos, de manera específica, se incrementa en una proporción del 74% y viceversa.

Comprobación de la hipótesis específica 2:

- Hipótesis nula (H_0): El cumplimiento de las normas de los procesos internos tiene una relación positiva con la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.
- Hipótesis alternativa (H_a): El cumplimiento de las normas de los procesos internos no tiene una relación positiva con la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.

Tabla 9: Correlación Spearman entre el cumplimiento de las normas de los procesos internos y la gestión financiera.

Rho de Spearman	0.69315
Nivel de significancia (2 colas)	0.0268
N	98

Al aplicar el modelo de correlación de Spearman a la segunda hipótesis específica, determinamos que el coeficiente de correlación del modelo es del 69%, además muestran un nivel de significancia de $p = 0.0268 < 0.05$, por lo que se rechaza H_0 y se acepta H_a , es decir se acepta nuestra segunda hipótesis específica, pues demostramos que existe una correlación positiva entre el cumplimiento de las normas de los procesos y la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.

Esto nos indica que existe un co-movimiento o un movimiento conjunto entre ambas variables, es decir, si una variable sube, la otra también, este coeficiente indica también que si se cumple las normas de los procesos internos de estos organismos no gubernamentales, entonces esto debe incrementar la eficiencia de la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021, de manera específica este movimiento conjunto está a proporción de 69%.

4.3 Validez y confiabilidad

Se llevó a cabo la validación de los instrumentos a través de la evaluación de expertos. Posteriormente, se calculó la confiabilidad de los datos recopilados mediante el coeficiente alfa de Cronbach, que se determinó mediante la aplicación de la fórmula correspondiente:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left(\frac{\sum_{i=1}^K \sigma_{Y_i}^2}{\sigma_X^2} \right)$$

Tras el procesamiento de los datos, se obtuvo un coeficiente de alfa de Cronbach de 0.73 para el cuestionario de gestión administrativa y otro coeficiente de alfa de Cronbach de 0.73 para el cuestionario de calidad de servicio, lo que indica que ambos instrumentos son altamente confiables.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

De acuerdo con nuestros resultados podemos observar que al aplicar nuestro modelo de correlación de Spearman se muestra que existe una correlación positiva entre el control interno y la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021, y esta relación o correlación es del 87%, indicando que si la eficiencia de los procesos de control interno se incrementan, la eficiencia de la gestión financiera también se incrementara de manera significativa y en una proporción del 87%.

Este resultado es similar a los encontrados en los antecedentes, como los encontrados por Feng, Li, McVay y Skaife, (2016), quienes realizaron una investigación mediante el cual encontraron que si el control interno es ineficaz sobre la información financiera, entonces esta tiene implicaciones para las operaciones de la empresa al examinar la asociación entre las debilidades materiales relacionadas con el inventario en el control interno sobre la información financiera y la gestión de inventario de las empresas.

En este sentido, los autores también concluyeron que los autores encontraron que las empresas con debilidades materiales relacionadas con el inventario tienen sistemáticamente índices de rotación de inventario más bajos y son más propensas a informar deterioros de inventario en relación con las empresas con un control interno efectivo sobre los informes financieros. También encontraron que las tasas de rotación de inventario aumentan para las empresas que remedian las debilidades materiales relacionadas con el seguimiento de inventario.

Esto también tiene concordancia teórica pues si se desarrolla un mejor proceso de control interno y de esta forma se optimiza todos los procesos y

actividades de estos organismos no gubernamentales ya sea en la gestión interna o en la gestión del personal de estos organismos incrementara en también la gestión financiera, pues procesos más eficientes en todas las áreas, conllevara también a procesos más eficientes en las áreas financieras y de tesorería, mostrando también un incremento de la eficiencia de la gestión financiera.

También se mostró que existe una correlación positiva entre el control Interno y la optimización de recursos de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021, y esta relación es del 74%.

Esto es coherente también con los resultados encontrados por Portocarrero, Timana y Revilla (2022), quienes desarrollaron una investigación que tuvo como objetivo realizar una propuesta de modelo de control interno, analizando la legislación peruana en el área específica relacionada con la gestión de la ejecución de las obras “Mejoramiento de la Carretera Jayanca, Pampa de Lino” - GORE Lambayeque.

En este sentido, los autores encontraron una forma de mejorar la asignación de recursos del estado y concluyeron que este Gobierno regional si aplica de esta manera la propuesta determinada desarrollara un mejor proceso de control interno brindando un aprovechamiento oportuno, correcto, eficiente y transparente en la gestión de los bienes y recursos del Estado.

El mecanismo teórico mediante el cual esto se desarrolla es dado que si se mejora todos los procesos de los organismos no gubernamentales, entonces, una mejora completa de estas funciones entonces conllevara a una mejora de eficiencia completa en cada área , incrementando los resultados de los trabajadores y con menores esfuerzos y gasto de recursos materiales, de

capital humano o de tiempo, incrementando así la optimización de los recursos de estos organismos no gubernamentales.

También se encontró mediante la corroboración de la segunda hipótesis específica mediante el cual se mostró que existe una correlación positiva entre el cumplimiento de las normas de los procesos y la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021, y esta relación es del 98%.

Esto se desarrolla mediante el mecanismo teórico ya mencionado, pues si se mejora estos los procesos internos mediante la aplicación de técnicas de control interno, entonces esta mejora de procesos y de actividades en todas las áreas, ya sea por una mejor asignación de capital humano y recursos a ciertas áreas o por un mejor seguimiento de las normas internas y procedimientos conllevará a una mejora en la eficiencia de todos estos organismos, incrementando también de manera específica la eficiencia de la gestión financiera, pues el cumplimiento de las normas financieras permitirá incrementar la eficiencia de esta y también mejorará el desarrollo de toda la institución.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES

1. De acuerdo con la sección de resultados y de discusión de resultados, podemos concluir que existe una correlación positiva entre el control interno y la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021, y esta relación o correlación es del 87%, indicando que si la eficiencia de los procesos de control interno se incrementa, la eficiencia de la gestión financiera también se incrementara de manera significativa y en una proporción del 87%.

Esto también tiene un mecanismo teórico, pues si se desarrolla un mejor proceso de control interno y de esta forma se optimiza todos los procesos y actividades de estos organismos no gubernamentales ya sea en la gestión interna o en la gestión del personal de estos organismos incrementara en también la gestión financiera, pues procesos más eficientes en todas las áreas, conllevara también a procesos más eficientes en las áreas financieras y de tesorería, mostrando también un incremento de la eficiencia de la gestión financiera.

2. existe una correlación positiva entre el control Interno y la optimización de recursos de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021, y esta relación es del 74%, indicando que si la eficiencia del control interno se incrementa, entonces, también se incrementara de manera significativa la optimización de recursos de estos organismos y en una proporción del 87%.

El mecanismo teórico mediante el cual esto se desarrolla es dado que si se mejora todos los procesos de los organismos no gubernamentales, entonces, una mejora completa de estas funciones entonces conllevara a una

mejora de eficiencia completa en cada área , incrementando los resultados de los trabajadores y con menores esfuerzos y gasto de recursos materiales, de capital humano o de tiempo, incrementando así la optimización de los recursos de estos organismos no gubernamentales.

3. También concluimos que existe una correlación positiva entre el cumplimiento de las normas de los procesos y la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021, y esta relación es del 98%, indicando que si la eficiencia del cumplimiento de las normas de estos procesos de control interno se incrementa, la eficiencia de la gestión financiera también se incrementara de manera significativa y en una proporción del 98%.

Esto se desarrolla mediante el mecanismo teórico ya mencionado, pues si se mejora estos los procesos internos mediante la aplicación de técnicas de control interno, entonces esta mejora de procesos y de actividades en todas las áreas, ya sea por una mejor asignación de capital humano y recursos a ciertas áreas o por un mejor seguimiento de las normas internas y procedimientos conllevara a una mejora en la eficiencia de todos estos organismos, incrementando también de manera específica la eficiencia de la gestión financiera, pues el cumplimiento de las normas financieras permitirá incrementar la eficiencia de esta y también mejorara el desarrollo de toda la institución.

CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES

Finalmente se presenta las siguientes recomendaciones para incrementar la optimización de recursos y gestión financiera de los organismos no gubernamentales, gracias a las experiencias recogidas de diversas investigaciones mediante los procesos de control interno de estas:

1. Se recomienda realizar un mantenimiento adecuado de los registros financieros, los fundamentos de toda contabilidad son registros básicos que describa las ganancias y gastos de los organismos no gubernamentales. Esto significa los contratos y cartas por dinero que recibe y los recibos y el Facturas por cosas que compras de la institución. Estos registros básicos demuestran que todas y cada una de las transacciones tuvieron un lugar, además son las piedras angulares de ser responsable.

Se debe asegurar de que todos estos registros se archivan cuidadosamente y se mantienen a salvo, además, se debe asegurar que si se está manteniendo los registros básicos en buen estado y anotando todos los detalles de cada transacción esto evitara que las ONGs se equivoquen en la gestión y toma de decisiones, y así mejorar la gestión financiera.

2. Se recomienda realizar un correcto y eficiente control interno , para ellos se debe asegurar de que la organización tenga los controles adecuados para dichos recursos financieros. Además, los controles siempre tienen que adaptarse a diferentes organizaciones. Sin embargo, algunos controles que se utilizan a menudo incluyen:

- Mantener el efectivo en un lugar seguro (idealmente en una cuenta bancaria).
- Asegurarse de que todos los gastos están debidamente autorizados.

- Seguir un plan de presupuesto.
- Monitorear cuánto dinero se ha gastado en qué cada mes.
- Emplear personal financiero calificado.
- Tener una auditoría cada año.
- Llevar a cabo una "conciliación bancaria" cada mes, lo que significa verificar que la cantidad de efectivo que tiene en el banco es la misma que la cantidad que su libro de caja le dice que debe tener.

3. Se recomienda mejorar el sistema de presupuesto de la organización, pues para una buena gestión financiera, debe prepararse con precisión los presupuestos, para saber cuánto dinero necesitará llevar a cabo las actividades de las ONGs; además un presupuesto solo es útil si se elabora cuidadosamente para pronosticar cuánto espera gastar en sus actividades. El primer paso para preparar un buen presupuesto es identificar exactamente lo que la ONG espera hacer y cómo hacerlo.

4. Se recomienda actualizar la información financiera, esto se logra mediante la elaboración y revisión de informes financieros precisos. Un informe financiero resume los ingresos y gastos durante un cierto período de tiempo.

Estos informes financieros se crean sumando informes similares de transacciones de diversas áreas, estos informes financieros resumen la información contenida en el libro de caja. Esto se hace normalmente utilizando un sistema de códigos, para asignar transacciones a diferentes categorías.

CAPITULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN

- Feng, M., Li, C., McVay, S., & Skaife, H. (2016). ¿El control interno ineficaz sobre los informes financieros afecta las operaciones de una empresa? Evidencia de la gestión de inventario de las empresas. *The Accounting Review*.
- Mirtha Castañeda, A. A. (2020). Internal control and its impact on labor productivity in public educational institutions: Systematic review. *International Journal of Mechanical Engineering*.
- Ortiz, V., & Fernando, L. (2020). The management audit in Peru and its impact on business development. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, *Revista UNMSM - Gestión del Tercer Milenio*.
- Porto Carrero, Timana, & Revilla. (2022). The importance of internal control in the execution management of public works—Peru. . Universidad Ciencia y Tecnología.
- Franklin F., Enrique Benjamín (2008). Auditoria Administrativa, primera Edición Mc GRAW - HILL INTERAMERICANA EDITORES, México D.F.
- Franklin Fin Cowsky, Enrique Benjamín (2003). Auditoria Administrativa, tercera Edición, Library of Congress Cataloging in Publication, Estados Unidos de Norte América.
- Corporación De Estudios y Publicaciones (2003). Normas Ecuatoriana de Auditorias, Primera Edición, Quito.
- Corporación De Estudios y Publicaciones (2004). Norma Ecuatoriana de Contabilidad, Cuarta Edición, Talleres de la Corporación de Estudios y Publicaciones, Quito.
- Contabilidad General (2010). Dra. Celeste García de Cabezas, Primera Edición, Quito.

- Rosas, J. (2009). Implementación del modelo de gestión UBAP extrainstitucional - UBAP Los Olivos con fortalecimiento del control interno. Tesis - Universidad de San Martín de Porres (Lima). Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos.
- Whittington Pany (2001). Principios de Auditoría, Decima Cuarta Edición, Mc GRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, México D.F., 2005.
- Intriago Oraga Diana Noemí (2008). Implementación de un Sistema de Control del Archivo de la Unidad de Asesoría Jurídica de Emelsad, según la Lotainf. Santo Domingo.
- Cucho, V. (2009). Análisis, trascendencia y propuesta del control interno en la gestión de los gobiernos locales distritales de la región Huancavelica: Años 2007 – 2008. Tesis - Universidad de San Martín de Porres (Lima). Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos.
- Instituto Pacífico (2012). El Control Interno como Herramienta de Gestión Y Evaluación, Primera Edición.
- MANTILLA B. Samuel Alberto (2007), Control Interno-Informe COSO, Cuarta Edición.
- COOPER & LIBRAND S.A. (1992). Informe COSO. Instituto de Auditores Internos de España.
- ESCALANTE Cano, Eric, (2003) Tesis: “Sistema de control interno para optimizar la Gestión Gubernamental”, Lima.
- HERNÁNDEZ Celis, Domingo, TESIS: “Empresas Públicas de Saneamiento: Control Interno para la Eficiencia, Eficacia y Economía de los Recursos” Lima 2007
- VERA Smith, Fernando (2007) CP, CIA y Mtro., diciembre.

- FERNÁNDEZ Menta, Adriana (2003). Control Interno: El Modelo COCO. Artículo publicado en Normativa (Boletín No. 11 de la Comisión de Normas y asuntos Profesionales del Instituto de Auditores Internos de Argentina).
- BOLAÑOS Méndez, Johana y Torres, Juan Carlos – Aplicativos de Control Interno de la Universidad Nacional de Colombia.
- AGUIRRE, J. (2003). Control interno: áreas específicas de implantación y control. Didáctica multimedia, S.A. Tomo III. Madrid, España.
- AGUSTÍN DE ASÍS, Dominique Gross. (2001). Manual de ayuda para la gestión de entidades no lucrativas, Fundación Luis Vives, España.
- URIBE GUILLEN, Gisela Elizabeth (2008). Creación de un diseño de sistema de control interno en el colegio nacional mixto “Alluriquin” y mejorar el rendimiento de su funcionamiento, Alluriquin. Guía básica para la gestión económico en ONG, 2008.
- JULIO P.Y (18 de abril del 2013), “Cooperación internacional es una Herramienta del País”, el Peruano Diario Oficial.
- ESCOTO, Roxana. (2007). El proceso contable, Editorial Euned, San José Costa Rica.
- ZAPATA S., Pedro. (2009). Contabilidad financiera, Cuarta edición, Maya ediciones, Quito.
- CPC. FLORES S., Jaime. (2009). Manual Práctico para ONG´S, Primera Edición.

ANEXOS

01: Matriz de consistencia

Título de la investigación	Problema de investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Tipo de diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección
RELACIÓN ENTE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION FINANCIERA DE LAS ONGs DEL DEPARTAMENTO DE LORETO, DURANTE EL 2021.	<p>General ¿Cuál es la relación entre el control Interno con la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021?</p>	<p>General Determinar la relación entre el control Interno y la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.</p>	<p>General El control Interno tiene una relación positiva con la gestión financiera de las ONGs del departamento de Loreto, durante el periodo 2021.</p>	<p>Tipo de investigación. Esta investigación es de tipo cuantitativa por su naturaleza. El diseño del estudio será de tipo no experimental.</p>	<p>Población. La población de estudio estará conformada por los trabajadores de las diferentes ONGs que realizan sus actividades en el departamento de Loreto, durante el periodo 2021, los cuales corresponde a un total de 321 trabajadores.</p>	Ficha de registro de datos.
	<p>Específicos 2. ¿El sistema de control interno optimiza el uso de recursos y genera confianza en los procesos internos relacionado con el cumplimiento de las normas en las ONG del departamento de Loreto, durante el periodo 2021? 3. ¿Las ONGs que usan un sistema de control interno tienen un buen desempeño en el cumplimiento de sus metas??</p>	<p>Específicos 1. Determinar si el sistema de control interno optimiza el uso de recursos y genera confianza en los procesos internos relacionado con el cumplimiento de las normas en las ONG del departamento de Loreto, durante el periodo 2021. 2. Determinar si las ONGs que usan un sistema de control interno tienen un buen desempeño en el cumplimiento de sus metas..</p>	<p>Específicas 1. El sistema de control interno optimiza el uso de recursos y genera confianza en los procesos internos relacionado con el cumplimiento de las normas en las ONG del departamento de Loreto, durante el periodo 2021. 2. Las ONGs que usan un sistema de control interno tienen un buen desempeño en el cumplimiento de sus metas.</p>	<p>Diseño de investigación. No Experimental.</p>	<p>Procesamiento ➤ La información recopilada será procesada con la hoja de cálculo Excel. ➤ Se calculará el Coeficiente de Correlación (r). bivariado de Pearson o Spearman. ➤ Se elaborará el Informe Final de Tesis para su sustentación.</p>	

02: Instrumento de recolección de datos

1. Cuestionario Sobre la productividad y el trabajo remoto

Instrucciones: Lea atentamente las preguntas, no existe respuesta buena o mala, por lo que se pide responder a criterio, marcando con un aspa (x) uno de los cinco puntos de la escala de Likert.

Nº	1	2	3	4	5
Alternativa	Muy Deficiente	Deficiente	Regular	Eficiente	Muy Eficiente
	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca

Nº	Preguntas	1	2	3	4	5
	Indicadores de la variable Control Interno					
1	¿Cómo considera que fue el desempeño de la calidad del control interno de la ONG donde trabaja?					
2	¿Considera que en se logra cumplir a tiempo con las metas y logros institucionales en la ONG donde labora?					
	Indicadores de la variable Gestión Financiera					
3	¿Cómo considera que fue su desempeño mediante el trabajo remoto durante el periodo 2020 – 2022?					
4	¿Cómo considera que fue sus asignaciones de funciones semanales durante el periodo 2020 – 2022?					

03: Consentimiento Informado

Datos generales:

Fecha:/...../.....

Código

Por de este documento doy mi consentimiento para participar en la investigación titulada “RELACIÓN ENTE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION FINANCIERA DE LAS ONGs DEL DEPARTAMENTO DE LORETO, DURANTE EL 2021”, siendo desarrollado por los tesisistas FELIX JESUS HONORIO VASQUEZ y JOHN HARKES OLARTE RUIZ, ABOG, egresado de la carrera profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA.

Me han explicado con claridad los objetivos del estudio, y el propósito de esta, por otra parte, me explicaron que la información que yo proporcione será de forma voluntaria y tendrá un carácter estrictamente confidencial para fines de investigación científica.

De modo que acepto de forma voluntaria participar en dicho estudio.

Firma:

DNI: