



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN**  
**Escuela Profesional De Ciencias Contables y Financieras**

**TESIS:**

**“CONTROL INTERNO EN LA ASOCIACIÓN CIVIL CORAZONES  
PARA PERÚ, URUBAMBA – CUSCO, 2016”**

**PRESENTADO POR:**

**BACH. JUANA ALCIONE SALAS CALLAPIÑA**

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

**Abancay – Perú**

**2017**

## **DEDICATORIA**

Dedico este logro al doctor Dieter Arnold por creer y apostar en mí, quien desde el cielo guio mi camino, a mis hijos, Angeles y Camilo por su amor y comprensión, quienes jugaron un papel importante.

Dedico también a esas personas que Dios nos pone en el Camino y entran en nuestras vidas para jugar un papel importante en ellas y que nos ayudan a levantarnos después de los tropiezos, a retomar el camino, cuando nos desviamos, que nos ayudan a recordar quiénes somos, que hay cosas por las que vale la pena luchar y que para lograr el éxito hay que desistir muchas veces a otras cosas banales.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, Por estar siempre presente en cada segundo de mí vivir, por darme salud y sueños, por ser guía en mí sendero, por darme sabiduría, perseverancia y fuerza para alcanzar mis objetivos.

A mis padres, hermanas por su apoyo incondicional y en especial a mi esposo.

## **RECONOCIMIENTO**

A la Universidad Alas Peruanas, principalmente a la escuela profesional de Ciencias Contables y Financieras, y a los docentes que nos impartieron y extendieron nuestros conocimientos y valores, permitiendo así una formación integral en cada alumno por eso gracias al templo del saber.

A nuestros maestros y asesores de tesis que impartieron su conocimiento, aportaron con criterio, consejos y tiempos valiosos para la culminación de este trabajo de investigación. Para todos ellos mi gratitud y respeto.

## RESUMEN

Las organizaciones no gubernamentales, son instituciones privadas, sin fines de lucro que trabajan en función social cuyo objetivo es el apoyo a las personas que han sido olvidados de los diferentes servicios más elementales como la salud, educación, alimentación y otras. Estas organizaciones son financiadas por donantes que son personas o instituciones nacionales e internacionales.

El objetivo de la investigación es describir como es el Control Interno en la Asociación Civil Corazones para Perú, para mejorar, potenciar la efectividad, eficiencia, manejo económico y salvaguardar los recursos en las operaciones, generar confianza y transparencia de su gestión, fomentar e impulsar las buenas prácticas y valores institucionales para así lograr sus consecuciones de la entidad.

Para la presente investigación se ha considerado a la población total que es de 70 trabajadores, se considera como muestra de estudio a la población total. Para recoger la apreciación de los trabajadores se utilizó un cuestionario debidamente evaluadas por los expertos y sometido a la prueba de confiabilidad, con preguntas relacionadas a las dimensiones de estudio, con alternativas de respuesta ordinales, según la escala de Likert.

La investigación es de tipo no experimental, el nivel de investigación es descriptiva, su diseño es transversal descriptiva, la metodología usada es el hipotético deductivo.

Después de haber aplicado el cuestionario en la encuesta a los 70 trabajadores de la Asociación Civil “Corazones para Perú”, Urubamba - Cusco, 2016, respecto al control interno que se practica en la institución, en los resultados que se muestra en la tabla 7 nos indica que el 67,1% de trabajadores revelan que es regular, esto nos hace conocer que se tiene que tomar acciones de mejorar los procesos, políticas, normas y métodos que implican el control interno adecuado en la institución.

**Palabras clave:** Control interno, ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, evaluación del riesgo.

## ABSTRAC

Non-governmental organizations are private, non-profit institutions that work in a social function whose objective is to support people who have been forgotten about the most basic services such as health, education, food and others. These organizations are financed by donors who are national or international people or institutions.

The objective of the research is to describe what is the Internal Control in the Civil Association Hearts for Peru, to improve, enhance effectiveness, efficiency, economic management and safeguard resources in operations, build trust and transparency of its management, promote and promote good practices and institutional values to achieve their achievements of the entity.

For the present investigation, the total population of 70 workers has been considered; the total population is considered as a study sample. To collect the assessment of the workers, a questionnaire was used, duly evaluated by the experts and submitted to the reliability test, with questions related to the study dimensions, with ordinal response alternatives, according to the Likert scale.

The research is non-experimental, the level of research is descriptive, its design is transversal descriptive, the methodology used is the hypothetical deductive.

After having applied the questionnaire in the survey to the 70 workers of the Civil Association "Corazones para Perú", Urubamba - Cusco, 2016, regarding the internal control practiced in the institution, in the results shown in table 7 It indicates that 67.1% of workers reveal that it is regular, this makes us aware that actions must be taken to improve the processes, policies, norms and methods that imply adequate internal control in the institution.

**Key words:** Internal control, control environment, control activities, information and communication, supervision and monitoring, risk assessment.

# INDICE

AGRADECIMIENTO .....	iii
RECONOCIMIENTO .....	iv
RESUMEN .....	v
ABSTRAC .....	vii
INDICE .....	viii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xii
INTRODUCCIÓN .....	xiii
CAPÍTULO I: .....	1
PLANTEAMIENTO METODOLÓGICO .....	1
1.1. Descripción de la Realidad Problemática .....	1
1.2. Delimitaciones de la Investigación .....	2
1.2.1 Delimitación Espacial.....	2
1.2.2. Delimitación Social .....	2
1.2.3. Delimitación Temporal. ....	3
1.2.4. Delimitación Conceptual. ....	3
1.3. Problema de Investigación .....	3
1.3.1 Problema Principal.....	3
1.3.2 Problemas Secundarios.....	3
1.4. Objetivos de la investigación.....	4
1.4.1. Objetivo General.....	4
1.4.2. Objetivos Específicos .....	4
1.5. Hipótesis y variables de la investigación.....	4
1.5.1. Hipótesis General .....	4
1.5.2. Variables de la Investigación .....	5
1.6. Metodología de la investigación.....	7

1.6.1. Tipo y Nivel de Investigación .....	7
1.6.2. Métodos y Diseño de la Investigación .....	8
1.6.3. Población y muestra de la investigación .....	8
1.6.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	9
1.6.5. Justificación, Importancia y Limitaciones de la investigación.....	11
CAPÍTULO II: .....	13
MARCO TEÓRICO .....	13
2.1. Antecedentes de la investigación.....	13
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	13
2.1.2. Antecedentes Nacionales .....	15
2.1.3 Antecedentes Locales .....	16
2.2. Bases Teóricas .....	16
2.2.1 Reseña histórica del Control Interno.....	16
2.2.2 Definición de Control Interno según autores.....	18
2.2.2.1 Finalidad del Control Interno.....	19
2.2.2.2 Objetivos de Control Interno. ....	20
2.2.2.3 Importancia del control interno.....	20
2.2.2.4 Clases de Control Interno .....	21
2.2.2.4.1 control interno financiero.....	21
2.2.2.4.2 Control interno gerencial.....	21
2.2.2.4.3 Control contable.....	21
2.2.2.4.4 Control Interno Operativo o de gestión .....	21
2.2.2.4.5 Control Presupuestario .....	22
2.2.2.5 Base Legal del Control Interno. ....	22
2.2.3 Definición de la Variable Control Interno. ....	22
2.2.3.1 Dimensiones del Control Interno.....	23
2.2.3.1.1 Ambiente o Entorno de control. ....	23
2.2.3.1.1.1 Indicadores del Ambiente de Control.....	24
2.2.3.1.1.2 Actividades de control.....	24
2.2.3.1.2.1 Indicadores de Actividades de Control.....	25
2.2.3.1.3 Información y comunicación. ....	25
2.2.3.1.3.1 Indicadores de Información y Comunicación. ....	26

2.2.3.1.4 Supervisión y Monitoreo. ....	27
2.2.3.1.4.1 Indicadores de Supervision y Monitoreo. ....	28
2.2.3.1.5 Evaluación de riesgo.....	28
2.2.3.1.5.1 Indicadores de Evaluación de Riesgos. ....	30
2.3. Definición de términos básicos. ....	30
2.3.1. Control.- .....	30
2.3.2. Eficiencia en administración .....	30
2.3.3. La eficacia.....	30
2.3.4. Código de Ética. ....	30
2.3.5. Conciliación bancaria.-.....	31
2.3.6. Confirmación.- .....	31
2.3.7. Ética.-.....	31
2.3.8. Indicadores de resultados.-.....	31
2.3.9. Estilo de Dirección.-.....	31
CAPÍTULO III: .....	32
PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRESTACIÓN DE RESULTADOS .	32
3.1. Análisis de Tablas y Gráficos.....	32
3.1.1. Resultados descriptivos .....	34
3.1.2. Estadísticos descriptivos.....	46
3.2. Presentación de Resultados .....	48
CONCLUSIONES .....	51
RECOMENDACIONES .....	53
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	54
ANEXO. ....	58

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Estadística de Fiabilidad. ....	11
Tabla 2: Ambiente de Control.....	34
Tabla 3: Actividades de Control .....	36
Tabla 4: Información y Comunicación .....	38
Tabla 5: Supervisión y Monitoreo.....	40
Tabla 6: Evaluación de Riesgo.....	42
Tabla 7: Control Interno .....	44
Tabla 8: Estadísticos Descriptivos. ....	46

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Variable de Investigación .....	5
Figura 2: Variable y Dimensiones. ....	6
Figura 3: Ambiente de Control .....	34
Figura 4: Actividades de Control .....	36
Figura 5: Información y Comunicación .....	38
Figura 6: Supervisión y Monitoreo.....	40
Figura 7: Evaluación de Riesgo .....	42
Figura 8: Control Interno .....	44

# INTRODUCCIÓN

Se debe tener en cuenta que la mejor administración de toda organización dentro del mundo globalizado, requiere de un eficiente Sistema de Control Interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las entidades maximizar su rendimiento económico.

El desarrollo de las actividades en instituciones públicas y privadas es muy importante puesto que de la buena o mala administración que realicen sus directivos y trabajadores en general dependerá el bienestar de la entidad.

Esta inquietud permitió formular el trabajo de investigación que se ha planteado sobre el control interno que se practica en la Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba – Cusco.

La investigación consta de tres capítulos:

- En el capítulo I, se considera el planteamiento metodológico, dentro de este capítulo se tuvo en cuenta la descripción de la realidad problemática, la delimitación de la investigación, la formulación del problema, los objetivos, las hipótesis, la variable de estudio, la operacionalización, el nivel de investigación, el método de investigación, la población, la muestra, la técnica, los instrumentos, y la justificación de la investigación.
- En el capítulo II, se hace referencia al marco teórico que sirve como soporte de la investigación, que es extraída de fuente secundaria de trabajos de investigación que han sido redactadas, o de información que fueron extraídos de fuentes documentales. Además, se ha recurrido a definiciones de conceptos que provienen de autores cuya información ha sido estandarizada, cada una de estas investigaciones constituye o da un valor científico. Considerándose en este capítulo los antecedentes, las bases teóricas y la definición de términos.

- En el capítulo III, se hace mención a los resultados, análisis e interpretación de resultados, y la discusión de resultados. Finalmente se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

# **CAPÍTULO I:**

## **PLANTEAMIENTO METODOLÓGICO**

### **1.1. Descripción de la Realidad Problemática**

Cabe mencionar que en la Región del Cusco con bastante frecuencia se observan a instituciones públicas y privadas que carecen de la aplicación de las más sencillas normas y procedimientos de control interno por los servidores que no están debidamente capacitados.

Según: Librand, (1997). El control Interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñado con el objeto de proporcionar grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

Eficiencia y eficacia en las operaciones.

Fiabilidad de la información financiera.

Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (pág. 16),

En la Asociación Civil Corazones para Perú que se encuentra ubicado en la ciudad de Urubamba departamento de Cusco, en dicha institución actualmente se viene ejecutando proyectos de desarrollo social desde hace 15 años, la cual cuenta con oficinas de administración, contabilidad, tesorería, almacén y otras, sin embargo se observa el inadecuado manejo de control interno, así como el incumplimiento de las directivas, procedimientos, políticas y normas en las diferentes áreas antes mencionadas que están encargadas en la ejecución de diferentes actividades.

El incumplimiento de las directivas y procedimientos de control interno en la institución se ve reflejada directamente en la gestión administrativa, generando de esta forma inconveniente en el cumplimiento de algunas obligaciones con los trabajadores, proveedores y con los usuarios.

De la situación planteada, surgió la necesidad de realizar una investigación sobre cómo se lleva a cabo el cumplimiento de control interno en la Asociación Civil Corazones Para Perú que se encuentra en la ciudad de Urubamba de la Región Cusco.

Consideramos que la información recabada en la presente investigación permitirá contribuir en el empoderamiento sobre el control interno y su relación con la gestión administrativa.

## **1.2. Delimitaciones de la Investigación**

### **1.2.1 Delimitación Espacial**

El presente trabajo de investigación se desarrolló, dentro de la Institución ONG sin fines de lucro Asociación Civil Corazones para Perú, que se encuentra ubicada en la provincia de Urubamba, departamento del Cusco.

### **1.2.2. Delimitación Social**

El grupo social objeto de estudio son el personal que labora en la Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba – Cusco.

### **1.2.3. Delimitación Temporal.**

Para la realización del presente trabajo de investigación, se toma información del 2017.

### **1.2.4. Delimitación Conceptual.**

Control interno.- Conjunto de planes procedimientos, políticas normas y métodos de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente y eficacia administrativa y operativa, orientados a regular el comportamiento organizacional. Métodos coordinados y medidas que adopta una organización para comprobar la exactitud y veracidad de la información y la salvaguarda de la información.

## **1.3. Problema de Investigación**

### **1.3.1 Problema Principal**

¿Cómo es el Control Interno en la Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba - Cusco, 2016?

### **1.3.2 Problemas Secundarios**

- ¿Cómo es el ambiente de control interno en la Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba - Cusco, 2016?
- ¿Cuáles son las actividades de control en la Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba - Cusco, 2016?
- ¿Cómo es la información y comunicación en la Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba - Cusco, 2016?
- ¿Cómo es el cumplimiento de la supervisión y monitoreo en la Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba - Cusco, 2016?
- ¿Cómo es la evaluación de riesgos en la Asociación civil corazones para Perú, Urubamba – Cusco, 2016?

## **1.4. Objetivos de la investigación**

### **1.4.1. Objetivo General**

Describir cómo es el Control Interno en la Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba - Cusco, 2016

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- Describir como es el ambiente de control en la Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba - Cusco, 2016.
- Describir como son las actividades de control en la Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba - Cusco, 2016.
- Describir como es la información i comunicación en la Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba - Cusco, 2016.
- Describir como es la supervisión y monitoreo en la Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba - Cusco, 2016.
- Describir como es la evaluación de riesgo en la Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba - Cusco, 2016.

## **1.5. Hipótesis y variables de la investigación**

### **1.5.1. Hipótesis General**

Describo la situación tal como es, no presento suposiciones.

Según: Hernandez S R. (2014), en su libro sexta edición metodología de la investigación define al respecto de cuando no lleva hipótesis en una investigación descriptiva “cuando busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de las personas, grupos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis”. Las investigaciones cuantitativas que formulen hipótesis son aquellos cuyo planteamiento define que su alcance será correlacional o explicativo o las que tienen un alcance descriptivo, pero que intentan pronosticar una cifra o un hecho. (pág. 104)

## 1.5.2. Variables de la Investigación

Figura 1: Variable de Investigación

<b>VARIABLE ESTUDIO</b>	<b>DE</b>	<b>DIMENSIONES</b>
<b>Control Interno.</b>		<b>Ambiente de control.</b>
		<b>Actividades de control.</b>
		<b>Información y comunicación.</b>
		<b>Supervisión (monitoreo)</b>
		<b>Evaluación de riesgos.</b>

Fuente: Elaboración propia

### 1.5.2.1 Variables en estudio

**Figura 2: Variable y Dimensiones.**

VARIABLE DE ESTUDIO	DIMENSIONES	FACTORES
<p><b>Control Interno.-</b> Es el conjunto de planes, procedimientos, políticas normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficiencia administrativa y operativa así como alentar y supervisar una buena gestión incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizado e instituido en cada entidad. Autor. (Alvarez I J. , 2007, pág. 149)</p>	<p><b>Ambiente de control.-</b> Al establecimiento de un entorno organizacional que estimule e influencia y favorezca el ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno. Alvarez I J. , (2007, pág. 166)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Integridad y valores éticos.</li> <li>- Autoridad y responsabilidad.</li> <li>- Estructura organizativa.</li> <li>- Competencia y experiencia.</li> <li>- Misión, objetivos y políticas.</li> <li>- Filosofía y estilo de dirección</li> </ul>
	<p><b>Actividades de control.-</b> Se refiere a las acciones que realiza la gerencia y otros funcionarios de la entidad para diseñar políticas para el logro de los objetivos establecer canales de comunicación, coordinación, establecer objetivos y metas perfectamente definidos adoptar un sistema y estructura de organización adecuada a la ejecución de los planes. Alvarez I J. ( 2007, pág. 166)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cumplimiento de funciones.</li> <li>- Aprobaciones, autorizaciones, verificaciones y conciliaciones.</li> <li>- Proceso de información contable y financiero.</li> <li>- Indicadores de rendimiento.</li> <li>- Rotación del personal.</li> </ul>
	<p><b>Información y comunicación.-</b> Consiste en la implementación de métodos registrados y documentos establecidos para identificar reunir analizar y registrar información sobre las operaciones y actividades Alvarez I J. , (2007, pág. 167)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Establecimiento y cumplimiento de plazos.</li> <li>- Información extraída del interno o externo de la organización.</li> <li>- Canales de comunicación.</li> <li>- Información veraz y relevante</li> <li>- Comunicación multidireccional</li> </ul>
	<p><b>Supervisión (monitoreo)</b> Es el proceso de seguimiento, prevención y monitoreo que evalúa la calidad del funcionamiento del C.I. en el tiempo referidos a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas a fin de cuidar Alvares I J.( 2007, pág. 167)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Monitoreo y rendimiento.</li> <li>- Visitas opinadas e inopinadas.</li> <li>- Inspección de los sistemas de control interno.</li> <li>- Tratamiento de las deficiencias detectadas</li> <li>-Evalúa y comunica las deficiencias encontradas.</li> </ul>
	<p><b>Evaluación de riesgos.-</b> Consiste en evaluar la efectividad de los sistemas administrativos y operativos de la entidad en relación a los controles establecidos a fin de prevenir y detectar y corregir distorsiones materiales que pueden afectar al cumplimiento de las metas objetivos Alvarez I J.( 2007, pág. 169)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cambios en el ambiente de control.</li> <li>- Ingreso del personal no identificado con las políticas de la entidad</li> <li>- Implementación de tecnologías en los procesos.</li> <li>- Evalúa posibilidad de riesgo de fraude.</li> <li>- Previsión de presupuestos para riesgo.</li> </ul>

Fuente: Elaboración Propia.

## **1.6. Metodología de la investigación**

### **1.6.1. Tipo y Nivel de Investigación**

#### ***a) Tipo de investigación***

En relación al tipo de investigación, se ha considerado como un trabajo de tipo de investigación básica o Pura.

Según: Carrasco (2009), en su libro Metodología de Investigación Científica, define: Tipo de Investigación Básica o Pura es la que no tiene propósitos aplicativos inmediatos, pues solo busca ampliar y profundizar el caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad. Su objeto de estudio lo constituye las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos. (pág. 43)

#### ***b) Nivel de Investigación***

La presente investigación está enmarcado dentro del nivel descriptivo, debido a que se describieron los hechos tal como fueron observados en la unidad de análisis, es decir los componentes de control internos. “Nivel descriptivo, describe fenómenos sociales o clínicos en una circunstancia temporal y geográfica determinada. Desde el punto de vista cognoscitivo su finalidad es describir y desde el punto de vista estadístico su propósito estimar parámetros” (Supo, 2012, pág. 4)

Con referencia a la investigación de nivel descriptiva referimos que se trabaja sobre situaciones de hechos y permiten detallar escenarios y eventos que busca especificar propiedades importantes de personas grupos, o cualquier otro.

Por su parte define: En su libro Proceso de Investigación Científica, la investigación descriptiva “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo

de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente” (Tamayo y Tamayo, 2004, pág. 35)

### **1.6.2. Métodos y Diseño de la Investigación**

#### ***a) Método de Investigación***

El Método que se aplicó a la investigación es el método deductivo. Es un método de razonamiento que consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. (Moran & Alvarado, 2010, pág. 12)

#### ***b) Diseño de Investigación***

El diseño de investigación que se aplica en este trabajo de investigación es el diseño No experimental transversal descriptivo ya que tiene como objetivo buscar la incidencia y los valores en que se manifiesta una variable. Según la clasificación Hernandez S, Fernández C, & Baptista L, (2014), Los diseños transaccionales descriptivos tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población. El procedimiento consiste en ubicar en una o diversas variables a un grupo de personas u otros seres vivos, objetos, situaciones, contextos, fenómenos, comunidades, etc., y proporcionar su descripción. Son, por tanto, estudios puramente descriptivos y cuando establecen hipótesis, éstas son también descriptivas (de pronóstico de una cifra o valores). (pág. 155)

### **1.6.3. Población y muestra de la investigación**

#### ***a) Población***

La población que se ha considerado para realizar la investigación, es la población total que viene hacer los 70 trabajadores de la Asociación Civil Corazones para Perú.

La población de una investigación está compuesta por todo los elementos, personas, objetos que participan del fenómeno que fue definido y delimitado en el análisis del problema de la investigación la cual también se le conoce como universo.

Define: Es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. (Fidias G. , 2012, pág. 81)

### ***b) Muestra***

No existirá la selección de la muestra, debido a que se toma en cuenta a la población, vale decir la determinación es directa.

La muestra es un sub conjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible. (Fidias G. , 2012, pág. 83).

## **1.6.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### ***a) Técnicas***

Las técnicas son de hecho, recursos o procedimientos de los que se vale el investigador para acercarse a los hechos y acceder a su conocimiento y se apoyan en instrumentos para guardar la información. Para el proceso de esta investigación se aplicó la técnica de la encuesta utilizando el Cuestionario la cual nos permite llegar a la información requerida o investigada.

Según: (Martinez G,(2013). Define las Técnicas: Son las estrategias empleadas para recabar la información requerida y así construir el conocimiento de lo que se investiga, mientras que el procedimiento alude a las condiciones de ejecución de la técnica. La técnica propone las normas para ordenar las etapas del proceso de investigación, de igual modo, proporciona instrumentos de recolección, clasificación, medición, correlación y análisis de datos, y aporta a la ciencia los medios para aplicar el método. (pág. 41)

### ***b) Instrumentos.***

El instrumento que se ha considerado para el trabajo de investigación es el cuestionario. Las preguntas se redactaron en base a los indicadores de las dimensiones de estudio. Para la primera dimensión, Ambiente de Control se consideró 06 ítems, para la segunda dimensión, Actividades de Control se

considera 05 ítems, para la tercera, dimensión, Información y Comunicación se considera 05 ítems, para la cuarta, dimensión Supervisión y Monitoreo se tomaron en cuenta 05 ítems, y para la quinta, dimensión Evaluación de Riesgo también se consideraron 05 ítems.

Cada una de las preguntas presentaron alternativas de apreciación, para la primera, segunda, cuarta y quinta dimensión fueron categorizados como:

- Muy malo (1),
- Malo (2),
- Regular (3),
- Bueno (4)
- Muy bueno (5).

Para la tercera, dimensión, Información y Comunicación se considera 05 ítems, Se toman en cuenta para esta dimensión las siguientes alternativas:

- Siempre. (5)
- Casi Siempre.(4)
- A Veces.(3)
- Casi Nunca. (2)
- Nunca.(1)

El instrumento previamente fue sometido al juicio de expertos, quienes calificaron como aceptable; sin embargo, se realizó una prueba piloto a 10 sujetos ajenos a la muestra de investigación, para medir el nivel de confiabilidad del instrumento.

El resultado de la estadística de fiabilidad para la variable control interno se ha obtenido el siguiente resultado:

**Tabla 1: Estadística de Fiabilidad.**

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cron Bach	N de elementos
0,879	26

Fuente: Elaboración propia

En la escala de fiabilidad el 0,879 significa alta confiabilidad del instrumento de investigación. Lo que nos permite aplicar el instrumento a las unidades de análisis de la muestra de investigación.

#### **1.6.5. Justificación, Importancia y Limitaciones de la investigación**

##### ***a) Justificación***

La presente investigación se lleva a cabo tomando en consideración la importancia que tiene el Control Interno, la cual es una herramienta esencial que ayuda a salvaguardar los activos y brinda fiabilidad en la información para la toma de decisiones y conseguir una eficiencia y eficacia operativa, lograr la consecución de sus objetivos, también permitirá conocer tanto a los Directivos y servidores de la Asociación Civil Corazones para Perú, el estado de cumplimiento en cuanto al Control Interno.

El trabajo de investigación aporta y contribuye al acervo de conocimientos comprobados, confirma las teorías presentadas por los diferentes autores, permite al usuario adquirir nuevos conocimientos aplicar los mecanismos e instrumentos para mejorar el Control Interno.

##### ***b) Importancia.***

Esta investigación es de importancia porque desarrollar un Control Interno adecuado en la organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad. Es importante

porque servirá como guía para el desarrollo de otras investigaciones y como consulta para los estudiantes.

### ***c) Limitaciones de la Investigación***

Durante el presente trabajo se tuvo limitaciones como la disponibilidad inmediata de tiempo de algunos trabajadores de la institución, la accesibilidad profunda de información de movimiento financiero dentro de la institución.

## **CAPÍTULO II:**

### **MARCO TEÓRICO**

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

Toda investigación implica un proceso, un recorrido científico entorno a un fenómeno, situación, objeto de estudio que tiene su historia como problema dentro de un campo intelectual y científico, por la cual tomamos a distintos antecedentes de una investigación referidos o similares al tema de investigación

##### **2.1.1 Antecedentes Internacionales.**

Según: (Posso & Barrios, 2014) En su tesis “Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de Servicios hoteleros Eco Turístico Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”, para optar el título de contador público, en la Universidad de Cartagena, el objetivo de la tesis es Diseñar un sistema de control interno para la empresa prestadora de servicio hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras, utilizando el método deductivo del cual

concluye: Mediante el desarrollo de la investigación realizada, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo “como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones”.

Según: Segovia V, (2011). En su tesis: “Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datugourmet Cía. Ltda”, para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, contadora pública autorizada de la Universidad Central de Ecuador, el objetivo es Diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía Datugourmet Cía. Ltda, para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones, el método utilizado es inductivo deductivo y concluye: Que la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas, el capital humano es el recurso principal para la aplicación de un Sistema de Control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

Según: Mantilla, G & Mendoza, C (2013). En su tesis “Evaluación y mejoramiento del control interno de la fundación Semillas de Amor”, para obtener el título en Ingeniería de contabilidad y auditoría, En la Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil, su objetivo es Evaluación y mejoramiento del control interno de la fundación Semillas de Amor, el método utilizado fue manipulación de una variable experimental y concluye: La fundación semillitas de amor es una organización no gubernamental, que brinda servicios de ayuda social a niños, niñas y adolescentes, a través de la realización de actividades y proyectos, que promueven el mejoramiento de su calidad de vida, la educación y el no consumo de drogas y alcohol. Se realizó un análisis de las actividades y operaciones así como el cumplimiento de leyes

y obligaciones de la fundación semillitas de amor, mediante la aplicación de técnicas de recolección de información como cuestionario de control interno, Entrevistas, Narrativas, encuestas, observaciones directas al entorno y evaluaciones.

Según. Alvarado V & Tuquiñahui P (2011). En su tesis “Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la Empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca, Universidad Politécnica Salesiana”, para optar el título de ingeniería en contabilidad y auditoría, su objetivo es Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la Empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca, Universidad Politécnica Salesiana y la metodología utilizada es Descriptivo y concluye: El control interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencias a las políticas prescritas por la administración.

En consecuencia el Control Interno bien implementado dentro de una entidad y donde cumplan con los cinco componentes establecidos y dados a conocer y practicados dará resultados positivos en la organización, en el cumplimiento de la eficiencia, eficacia, economía, información relevante y oportuno y el cumplimiento de normas dará lugar a la toma de decisiones acertadas por la gerencia. El Informe COSO, da a conocer lineamientos bien establecidos para llevar acabo el Control interno de la mejor manera.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

Según Salazar C, (2014) en su tesis refiere: “El control interno herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia publica de hoy” pontificia Universidad Católica del Perú, para optar el grado de magister en ciencia política y gobierno con mención gerencia publica, concluye: “El actual concepto de Control Interno se enmarca dentro

de una perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una entidad. El Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad.

Según: Barbaran B, (2013). Refiere en su tesis: "Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del cuerpo de bomberos voluntarios del Perú". Universidad San Martín de Porres, para optar el grado académico de maestro en Contabilidad y Finanzas con Mención en Auditoría y control de Gestión Empresarial, el objetivo es Determinar si la implementación del control interno incide en la gestión del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú, el método utilizado es descriptivo, estadístico y de análisis-síntesis, concluye: La implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú, la Implementación del control interno implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control

### **2.1.3 Antecedentes Locales**

Para esta investigación, No existen antecedentes locales.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1 Reseña histórica del Control Interno**

Desde tiempos remotos el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y del grupo del cual formaba parte para la cual utilizaban como instrumentos los dedos de las manos, pies, piedras y palos. En el siglo XIX que los hombres de negocios se preocupaban por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses, de manera general podemos afirmar que la consecuencia del crecimiento

económico de los negocios implicó una mayor complejidad en la organización y por tanto en su administración.

Es en la revolución industrial, cuando surge la necesidad de controlar las operaciones que por su magnitud eran realizadas por máquinas manejadas por varias personas. Se piensa que el origen del Control Interno, surge con la partida doble, una de las medidas de control, pero fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

Además, se dice que el Control Interno, es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. Desde la década de los 80 se comenzaron a ejecutar una serie de acciones en diversos países desarrollados con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que sobre el control interno existían en el ámbito internacional, ajustados obviamente al entorno empresarial característico de los países capitalistas

En los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria entre otros, se observaba la Contabilidad de partida simple.

En la Edad Media aparecieron los libros de Contabilidad para controlar las operaciones de los negocios, y es en Venecia en donde en 1494, el Franciscano Fray Lucas Paccioli o Pacciolo, mejor conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre la Contabilidad de partida doble.

A continuación, se mostraran las siguientes citas bibliográficas con definiciones que se enfocan desde autores distintos:

Al respecto se considera que el control interno como función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa o entidad pública evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad

de que no se contraerán obligaciones sin autorización, estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la entidad.

### **2.2.2 Definición de Control Interno según autores.**

Al respecto se considera que el control interno como función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y resguardar los bienes de la empresa o entidad pública evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización, estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la entidad.

El control interno comprende el plan de organización y todo los métodos sistematizados que se adoptan en el seno de un negocio para salvaguardar los activos, comprobar la exactitud y fiabilidad de los asientos contables procurar la eficiencia operativa y alentar la observancia de las políticas normas y leyes prescritas. Incluye los procesos de planeación, organización, políticas, métodos y procedimientos que en forma coordinada adopta la dependencia o entidad con el propósito de promover la eficiencia operacional y lograr los objetivos.

Según: Alvarez et al ( 2007). Refiere: El Control Interno Como: “El conjunto de planes procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizado e instituido en cada entidad y proporcionar seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos propuestos, ejecutado por la dirección, la gerencia y el personal de la entidad para proporcionar seguridad y confiabilidad en las funciones competencias y atribuciones encomendadas”. (pág. 149)

En este sentido el Control Interno está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes, responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y toda las medidas y métodos empleados para, proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las

operaciones de todos los aspectos de las actividades de entidad y comunicar las políticas administrativas estimular y medir el cumplimiento de las mismas.

Corresponde por tanto al control interno por definición prevenir el suceso de fraude y el error responsabilidad que por consecuencia recae en la administración de la entidad.

Según: Coopers & Librand e Instituto de Auditores Internos, (1997) afirma: Que el Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencia) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable. De conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (pág. 27)

En la actualidad ha cambiado la percepción sobre el tema ya que se considera al Control Interno como una función inherente al proceso administrativo de toda organización, con el objetivo de garantizar la eficiencia, eficacia y la transparencia de sus actuaciones; ello fundamenta la necesidad de que cada entidad se controle a sí misma, lo que ayuda a evaluar de forma sistemática todas las actividades que en ella se producen.

Se sustenta esta definición: Según: (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, (2013) Define el Control Interno: “es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento”. (pág. 89)

#### **2.2.2.1 Finalidad del Control Interno.**

Según el autor: Alvarez et al. (2007) Afirma: Que la finalidad de Control Interno es: Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua

velar porque todas las actividades y recursos de la empresa o negocio estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad:

- Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones,
- Disminuir el riesgo de errores, irregularidades, malas prácticas, fraudes y otras acciones que puedan atentar el cumplimiento eficiente de la gestión.
- Protección de los recursos y salvaguardar los bienes tangibles o intangibles
- Promover una cultura de integridad transparencia y responsabilidad pública cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores. (pág. 151)

#### **2.2.2.2 Objetivos de Control Interno.**

Los objetivos de control internos es apoyar a las instituciones en el cumplimiento su visión, misión y objetivos.

El Autor: Alvarez et al.2007) afirma: Que los objetivos de control interno son:

- Promover y potenciar la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y en la calidad de los servicios públicos.
- Proteger y resguardar los bienes y recursos de la entidad.
- Cumplir con la Normatividad generar confianza y transparencia en la gestión.
- Fomentar e impulsar practicas sanas y valores institucionales
- Elaborar información válida. (pág. 148)

#### **2.2.2.3 Importancia del control interno**

El Control Interno es de importancia ya que puede combatir y reducir las pérdidas y asegura la confiabilidad de los estados financieros y salvaguardar y preservar los bienes de las entidades. Sostiene esta definición el autor: Alvarez et al. (2007). Afirma: Es importante porque es un sistema

creado para combatir el despilfarro, la negligencia, la pasividad el mal uso de los recursos en suma la corrupción institucionalizada (pág. 149).

#### **2.2.2.4 Clases de Control Interno**

##### **2.2.2.4.1 control interno financiero.**

(Alvarez et al. (2007). Afirma: El control interno financiero comprende en un sentido amplio el plan de organización y los métodos, procedimientos y registros que tienen relación con la custodia de recursos, al igual con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera principalmente de autorización y aprobación, segregación de funciones. (pág. 161)

##### **2.2.2.4.2 Control interno gerencial.**

Comprende en un sentido amplio el plan de organización, políticas, procedimientos y prácticas utilizadas para administrar las porciones en una entidad y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas. (Alvarez I J. , 2007, pág. 162)

##### **2.2.2.4.3 Control contable.**

Alvarez I J.( 2007). El control contable comprende tanto las políticas, normas y procedimientos de contabilidad establecidos, así como los métodos y procedimientos que tienen que estar relacionados directamente con la protección de los bienes y fondos y la confiabilidad de los registros contables presupuestales y financieros de la organización. (pág. 162)

##### **2.2.2.4.4 Control Interno Operativo o de gestión**

Alvarez I J. (2007 ). Está orientada a las políticas operativas y de gestión de la organización y a todos los métodos, procedimientos que están relacionados con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración a la eficiencia de las operaciones. (pág. 164)

#### **2.2.2.4.5 Control Presupuestario**

Alvarez I J.(2007). El control presupuestario es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la administración por los objetivos de los programas. El control Interno Presupuestario tiene por finalidad preservar la aplicación correcta y eficiente de los recursos financieros estimados, conservando el equilibrio presupuestario entre la previsible evolución de los ingresos y los recursos a asignar. (pág. 164)

#### **2.2.2.5 Base Legal del Control Interno.**

Las normas de Control interno tienen como base legal y documental la siguiente normativa y documentos internacionales:

- Ley 28716 ley del control interno de las entidades del estado.
- Ley 27785 ley Orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría de la Republica.
- Manual de Auditoria Gubernamental, aprobado mediante la R.C. N°152-98-CG.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 1990.
- Guía para las Normas de control interno del sector Publico, INTOSAI, 1994
- Resolución de Contraloría N° 320-2006 CG

#### **2.2.3 Definición de la Variable Control Interno.**

Alvarez I J. (2007). Define: El Control Interno como el conjunto de planes procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizado e instituido en cada entidad y proporcionar seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos propuestos, ejecutado por la dirección, la gerencia y el personal de

la entidad para proporcionar seguridad y confiabilidad en las funciones competencias y atribuciones encomendadas. (pág. 149).

### **2.2.3.1 Dimensiones del Control Interno.**

#### **2.2.3.1.1 Ambiente o Entorno de control.**

En la actualidad ha cambiado la percepción sobre el tema ya que se considera al Control Interno como una función inherente al proceso administrativo de toda organización, con el objetivo de garantizar la eficiencia, eficacia y la transparencia de sus actuaciones; ello fundamenta la necesidad de que cada entidad se controle a sí misma, lo que ayuda a evaluar de forma sistemática todas las actividades que en ella se producen.

En la ONG Asociación Civil corazones para Perú el Control Interno no se dio a conocer o a entender claramente el concepto de control Interno por parte de la junta de administración y la Dirección a que se observa falencias y vacíos en su aplicación y en la consecución de sus objetivos y metas por los empleados por la cual se afecta directamente a la institución en los diferentes proyectos que maneja dicha institución.

También se observa en el pasar de los años que hubo cambios en la dirección de dicha entidad lo cual no fue favorable estos cambios al contrario fueron disminuyendo los proyectos que años anteriores se manejaban en bien de los niños, adolescentes y familias más necesitados.

Alvarez I J. (2007). Se refiere al establecimiento de un entorno organizacional que estimule e influencia y favorezca el ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno. El ambiente de control interno tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos, el ambiente de control es la base para los otros componentes del control interno, dado que provee disciplina y estructura. (pág. 166)

#### **2.2.3.1.1.1 Indicadores del Ambiente de Control.**

- Integridad y valores éticos
- Autoridad y responsabilidad.
- Estructura organizativa.
- Competencia y experiencia.
- Misión, visión, y objetivos.
- Filosofía y estilo de dirección.

#### **2.2.3.1.2 Actividades de control**

Son las acciones establecidas por la institución, mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos; las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la institución, en las distintas etapas de los procesos y en los sistemas de información.

Según Alvarez I J.(2007 ). Define: Es el proceso de seguimiento, prevención y monitoreo que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas a fin de cuidar y asegurar respectivamente la idoneidad y calidad de los controles establecidos y permita también al sistema de control, reaccionar favorable y dinámicamente cuando exista circunstancia y momentos críticos, producto de las recomendaciones, cambiando y mejorando cuando las circunstancias así lo requieran. (pág. 168)

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección, a ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias o mecanismos para controlar los riesgos relacionadas con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización a todo los niveles en todas las funciones, incluyen una gama o escala de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, y segregación de funciones.

Según: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, (2013). Define Como: Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos; las actividades de control se ejecutan en todo los niveles de la entidad, en los diferente procesos de negocio y en el entorno tecnológico. (pág. 16)

#### **2.2.3.1.2.1 Indicadores de Actividades de Control**

- Cumplimiento de funciones.
- Segregación de funciones
- Aprobación, autorizaciones, verificaciones y conciliaciones.
- Indicadores de rendimiento y productividad.
- Coordinación y cumplimiento de tareas.

#### **2.2.3.1.3 Información y comunicación.**

La información y comunicación eficaces son vitales para la consecución de los objetivos institucionales, también debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio que fluya en toda las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización de arriba hacia abajo y a la inversa, por otra parte han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores y con terceros como los clientes, proveedores organismos de control y accionistas.

Según: Alvarez I J. (2007). Consiste en la implementación de métodos y documentos establecidos para identificar, reunir, analizar y registrar información sobre las operaciones, actividades y proyectos de una entidad, así como de mantener un flujo de comunicación permanente a través de los cuales, el procedimiento, integración y divulgación de la información este basado en datos proporcionados por la informática y sirva en forma efectiva de dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia del Control Interno. (pág. 169)

La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria, en una organización ya sea privada o pública para tomar decisiones adecuadas ya que de ello dependerá, el futuro de la organización, por parte de los encargados como la junta de administración o gerente.

Según, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013). Define como : La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de Control Interno y soportar el logro de sus objetivos, la dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. (pág. 16)

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna, la entidad debe contar con un sistema de información eficiente orientada a promover informes sobre la gestión la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control. La información debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la entidad.

Según: Coopers & Librand e Instituto de Auditores Internos,(1997). Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. “En síntesis define: “Los sistemas de información producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten elegir y controlar el negocio de forma adecuada. (pág. 6)

#### **2.2.3.1.3.1 Indicadores de Información y Comunicación.**

- Establecimiento y cumplimiento de plazos.
- Información extraída del interno o externo de la organización
- Información veraz y relevante.
- Establece informes sancionadores y reparadores.

- Comunicación multidireccional.

#### **2.2.3.1.4 Supervisión y Monitoreo.**

La supervisión del sistema de control interno es esencial para contribuir a asegurar que se mantiene alineado con los objetivos institucionales, el entorno operativo, el marco legal aplicable, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos. Las evaluaciones internas y las independientes se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, están presentes y funcionan de manera sistémica.

Según: Alvarez I J.(2007). Define: es un proceso para evaluar la eficacia del rendimiento del control interno en el tiempo consiste en la revisión y verificación permanente sobre el funcionamiento y logros obtenidos de las medidas de control implantadas incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en los informes de auditoría a través del memorándum de control interno, de los órganos conformantes del sistema nacional de control. (pág. 168)

La Supervisión o Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, ya que es importante monitorear el control interno para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.

“Las evaluaciones continuas las evaluaciones independientes o una combinación se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes de control interno, incluido los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente”. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, (2013), pág. 16)

Las actividades de monitoreo permanente incluyen actividades de supervisión realizadas de forma permanente, directamente por las distintas estructuras de dirección. Permite identificar logros y debilidades y en

consecuencia, recomendamos medidas correctivas para optimizar los resultados esperados.

Según: Contraloría General de la República (2014). Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. Es importante incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno. (pág. 57),

#### **2.2.3.1.4.1 Indicadores de Supervision y Monitoreo.**

- Monitoreo y rendimiento.
- Visitas opinadas e inopinadas.
- Inspección de los sistemas de Control Interno.
- Tratamiento de las deficiencias detectadas.
- Manejo de control interno.

#### **2.2.3.1.5 Evaluación de riesgo.**

Los riesgos pueden provenir del medio ambiente o de la organización misma debe establecer un proceso amplio que identifique las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante para así determinar los riesgos posibles, toda organización se encuentra sumergida en un medio ambiente por lo tanto es de vital importancia la identificación y análisis de los riesgos; la organización al establecer su misión y sus objetivos debe identificar y analizar los factores de riesgo que puedan amenazar el cumplimiento de los mismos.

Según: Álvarez I J. (2007). Define como tal: La Evaluación del Riesgo de Control consiste en evaluar la efectividad de los Sistemas de Contabilidad y el Control Interno establecidos a fin de prevenir y detectar y corregir

distorsiones materiales identificadas, generalmente se evalúa el riesgo de control a un nivel alto en relación con una aseveración. Por otro lado el riesgo se define como la probabilidad de un evento o acción afecte adversamente a la entidad, su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. (pág. 167)

El Riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La Evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

Según: Coopers & Librand e Instituto de Auditores Internos (1997). Define: Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos o internos que tienen que ser evaluados. “Una condición previa a la evaluación de riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre si e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. (pág. 6)

Según: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013). Cada Organización se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación de riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos, dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. (pág. 16)

#### **2.2.3.1.5.1 Indicadores de Evaluación de Riesgos.**

- Ingreso del personal no identificado con la entidad.
- Implementación de tecnologías en los procesos.
- Evalúa posibilidad de riesgo de fraude.
- Previsión de presupuestos para riesgo.
- Sostenibilidad presupuestal.

### **2.3. Definición de términos básicos.**

#### **2.3.1. Control.-**

Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad, las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos.

#### **2.3.2. Eficiencia en administración**

Se refiere a la utilización correcta y con la menor cantidad de recursos para conseguir un objetivo o cuando se alcanza más objetivos con los mismos o menos recursos.

#### **2.3.3. La eficacia**

Es la capacidad de lograr un efecto o resultado buscado a través de una acción específica.

#### **2.3.4. Código de Ética.**

El código de ética es un referente formal e institucional de la conducta personal y profesional que deben cumplir todos los trabajadores, miembros de la Junta Directiva, proveedores y contratistas de una empresa, independientemente del cargo o función que ocupen.

### **2.3.5. Conciliación bancaria.-**

Es como una herramienta que explica las diferencias existentes entre los registros contables realizados por una entidad bancaria de la cuenta corriente de un cliente en este caso una empresa y los registros contables propios de la empresa sobre su cuenta corriente.

### **2.3.6. Confirmación.-**

Es un tipo de circularización cuya característica es obtener directamente de un cliente deudor, su afirmación de que los valores registrados a su cargo en la Entidad Auditada, son coincidentes con los que dicho cliente conserva en sus propios registros.

### **2.3.7. Ética.-**

Conjunto de principios o valores morales la identificación y análisis que hace la administración de los riesgos pertinentes a la preparación de estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

### **2.3.8. Indicadores de resultados.-**

Los indicadores de resultados manifiestan los logros obtenidos con relación a los objetivos y metas planteados.

### **2.3.9. Estilo de Dirección.-**

Debe garantizar la concientización de una función administrativa orientada al servicio público facilitar la comprensión de la dinámica organizacional y obtener el compromiso de sus servidores, como cuidado del público.

## **CAPÍTULO III:**

# **PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

### **3.1. Análisis de Tablas y Gráficos**

En este capítulo se presenta los resultados estadísticos obtenidos como consecuencia de la aplicación de los instrumentos de investigación a nivel de cada variable de investigación.

Los resultados estadísticos responden a los objetivos propuestos en la investigación a nivel general y a nivel específico. Por mencionar tenemos:

Describir cómo es el Control Interno en la Asociación Civil “Corazones para Perú”, Urubamba - Cusco, 2016.

Describir cómo es el ambiente de control en la Asociación Civil “Corazones para Perú”, Urubamba - Cusco, 2016.

Describir como son las actividades de control interno en la Asociación Civil “Corazones para Perú”, Urubamba – Cusco, 2016

Describir como es la información y comunicación en la Asociación Civil “Corazones para Perú”, Urubamba - Cusco, 2016

Describir como es la Supervisión y Monitoreo en la Asociación Civil “Corazones para Perú”, Urubamba - Cusco, 2016.

Describir como es la evaluación y monitoreo en la asociación Civil “Corazones para Perú”, Urubamba - Cusco, 2016.

Cada uno de estos resultados se visualiza en las tablas y figuras estadísticas, a nivel descriptivo y a nivel correlacional.

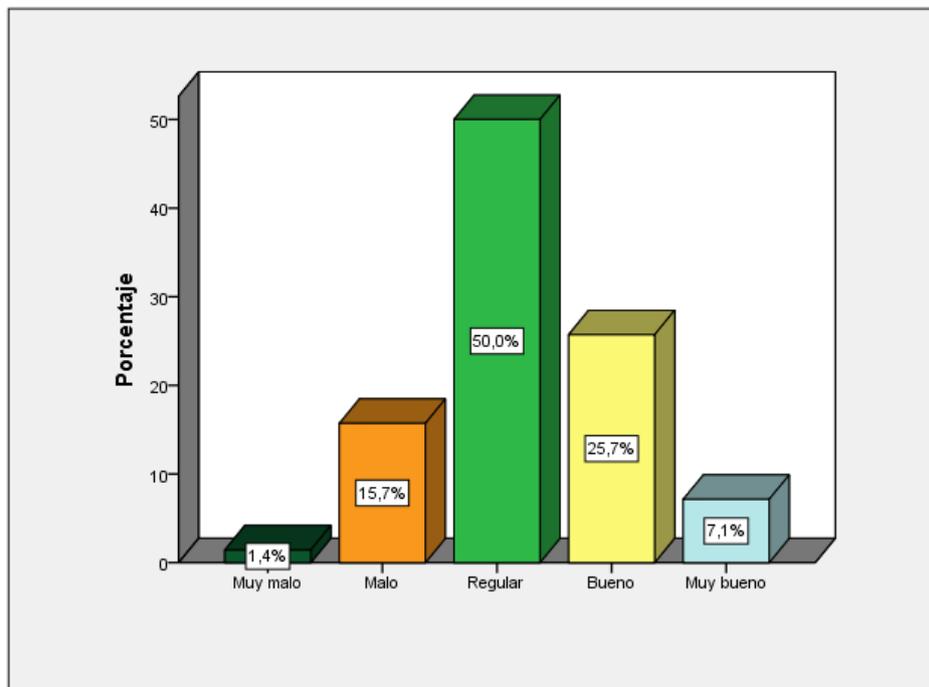
### 3.1.1. Resultados descriptivos

Tabla 2: Ambiente de Control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy malo	1	1,4	1,4	1,4
	Malo	11	15,7	15,7	17,1
	Regular	35	50,0	50,0	67,1
	Bueno	18	25,7	25,7	92,9
	Muy bueno	5	7,1	7,1	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos de SPSS

Figura 3: Ambiente de Control



Fuente: Base de Datos de SPSS

## **Análisis**

En la figura 3 se muestra los resultados descriptivos de las apreciaciones que emitieron los 70 trabajadores de la entidad, respecto al Ambiente de Control indican que el 50% precisa que el ambiente de control es regular, el 25,7% manifiesta que el ambiente de control es bueno y el 15,7% precisa que se percibe un ambiente de control malo, y el 7,1% q se percibe un Ambiente de Control muy bueno y el resto menciona muy malo.

## **Interpretación**

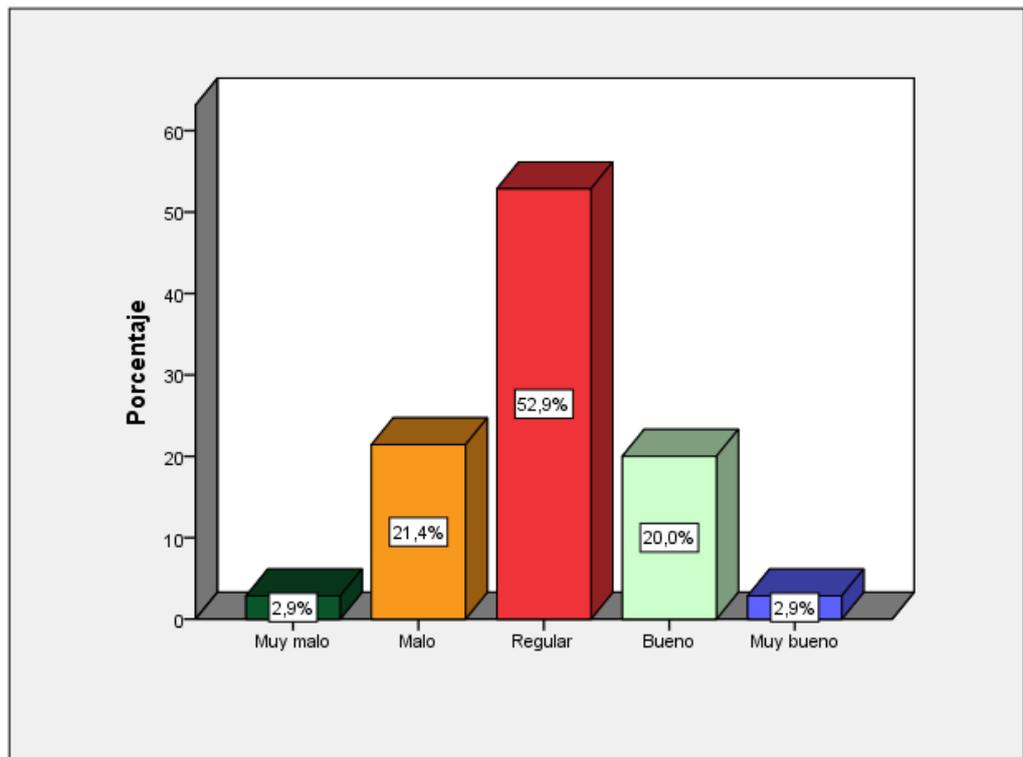
Respecto a la información anterior sobre ambiente de control que se describe al interior de la institución los investigados señalaron que 50% es regular, esto nos indica que el ambiente de control no está bien establecido falta trabajar a un más, poner más énfasis sobre el entorno organizacional, la práctica de valores, asignación de autoridad y responsabilidad, también dar a conocer al personal cuán importante es tomar conciencia sobre el Ambiente de Control o entorno, esta dimensión es clave para el resto de los componentes.

**Tabla 3: Actividades de Control**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy malo	2	2,9	2,9	2,9
	Malo	15	21,4	21,4	24,3
	Regular	37	52,9	52,9	77,1
	Bueno	14	20,0	20,0	97,1
	Muy bueno	2	2,9	2,9	100,0
	Total		70	100,0	100,0

Fuente: Base de Datos de SPSS

**Figura 4: Actividades de Control**



Fuente: Base de Datos de SPSS

## **Análisis.**

En la Figura 4 se muestra los resultados descriptivos de las apreciaciones que emitieron los 70 trabajadores que pertenecen a la Asociación Civil “Corazones Para Perú”, Urubamba - Cusco, 2016, respecto a las actividades de control que se realizan al interior de la institución, el 52,9% precisa que las actividades de control están calificadas como regular, el 21,4% manifiesta que las actividades de control son malas y el 20% precisa que las actividades de control son buenas.

## **Interpretación**

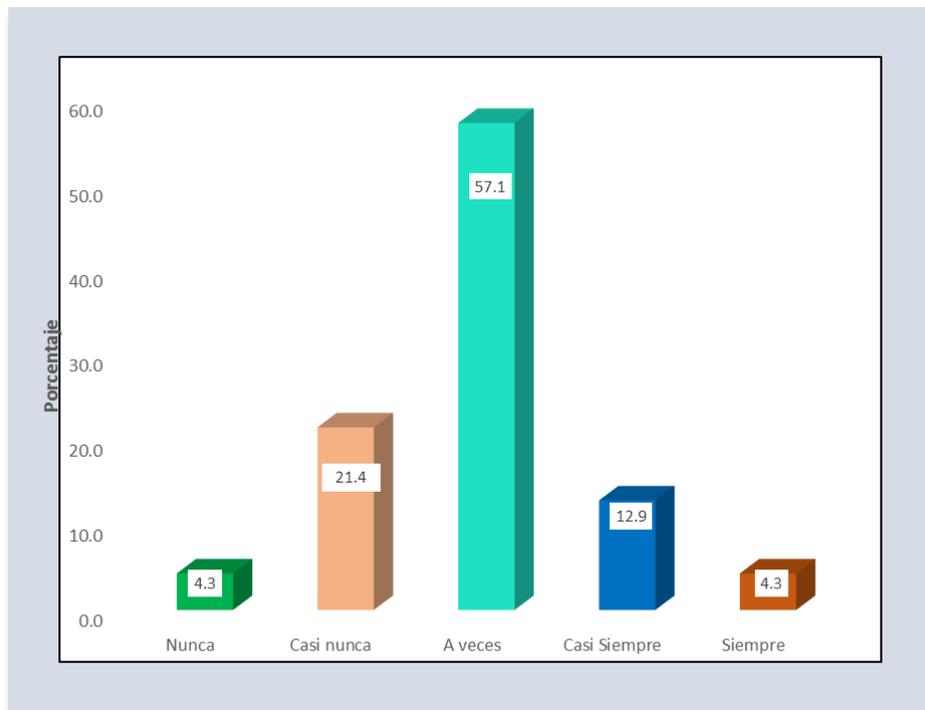
Tomando en cuenta la información anterior, se aprecia que la mayoría de los consultados señalaron que la actividad de control es Regular, la cual nos indica que no hay un adecuado proceso de seguimiento, prevención y monitoreo que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno, no hay acciones apropiadas establecidas a través de políticas que contribuyan para mitigar los riesgos que contengan un impacto potencial.

**Tabla 4: Información y Comunicación**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	4,3	4,3	4,3
	Casi nunca	15	21,4	21,4	25,7
	A veces	40	57,1	57,1	82,9
	Casi siempre	9	12,9	12,9	95,7
	Siempre	3	4,3	4,3	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

Fuente: Base de Datos de SPSS

**Figura 5: Información y Comunicación**



Fuente: Base de Datos de SPSS

**Análisis:**

En la figura 5 se muestra los resultados descriptivos de las apreciaciones que emitieron los 70 trabajadores que pertenecen a la Asociación Civil "Corazones Para Perú", Urubamba - Cusco, 2016, respecto a la información y comunicación que se realizan al interior de la institución, el 57,1% precisa que la información y comunicación se da a veces, el 21,4% precisa que casi nunca, el 12,9% es casi siempre, y el 4,3% es siempre e igualmente nunca

**Interpretación:**

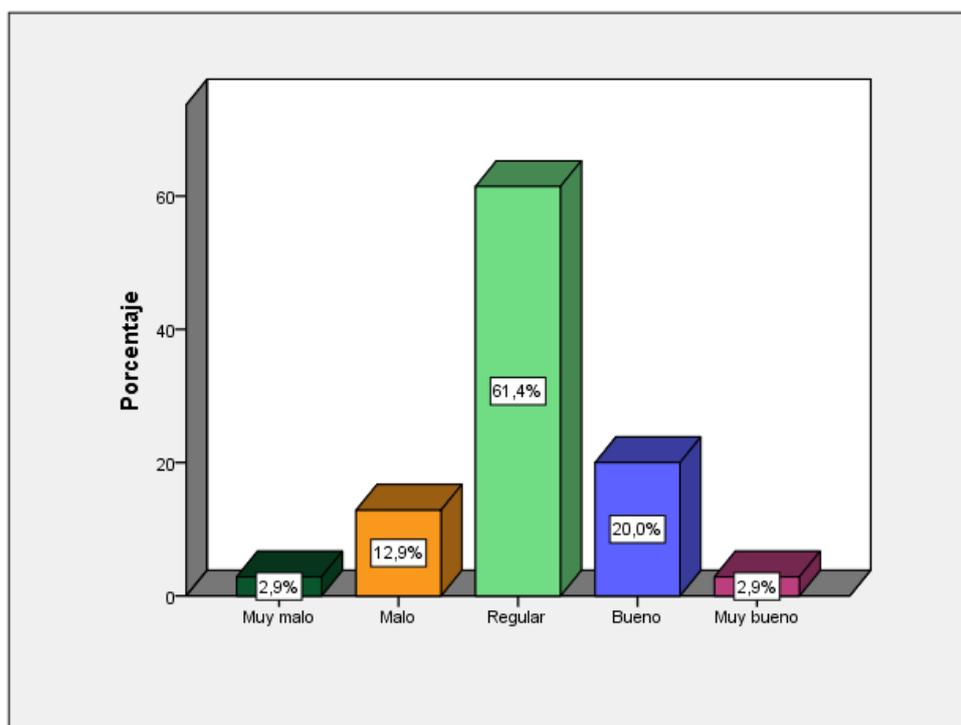
Tomando en cuenta la información anterior, se aprecia que la mayoría de los preguntados señalaron que la Información y Comunicación se da a veces (Regularmente), por lo cual podemos mencionar que la implementación de métodos y documentos no son adecuados en la entidad no hay un buen sistema de información ni comunicación lo cual afecta directamente al personal de la entidad en la consecución de sus objetivos.

**Tabla 5: Supervisión y Monitoreo**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy malo	2	2,9	2,9	2,9
	Malo	9	12,9	12,9	15,7
	Regular	43	61,4	61,4	77,1
	Bueno	14	20,0	20,0	97,1
	Muy bueno	2	2,9	2,9	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

Fuente: Base de Datos de SPSS

**Figura 6: Supervisión y Monitoreo**



Fuente: Base de datos de SPSS.

**Análisis:**

En la figura 6 se muestra los resultados descriptivos de las apreciaciones que emitieron los 70 trabajadores que pertenecen a la Asociación Civil "Corazones Para Perú", Urubamba - Cusco, 2016, respecto a la Supervisión y monitoreo que se practica en la institución, el 61,4% precisa que la Supervisión y monitoreo es regular, el 20% manifiesta que la Supervisión y monitoreo es bueno y el 12,9% indica que es malo.

**Interpretación:**

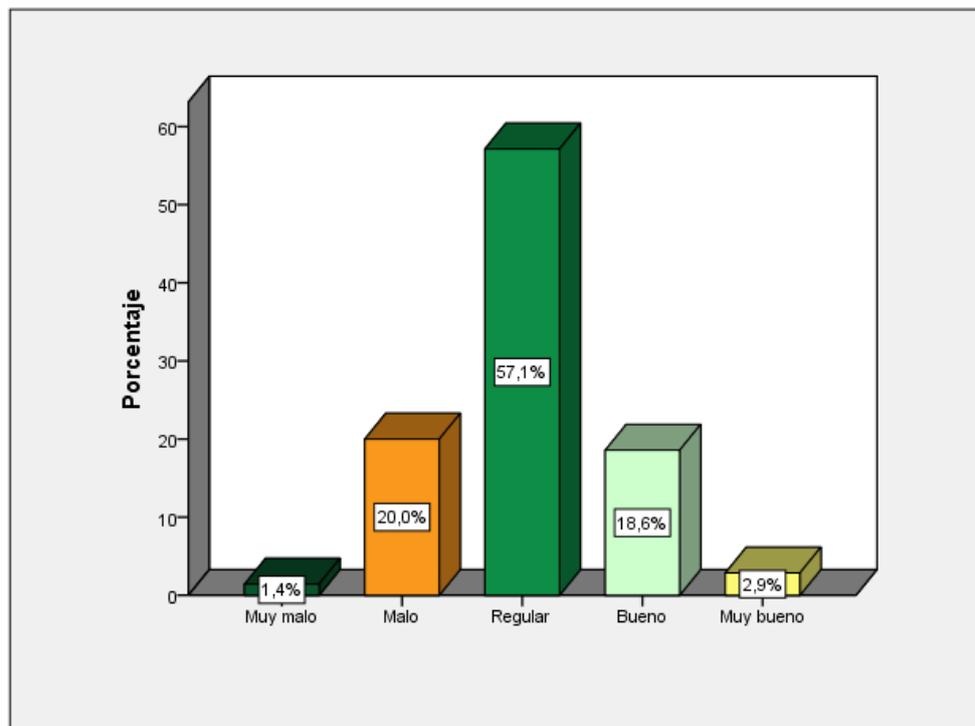
Obteniendo la información anterior, se aprecia que la mayoría de los encuestados señalaron que la Supervisión y Monitoreo es Regular, por lo cual no se puede alcanzar las metas y objetivos de la Organización, por la que se debe mejorar el sistema Supervisión y monitoreo por parte de la Dirección y personal encargada. Debe haber un permanente monitoreo y supervisión implementando mecanismos de evaluación para corregir algún riesgo que se presente en tiempos reducidos.

**Tabla 6: Evaluación de Riesgo**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy malo	1	1,4	1,4	1,4
	Malo	14	20,0	20,0	21,4
	Regular	40	57,1	57,1	78,6
	Bueno	13	18,6	18,6	97,1
	Muy bueno	2	2,9	2,9	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos de SPSS

**Figura 7: Evaluación de Riesgo**



Fuente: Base de datos de SPSS.

**Análisis:**

En la Figura 7 se muestra los resultados descriptivos de las apreciaciones que emitieron los 70 trabajadores que pertenecen a la Asociación Civil “Corazones para Perú”, Urubamba - Cusco, 2016, respecto a la evaluación del riesgo que se practica en la institución, el 57,1% precisa que la evaluación del riesgo es regular, el 20% manifiesta que la evaluación del riesgo es malo y sólo un 18,6% indica que es bueno.

**Interpretación:**

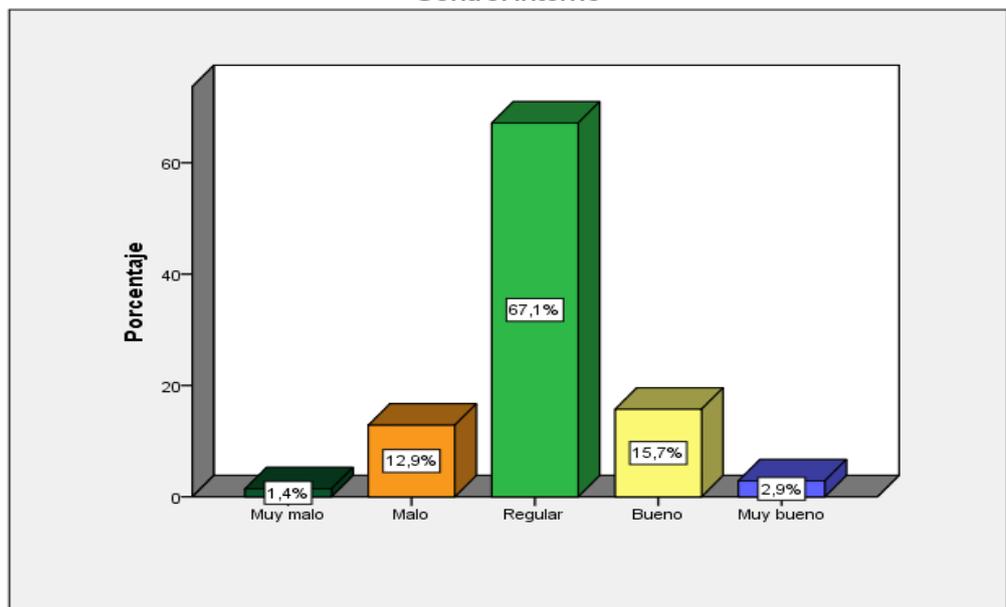
Analizando la información anterior, se aprecia que la mayoría de los consultados señalaron que la Información y Comunicación es Regular, por lo cual no se puede alcanzar las metas y objetivos de la Organización, por lo que se hace necesario documentar los procesos con el fin de identificar los riesgos vinculados con los factores que amenazan los objetivos institucionales.

**Tabla 7: Control Interno**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy malo	1	1,4	1,4	1,4
	Malo	9	12,9	12,9	14,3
	Regular	47	67,1	67,1	81,4
	Bueno	11	15,7	15,7	97,1
	Muy bueno	2	2,9	2,9	100,0
	Total	70	100,0	100,0	

Fuente: Base de Datos de SPSS

**Figura 8: Control Interno**



Fuente: Base de datos de SPSS.

**Análisis:**

En la Figura 8 se muestra los resultados descriptivos de las apreciaciones que emitieron los 70 trabajadores que pertenecen a la Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba - Cusco, 2016, respecto a la variable de estudio Control interno, Al respecto 67,1% manifiesta que el control interno es regular, el 15,7% indica que es bueno y el 12,9% manifiesta que es malo.

**Interpretación:**

Se observa para la variable de estudio Control Interno los resultados de la totalidad de los encuestados señalaron que el control interno que se maneja en la institución es regular, la cual nos indica que debe ponerse mayor interés sobre el manejo y cumplimiento de las normas, políticas, procedimientos de control interno, también se debe tomar en cuenta la calidad de recursos humanos que laboran, debe tomarse en cuenta por parte de la dirección mayor control, supervisión, evaluación en toda las áreas existentes la cual les conllevara a lograr sus objetivos trazados por la Institución.

### 3.1.2. Estadísticos descriptivos

**Tabla 8: Estadísticos Descriptivos.**

		Ambiente de control	Actividad de control	Información y comunicación	Supervisión y monitoreo	Evaluación del riesgo	Control Interno
N	Válido	70	70	70	70	70	70
	Perdidos	0	0	0	0	0	0
	Media	3,21	2,99	2,96	3,07	3,01	3,06
	Mediana	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
	Moda	3	3	3	3	3	3
	Desviación estándar	,849	,807	,751	,748	,752	,679
	Varianza	,722	,652	,563	,560	,565	,460
	Rango	4	4	3	4	4	4
	Mínimo	1	1	2	1	1	1
	Máximo	5	5	5	5	5	5

Fuente: Base de datos de SPSS

#### **Análisis:**

En la tabla 8 se muestra los estadísticos descriptivos consolidados para cada dimensión y para la variable de estudio, de las apreciaciones que emitieron los 70 trabajadores que pertenecen a la Asociación Civil Corazones Para Perú, Urubamba - Cusco, 2016.

#### **Interpretación**

Se observa Para la dimensión ambiente de control un valor 3 que significa regular a nivel de media, mediana y moda, además su desviación estándar es igual a 0,849 que representa la distancia entre la media aritmética y los datos.

Para la dimensión actividad de control se percibe que la media, mediana y moda tiende a 3, regular y su desviación estándar es 0,807.

Para la dimensión información y comunicación la media, mediana y moda tiende a 3 su varianza es 0,751, menor a los casos anteriores.

En relación a la supervisión y monitoreo, evaluación del riesgo y la variable de estudio control interno, la media, mediana y moda precisa un valor 3 que significa regular, la desviación estándar oscila entre 0,748, 0,752, 0,679, que en términos generales representan una distancia cerca a la unidad entre los datos y la media aritmética.

Finalmente, los estadísticos descriptivos nos indican que en todos los casos la valoración de las dimensiones y la variable de estudio miden un nivel regular de práctica del control interno en la institución considerada como muestra de estudio.

### 3.2. Presentación de Resultados

Con la investigación que se ha desarrollado, se ha pretendido describir cómo es el Control Interno en la Asociación Civil “Corazones para Perú”, Urubamba - Cusco, 2016. Al respecto después de haber recogido las apreciaciones de los trabajadores de la muestra de investigación, se ha llegado a la conclusión de que el control interno que se practica en la institución es Regular.

Sin embargo, se debe indicar que, para obtener el resultado general de la investigación, previamente se hizo el estudio de las dimensiones que forman parte de la variable de estudio.

Para la dimensión Ambiente de Control en la “Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba - Cusco, 2016” es regular; así mismo las actividades de Control Interno en la Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba - Cusco, 2016 son regulares; la Información y Comunicación en la Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba - Cusco, 2016”, se da a veces; la Supervisión y Monitoreo en la Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba - Cusco, 2016, es regular; y la Evaluación y Monitoreo de Riesgos en la asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba - Cusco, 2016, también es Regular.

Nuestros resultados se asemejan a los obtenidos por otros autores que hicieron investigaciones similares a la variable de estudio o a las dimensiones de la variable de investigación.

Salazar C, (2014), hizo un estudio sobre el control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy, “pontificia Universidad Católica del Perú” para optar el título de magíster en ciencia política y gobierno con mención gerencial pública, en la investigación se ha determinado que el control interno es una herramienta fundamental que sirve para poder verificar el cumplimiento de las normas legales, y esto debe realizarse a nivel interno y externo de una entidad, por otro lado en el estudio se determinó que el Control Interno debe impulsarse

desde la alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, para que efectúen acciones de cautela previa.

Del mismo modo, Mantilla & Mendoza C, (2013), realizaron el estudio sobre: Evaluación y mejoramiento del control interno de la fundación “Semillas de Amor”, aplicando gestión de riesgo empresarial. Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador. Los resultados confirman que en el análisis de las actividades y operaciones se muestra que se deben realizar actividades de control interno con la finalidad de cumplir con los objetivos previstos.

Al respecto existen autores que también ratifican la importancia del control interno en una institución ya sea pública o privada.

En nuestra apreciación, amparándonos en los resultados obtenidos y en los antecedentes de la investigación, se puede afirmar que el control interno es importante porque permite mantener una seguridad razonable sobre el sistema contable que utiliza una institución pública o privada, con el propósito de detectar errores y plantear correctivos o soluciones para mejorar los procesos administrativos, debido a que éste ayuda a ir verificando las irregularidades que se pueden presentar en la realización de tareas dentro de una organización, para alcanzar la eficiencia y eficacia de las operaciones, y el cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y políticas, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas para que todas las tareas y recursos de la entidad estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.

Sobre el tema de investigación Alvarez I J.(2007) considera al Control Interno como el conjunto de planes procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa.

Finalmente se puede precisar que el control interno es importante en una institución privada o pública. La institución donde se realizó el estudio, muestra una regular aplicación de control interno, lo que nos conlleva a deducir que aún falta implementar políticas que permita realizar un control

interno, según están establecidos en las normas internas de la institución, como política general.

## CONCLUSIONES

Al emplear la encuesta a los 70 trabajadores de la Asociación Civil "Corazones Para Perú" Urubamba - Cusco, 2016, respecto al control interno que se practica en la institución, según el análisis estadístico en la tabla 8 se muestra que el 67,1% de trabajadores indican que el manejo de Control Interno es regular, por lo que se determina que la práctica de control interno en la Asociación Civil Corazones para Perú es Regular.

Al describir las dimensiones de estudio de control interno también se llega a la conclusión siguiente:

Según las apreciaciones que se perciben de los 70 trabajadores que pertenecen a la muestra, en la tabla 2 indican en un 50%, que el Ambiente de Control es Regular, hecho las preguntas realizadas en el cuestionario, según el problema: ¿Cómo es el ambiente de control interno en la asociación civil corazones para Perú?

En la tabla 3 se muestra en un 52,9% que las actividades de control que se practican son regulares, esta apreciación corresponde a los 70 trabajadores de la Asociación Civil "Corazones para Perú. Hecho las preguntas realizadas en el cuestionario, según el problema ¿Cuáles son las actividades de control en la asociación civil Corazones para Perú?

En la tabla 4 se muestra en un 57,1% que la información y comunicación que se practica en la Asociación Civil Corazones para Perú, se da a veces, hecho las preguntas en el cuestionario, según el problema ¿Cómo es la información y comunicación en la Asociación Civil Corazones para Perú?.

En la tabla 5 indica que la Supervisión y Monitoreo en la Asociación Civil "Corazones para Perú", Urubamba - Cusco, 2016, es Regular. Con el 61,4% la cual refleja en las preguntas realizadas en el cuestionario, según el problema ¿Cómo es el cumplimiento de la supervisión y monitoreo en la Asociación Civil Corazones para Perú?

En la tabla 6 se muestra los resultados de la apreciación de los 70 trabajadores sobre la evaluación del riesgo que se práctica en la asociación Civil “Corazones para Perú”, Urubamba - Cusco, 2016, al respecto se percibe que el 57,1% indica que es Regular, hecho a las preguntas en el cuestionario, según el problema ¿Cómo es la evaluación de riesgos en la Asociación Civil Corazones para Perú?

En conclusión podemos indicar que los trabajadores de la Asociación Civil Corazones para Perú, practican de manera regular el control interno en las diversas áreas que funciona en la institución, por escaso conocimiento del tema y sus dimensiones que esta tiene, lo cual demuestra que los directivos no toman tanta importancia en los procesos no hacen seguimiento oportuno al cumplimiento de control interno y la falta de fortalecimiento de capacidades al personal en el tema.

## **RECOMENDACIONES**

A los fundadores y representantes que se encuentran en Alemania de la Asociación Civil Corazones para Perú, se recomienda que la conducción de la institución debe estar a cargo de un profesional competente e idóneo con experiencia y evaluado periódicamente.

A la dirección que tiene la gran responsabilidad de llevar la administración de la entidad, tomar en cuenta los procesos fundamentales de control interno para salvaguardar los bienes y recursos.

También se recomienda a la dirección realizar capacitaciones (charlas reuniones) trimestrales o el tiempo que ellos vean por conveniente para concientizar y fortalecer al personal sobre los conceptos de Control Interno y sus dimensiones

Mejorar los canales de información y Comunicación dentro y fuera de la institución esto hará que la entidad logre sus objetivos y metas,

Realizar supervisión constante a los trabajadores que se encuentran involucrados en los diversos procesos.

Evaluación constante de los riesgos para identificar con anticipación y mitigarlos.

A los trabajadores de la institución, involucrarse con mayor énfasis en los procesos de control interno que se practican al interior de la institución, con la finalidad de lograr los objetivos previstos y actuar con transparencia en las funciones que le compete.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado V, M., & Tuquiñahui, S. (2011). Propuesta de implementacion de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro instalaciones en la ciudad de Cuenca. Cuenca-Ecuador. Recuperado el 15 de Julio de 2017, de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>
- alvares , j. (2007). *auditoria gubernamental*.
- alvares , j. (2007). *Auditoria Gubernamental Integral*. Lima, Peru: Instituto Pacifico S.A.C. Recuperado el 17 de Junio de 2017
- Alvares Illanes, j. (2007). *Auditoria Gubernamental*. Lima: Instituto Pasifico S.A.C. Recuperado el 03 de Julio de 2017
- Alvares Illanes, J. F. (2007). (P. Editores, Ed.) Lima, Lima, Peru. Recuperado el 18 de julio de 2017
- Alvares Illanes, j. f. (2007). *Auditoria Gubernamental Integral (Vol. 2)*. lima. Recuperado el 13 de julio de 2017
- Alvarez I, J. (2007). *Auditoria Gubernamental*. Lima: Instituto Pasifico S.A.C. Recuperado el 23 de Junio de 2017
- Alvarez I, J. F. (2007). *Auditoria Gubernamental Integral (Vol. 1)*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C. Recuperado el 12 de Julio de 2017
- Alvarez I, J. F. (2007). *Auditoria Gubernamental Integral (Vol. 1)*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C. Recuperado el 12 de Julio de 2017
- Alvarez Illanes Juan F. (2007). *Auditoria Gubernamental integral (Vol. Primer Volumen)*. Lima, Peru: Pasifico S.A.C. Recuperado el 28 de Julio de 2017

- Alvarez Illanes, J. F. (2007). *Auditoria Gubernamental Integral*. Lima: Instituto Pasífico S.A.C. Recuperado el 05 de Julio de 2017
- Barbaran B, G. M. (2013). *Implementacion del Control Interno en la Gestion Institucional del Cuerpo de Bomberos voluntarios del Peru*. Recuperado el 27 de Junio de 2017, de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/barbaran\\_gl.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/barbaran_gl.pdf)
- Barrios, B, Mauricio & Posso R, Johana. (2014). *Diseño de un control interno en la empresa prestadora de servicios Hoteleros*. tesis. Recuperado el 23 de julio de 2017, de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- Committee of Sponsoring Organizations. (1992). *Informe Coso*.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. España. Recuperado el 15 de Julio de 2017, de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)
- Congreso de la Republica. (18 de Abril de 2006). Ley de Control Interno de las entidades del estado. (E. Peruano, Ed.) Recuperado el 11 de Agosto de 2017, de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- Coopers & Librand e Instituto de Auditores Internos. (1997). *Los nuevos conceptos de Control Interno* (1 ed., Vol. 1). (Coopers & Librand e Instituto de AuditoresS Inter, Ed.) Madrid España: Ediciones Diaz de Santos. Recuperado el 17 de julio de 2017, de <https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Copers & Librand e Instituto de Auditores Internos. (1997). *Los nuevos conceptos de Control Interno (Informe COSO)* (1 ed., Vol. 1). Madrid

España: Ediciones Diaz de Santos. Recuperado el 05 de Agosto de 2017, de <http://www.editdiazdesantos.com/libros/coopers-lybrand-los-nuevos-conceptos-de-control-interno-informe-coso-L03002951201.html>

Fidias G. , A. (2012). *El Proyecto de Investigacion* (Ediciones el Pasillo 2011 c.a. ed., Vol. Sexta Edicion amoliada y corregida). Caracas, Caracas Venezuela.: EditorialL Epistome, C.A. Recuperado el 05 de mayo de 2017, de <http://ebevidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACI%C3%93N-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>

Hernandez S, R., Fernández C, C., & Baptista L, M. (2014). *Metodología de la Investigacion* (Sexta ed.). (C. M. Torres, Ed.) Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Recuperado el 23 de Junio de 2017, de <http://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/05/Investigaci%C3%B3n.pdf>

Librand, C. &. (1997). *Nuevos conceptos de Control Interno*. Madrid: Diaz de Santos A.S. Recuperado el 09 de Agosto de 2017

Mantilla, G & Mendoza, C. (2013). *Evaluacion y Mejoramiento del Control Interno de la Fundacion "Semilla de Amor" Aplicando Gestion de Riesgo Empresarial*. TESIS, Ecuador. Recuperado el 02 de Agosto de 2017, de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3675/1/UPS-GT000358.pdf>

Martinez Godinez, V. L. (2013). *Metodos Tecnicas e Instrumentos de Investigacion*. *Lumen*, 41. Recuperado el 30 de julio de 2017, de [http://www.academia.edu/6251321/M%C3%A9todos\\_t%C3%A9cnicas\\_e\\_instrumentos\\_de\\_investigaci%C3%B3n](http://www.academia.edu/6251321/M%C3%A9todos_t%C3%A9cnicas_e_instrumentos_de_investigaci%C3%B3n)

Moran, D. G., & Alvarado, C. D. (2010). *Metodos de Investigacion* (1 ed.). (R. T. Mario, Ed.) Mexico: Pearson Education S.A. Recuperado el 17 de Setiembre de 2017, de <https://drive.google.com/file/d/0B7qpQvDV3vxvREEyMzV3YjIwD0E/view>

Posso, j., & Barrios, M. (2014). Diseño de un modelo de control Interno en la empresa de servicios hoteleros Eco Turistico Nativos Eco Hotel la Cocotera. Cartagena. Obtenido de <http://190.242.62.234:8080/jspui/handle/11227/2130>

Salazar C, L. K. (2014). *El Control interno herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia publica de hoy*. Recuperado el 22 de Junio de 2017, de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/5543>

Segovia, J. (2011). *Diseño de Implementacion de un sistem de control Interno para la Compania Datugourmet Cia.LTDA*. Recuperado el 02 de julio de 2017, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Supo, D. J. (2012). Seminario de la investigacion cientifica. 4. Recuperado el 23 de junio de 2017, de <https://clasesenblog2.files.wordpress.com/2012/08/investigacioncuanti.ppt>

Tamayo y Tamayo, M. (1997). *Proceso de Investigacion Cientifica*. mexico: Limusa S.A. Recuperado el 17 de Agosto de 2017, de <http://tesisdeinvestig.blogspot.pe/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html>

Tamyo y Tamayo, M. (2004). *Proceso de Investigacion Cientifica*. Guadalajara, mexico: Noriegas Editore. Recuperado el 12 de Agosto de 2017, de <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/eureka/pudgvirtual/Tamayo.pdf>

**ANEXO.**

**DOCUMENTO NO REDACTADO  
EN ESTA NOTARIA**

### DECLARACION JURADA

Conste por el presente documento yo, **JUANA ALCIONE SALAS CALLAPIÑA**, identificada con DNI N° 23992529, con domicilio en APV. Chincheros M-3, del distrito, provincia y departamento del Cusco. En mis plenas facultades físicas y mentales.

### DECLARO BAJO JURAMENTO.

1. Soy autor de la tesis titulada: "CONTROL INTERNO EN LA ASOCIACIÓN CIVIL CORAZONES PARA PERÚ, URUBAMBA – CUSCO, 2016".
2. La misma que presento para optar: EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO.
3. La tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas internacionales APA para las fuentes consultadas.
4. La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros.
5. La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
6. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados, ni copiados.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causa en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con Que, la Tesis "control interno en la asociación civil corazones para Perú, Urubamba – Cusco, 2016".

Cusco, 06 de Octubre del 2017.



JUANA ALCIONE SALAS CALLAPIÑA  
DNI N° 23992529

**CERTIFICACIÓN A LA VUELTA**

## CARTA DE ACEPTACION

Urubamba, 01 de Julio del 2017

**Sra:**

C.P.C.C: Jusmarly Rivera Olazabal

**Coordinadora**

**Universidad Alas Peruanas**

**Filial Abancay**

**Presente**

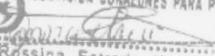
Es grato dirigimos a Uds. En la oportunidad de comunicarles que el (la) Bachiller Juana Alcione Salas Callapiña, Expediente Carta N° 21-2017-UAP. De la Universidad Alas Peruanas Filial Abancay, ha sido aceptado(a) por nuestra organización para realizar la investigación durante el periodo de dos meses respectiva de acuerdo a las siguientes especificaciones:

Fecha de inicio: 01 de Julio de 2017

Fecha de culminación: 31 de agosto del 2017

Esperando de nuestro aporte en la formación del recurso humano sea de gran utilidad para su institución y nuestro país, me suscribo de Uds.

Atentamente

 ASOCIACION CORAZONES PARA PERU  
  
Rossina Estrada Kcuch  
DIRECTORA EJECUTIVA

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

**TITULO: “Control Interno en la Asociación Civil Corazones Para Perú, Urubamba – Cusco, 2016.”**

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA	ESTADISTICA						
<p><b>PROBLEMA GENERAL:</b></p> <p><b>PG:</b> ¿Cómo es el “Control Interno en la Asociación Civil Corazones Para Perú”, Urubamba - Cusco, 2016”?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</b></p> <p><b>PE1:</b> ¿Cómo es el ambiente de control interno en la Asociación Civil Corazones Para Perú, Urubamba - Cusco, 2016?</p> <p><b>PE2:</b> ¿Cómo son las actividades de control en la Asociación Civil Corazones Para Perú, Urubamba - Cusco, 2016?</p> <p><b>PE3:</b> ¿Cómo es la información y comunicación en la Asociación Civil Corazones Para Perú, Urubamba - Cusco, 2016?</p> <p><b>PE4:</b> ¿Cómo es la supervisión y seguimiento en la Asociación Civil Corazones Para Perú, Urubamba - Cusco, 2016?</p> <p><b>PE5:</b> ¿Cómo es la evaluación de riesgo en la Asociación civil corazones Para Perú, Urubamba - Cusco, 2016?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b></p> <p><b>OG:</b> Describir cómo es el “Control Interno en la Asociación Civil Corazones Para Perú”, Urubamba - Cusco, 2016.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <p><b>OE1:</b> Describir cómo es el ambiente Control en la Asociación Civil Corazones Para Perú, Urubamba - Cusco, 2016.</p> <p><b>OE2:</b> Describir Cómo son las actividades de control en la Asociación Civil Corazones Para Perú, Urubamba - Cusco, 2016</p> <p><b>OE3:</b> Describir como es la información y comunicación en la Asociación Civil Corazones Para Perú, Urubamba - Cusco, 2016.</p> <p><b>OE4:</b> Describir Cómo es la supervisión y monitoreo en la Asociación Civil Corazones Para Perú, Urubamba - Cusco, 2016</p> <p><b>OE5:</b> Describir como es la evaluación de riesgo en la Asociación civil corazones Para Perú, Urubamba - Cusco, 2016?</p>	<b>CONTROL INTERNO</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Misión, objetivos y políticas.</li> <li>• Autoridad y responsabilidad</li> <li>• Estructura organizativa.</li> <li>• Competencia y experiencia</li> <li>• Integridad y valores éticos.</li> <li>• Filosofía y estilo de dirección</li> </ul>	<p>TIPO DE INVESTIGACION: Básica o Pura</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACION: Descriptiva</p> <p>DISEÑO: Transversal Descriptivo</p> <p>METODO DE INVESTIGACION: Deductivo GRAFICO.</p> <p><b>TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS:</b></p> <p>TECNICA: Encuesta.</p> <p>INSTRUMENTO: Cuestionario.</p> <p>METODO DE ANALISIS DE DATOS: Cuadros de frecuencia, diagramas, estadígrafos de centralización.</p>	<p>M.....O Donde:</p> <p>M: Es la muestra de estudio.</p> <p>O: Constituye la observación.</p> <p>POBLACION: Trabajadores de la asociación Civil Corazones para Perú.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">DETALLE</th> <th style="width: 50%;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Trabajadores</td> <td style="text-align: center;">70</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Total</td> <td style="text-align: center;">70</td> </tr> </tbody> </table> <p>Fuente: ACCPP, 2017</p> <p><b>Selección de la muestra:</b> No existirá selección de la muestra, debido a que se toma en cuenta una muestra universal igual a la población, vale decir la determinación es directa.</p>	DETALLE	TOTAL	Trabajadores	70	Total	70
			DETALLE	TOTAL								
			Trabajadores	70								
			Total	70								
			<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplimiento de funciones.</li> <li>• Segregación de funciones</li> <li>• Aprobaciones, autorizaciones, verificaciones y conciliaciones realizadas.</li> <li>• Indicadores de rendimiento y productividad.</li> <li>• Coordinación y cumplimiento de tareas.</li> </ul>								
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecimiento y cumplimiento de plazos.</li> <li>• Información extraída del interno o externo de la organización.</li> <li>• Información veraz y relevante.</li> <li>• Establece informes sancionadores y reparadores.</li> <li>• Comunicación multidireccional.</li> </ul>											
<b>SUPERVISION (MONITOREO)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Monitoreo y rendimiento.</li> <li>• Visitas opinadas e inopinadas.</li> <li>• Inspección de los sistemas de control interno.</li> <li>• Tratamiento de las deficiencias detectadas.</li> <li>• Manejo de control interno.</li> </ul>											
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingreso del personal no identificado con las políticas de la entidad</li> <li>• Implementación de tecnologías en los procesos.</li> <li>• Evalúa posibilidad de riesgo de fraude.</li> <li>• Previsión de presupuestos para riesgos.</li> <li>• Sostenibilidad presupuestal.</li> </ul>											

## MATRIZ DE OPERACIONALIZACION

### TITULO: “Control Interno en la Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba – Cusco, 2016.”

VARIABLE DE ESTUDIO	DIMENSIONES	INDICADORES	Valoración de ítems
<p style="text-align: center;"><b>Control Interno.</b></p> <p>Es el conjunto de planes, procedimientos, políticas normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficiencia administrativa y operativa así como alentar y supervisar una buena gestión incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizado e instituido en cada entidad. autor: C.P.C. Alvarez I, Tecnicas y Procedimientos (2007) (pág. 149)</p>	<p><b>Ambiente de control.-</b></p> <p>Se refiere al establecimiento de un entorno organizacional que estimule e influencia y favorezca el ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno. El ambiente de control interno tiene una gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen objetivos y estimulan los riesgos. Igualmente tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. C.P.C. Alvarez I, Tecnicas y Procedimientos (2007) (pág. 149)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Misión, objetivos y políticas.</li> <li>• Autoridad y responsabilidad</li> <li>• Estructura organizativa.</li> <li>• Competencia y experiencia</li> <li>• Integridad y valores éticos.</li> <li>• Filosofía y estilo de dirección</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Muy Bueno</li> <li>• Bueno</li> <li>• Regular</li> <li>• Malo</li> <li>• Muy Malo</li> </ul>
	<p><b>Actividades de control.-</b></p> <p>Es el proceso de seguimiento, prevención y monitoreo que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas a fin de cuidar y asegurar respectivamente la idoneidad y calidad de los controles establecidos y permita también al sistema de control, reaccionar favorable y dinámicamente cuando exista circunstancia y momentos críticos, producto de las recomendaciones, cambiando y mejorando cuando las circunstancias así lo requieran. (Alvarez I J. , 2007) pg.168</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplimiento de funciones.</li> <li>• Segregaciones de funciones</li> <li>• Aprobaciones, autorizaciones, verificaciones y conciliaciones</li> <li>• Indicadores de rendimiento y productividad.</li> <li>• Coordinación y cumplimiento de tareas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Muy Bueno</li> <li>• Bueno</li> <li>• Regular</li> <li>• Malo</li> <li>• Muy Malo</li> </ul>
	<p><b>Información y comunicación.-</b></p> <p>Consiste en la implementación de métodos y documentos establecidos para identificar, reunir, analizar y registrar información sobre las operaciones, actividades y proyectos de una entidad, así como de mantener un flujo de comunicación permanente a través de los cuales, el procedimiento, integración y divulgación de la información este basado en datos proporcionados por la informática y sirva en forma efectiva de dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia del Control Interno. (p. 170).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecimiento y cumplimiento de plazos.</li> <li>• Información extraída del interno o externo de la organización.</li> <li>• Información veraz y relevante.</li> <li>• Establece informes sancionadores y reparadores.</li> <li>• Comunicación multidireccional.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre</li> <li>• Casi Siempre</li> <li>• A Veces</li> <li>• Casi Nunca</li> <li>• Nunca</li> </ul>
	<p><b>Supervisión (monitoreo)</b></p> <p>Es un proceso para evaluar la eficacia del rendimiento del control interno en el tiempo consiste en la revisión y verificación permanente sobre el funcionamiento y logros obtenidos de las medidas de control implantadas incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en los informes de auditoría a través del memorándum de control interno, de los órganos conformantes del sistema nacional de control". (P.147).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Monitoreo y rendimiento.</li> <li>• Visitas opinadas e inopinadas.</li> <li>• Inspección de los sistemas de control interno.</li> <li>• Tratamiento de las deficiencias detectadas.</li> <li>• Manejo de control interno.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Muy Bueno</li> <li>• Bueno</li> <li>• Regular</li> <li>• Malo</li> <li>• Muy Malo</li> </ul>
	<p><b>Evaluación de riesgos</b></p> <p>Consiste en evaluar la efectividad de los Sistemas de Contabilidad y el Control Interno establecidos a fin de prevenir y detectar y corregir distorsiones materiales identificadas, generalmente se evalúa el riesgo de control a un nivel alto en relación con una aseveración. Por otro lado el riesgo se define como la probabilidad de un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad (pág. 170).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingreso del personal no identificado con las políticas de la entidad</li> <li>• Implementación de tecnologías en los procesos.</li> <li>• Evalúa posibilidad de riesgo de fraude.</li> <li>• Previsión de presupuestos para riesgos.</li> <li>• Sostenibilidad presupuestal.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Muy Bueno</li> <li>• Bueno</li> <li>• Regular</li> <li>• Malo</li> <li>• Muy Malo</li> </ul>



"Año del buen servicio al ciudadano"

28 de Junio del 2017.

**CARTA N° 21-2017-UAP.**

**SEÑOR: DR. Bessina Estrada Kuchio**

Jefe .....

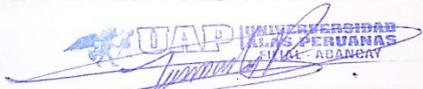
**Presente.-**

**Referencia: Universidad Alas Peruanas Filial Abancay.**

Es grato dirigirme a usted, en calidad de Coordinadora de la Escuela Profesional de Ciencias contables y financieras de la Universidad Alas Peruanas Filial Abancay, con la finalidad de hacer de su conocimiento que la Srta. **Juana Alcione Salas Callapiña** con bachiller en Ciencias Contables y Financieras con DNI N-23992529, se encuentra realizando su trabajo de investigación para la obtención de su Título Profesional como CONTADOR PUBLICO.

El objetivo de esta carta es contar con su autorización para el trabajo de investigación a realizar en institución Asociación Civil Corazones Para Perú otorgándole las facilidades para obtener información suficiente.

Es todo cuanto informo para su conocimiento y demás acciones pendiente.

  
CPC Julsmarly Rivera Olazabal  
COORDINADORA DE LAS ESCUELAS  
DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**Coordinador de la Universidad Alas Peruanas  
Filial Abancay**



**Bachiller  
Juana Alcione Salas Callapiña  
DNI: 23992529**

  
ASOCIACION CORAZONES PARA PERU  
  
Bessina Estrada Kuchio  
DIRECTORA EJECUTIVA  
Dr.

## CARTA DE ACEPTACION

Urubamba, 01 de Julio del 2017

**Sra:**

C.P.C.C: Jusmarly Rivera Olazabal

**Coordinadora**

**Universidad Alas Peruanas**

**Filial Abancay**

**Presente**

Es grato dirigirnos a Uds. En la oportunidad de comunicarles que el (la) Bachiller Juana Alcione Salas Callapiña, Expediente Carta N° 21-2017-UAP. De la Universidad Alas Peruanas Filial Abancay, ha sido aceptado(a) por nuestra organización para realizar la investigación durante el periodo de dos meses respectiva de acuerdo a las siguientes especificaciones:

Fecha de inicio: 01 de Julio de 2017

Fecha de culminación: 31 de agosto del 2017

Esperando de nuestro aporte en la formación del recurso humano sea de gran utilidad para su institución y nuestro país, me suscribo de Uds.

Atentamente

 ASOCIACIÓN CORAZONES PARA PERU  
  
Rossina Estrada Kcuch  
DIRECTORA EJECUTIVA

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Cusco, 01 de julio del 2017.

Sr (a): José Ángel Chávez Ochoa

Presente

Asunto : VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

Por medio del presente, tengo a bien de dirigirme a Ud. Con la finalidad de solicitarle tenga a bien de revisar y calificar el instrumento de investigación que se utilizará para recoger información del estudio que vengo realizando sobre: "Control interno en la asociación Civil Corazones para Perú", Urubamba – Cusco, 2016.

Para este efecto acompaño los siguientes documentos:

- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización
- Instrumento de recojo de información
- Ficha de calificación del instrumento

Muy agradecido por su atención, me suscribo de Ud.

Atentamente:



.....  
Juana Alcione Salas Callapiña  
DNI: 23992529



**DISEÑO DE OPINION DEL EXPERTO DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION**

**DATOS GENERALES:**

**1.1.-Apellidos y Nombres del Experto:** José Ángel Chávez Ochoa.

**1.2.- Profesión:** Contador Público

**1.3.-Grado Académico:**

**1.4.-Nombre del Proyecto de Instrumento o motivo de evaluación:** "Control Interno en la Asociación Civil Corazones Para Perú, Urubamba – Cusco, 2016"

**1.5.-Autor del Instrumento:** Juana Alcione Salas Callapiña

Variable	Dimensiones	CRITERIO DE PREGUNTA	OPINION DEL EXPERTO	
			0=No valido	2=Valido
Control Interno	Ambiente de Control	¿Cómo percibe la Misión, Visión y objetivos de la entidad?		2
		¿Cómo percibe el principio de autoridad y responsabilidad en la entidad?		2
		¿Cómo percibe la estructura organizacional de la entidad?		2
		¿Cómo percibe la competencia, experiencia y habilidades de los profesionales que laboran en la entidad?		2
		¿Cómo la entidad difunde y promueve la integridad y valores éticos?		2
		¿Cómo percibe la filosofía y el estilo de dirección en la entidad?		2
	Actividades de Control	¿Cómo evalúa el cumplimiento de funciones que realizan los trabajadores?		2
		¿Cómo percibe la segregacion de funciones en la entidad?		2
		¿Cómo percibe las conciliaciones realizadas en la entidad?		2
		¿Cómo es el rendimiento y productividad de los trabajadores?		2
		¿Cómo percibe las coordinaciones y el cumplimiento de tareas en la entidad?		2

<b>información y comunicación</b>	¿En la entidad el cumplimiento de plazos establecidos se cumple?		2
	¿Los trabajadores tienen acceso a la información interna y externa de la entidad?		2
	¿Consideras que los reportes financieros reflejan veracidad y transparencia?		2
	Los directivos establecen medidas e informes sancionadores y reparadores, respecto a incumplimiento de funciones?		2
	¿Consideras que los canales de comunicación que se utilizan, son multidireccionales?		2
<b>Supervisión y Monitoreo</b>	¿Cómo calificas la supervisión y monitoreo que se realiza la entidad?		2
	¿Cómo calificas las visitas opinadas e inopinadas que realiza el responsable de control interno en la entidad?		2
	¿Cómo percibe la inspección de los sistemas de control interno en la entidad por los responsables?		2
	¿Cómo califica el tratamiento de las deficiencias detectadas del sistema de control interno por los responsables en la entidad?		2
	¿Cómo califica en términos generales el manejo de control interno?		2
<b>Evaluación de riesgos</b>	¿Cómo considera el ingreso del personal nuevo no identificado con las políticas de la entidad?		2
	¿Cómo considera la implementación de tecnologías para el procesamiento e información?		2
	¿Cómo califica a la institución sobre la evaluación que realiza en relación al riesgo de fraude?		2
	¿Cómo califica la previsión de riesgos presupuestales que pudiera ocasionar el incumplimiento de compromisos financieros en la institución?		2
	¿Cómo evalúa la sostenibilidad presupuestal en la entidad?		2

**OPINION DEL EXPERTO:**

2=VALIDO

0=NO VALIDO



JOSE ANGEL CHAVEZ OCHOA  
Contador Público Colegiado  
Matricula 543 - Cuernavaca

José Ángel Chávez Ochoa  
CONTADOR PÚBLICO

Señor(a): C.P.C. Jose Angel Chavez Ochoa

EXPERTO VALIDADOR

Sírvase realizar la validación del instrumento para la recolección de datos de mi tesis denominada: “Control interno en la Asociación civil corazones para Perú – 2016”

VALIDEZ DE CONTENIDO: JUICIO DE EXPERTOS

CRITERIOS	ESCALA DE VALORACION	
	Favorable (1 punto)	Desfavorable (0 puntos)
1. El instrumento recoge información que permite dar respuesta al problema de investigación	1	
2. El instrumento propuesto responde a los objetivos del estudio	1	
3. La estructura del instrumentos es adecuado	1	
4. Los ítems (preguntas) del instrumento están correctamente formuladas. (claras y entendibles)	1	
5. Los ítems (preguntas) del instrumento responden a la operacionalizacion de la variable	1	
6. La secuencia presentada facilita el desarrollo del instrumento	1	
7. Las categorías de cada pregunta (variables) son suficientes	1	
8. El número de ítems (preguntas) es adecuado para su aplicación	1	

Estudio  
Chávez Ochoa

José Ángel Chávez Ochoa  
CONTADOR PÚBLICO - ABOGADO

M07. 543 - C.C.P.C.

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Cusco, 01 de julio del 2017.

Sr (a): Mgt. Manuel Vicente Solis Yopez

Presente

Asunto : VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

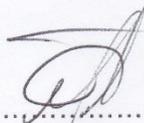
Por medio del presente, tengo a bien de dirigirme a Ud. Con la finalidad de solicitarle tenga a bien de revisar y calificar el instrumento de investigación que se utilizará para recoger información del estudio que vengo realizando sobre: "Control interno en la asociación Civil Corazones para Perú", Urubamba – Cusco, 2016.

Para este efecto acompaño los siguientes documentos:

- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización
- Instrumento de recojo de información
- Ficha de calificación del instrumento

Muy agradecido por su atención, me suscribo de Ud.

Atentamente:



.....  
Juana Alcione Salas Callapiña  
DNI: 23992529



**DISEÑO DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION**

**DATOS GENERALES:**

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO:** Mgt. Manuel Vicente Solis Yopez

**Profesión:** Contador público Colegiado.

**Grado Académico:**

**Nombre del proyecto del instrumento o motivo de evaluación:** "Control Interno en la Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba - Cusco, 2016". Cuestionario

**Autor del Instrumento:** Juana Alcione Salas Callapifa.

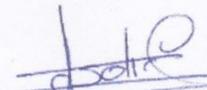
VARIABLE	DIMENCIONES	CRITERIO DE PREGUNTAS	OPINION DEL EXPERTO	
			0 = No valido	2=Valido
CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	¿Cómo percibe la Misión, Visión y objetivos de entidad?		2
		¿Cómo percibe el principio de autoridad y responsabilidad en la entidad?		2
		¿Cómo percibe la estructura organizacional de la entidad?		2
		¿Cómo percibe la competencia, experiencia y habilidades de los profesionales que laboran en la entidad?		2
		¿Cómo la entidad difunde y promueve la integridad y valores éticos?		2
		¿Cómo percibe la filosofía y el estilo de dirección en la entidad?		2
	Actividades de Control	¿Cómo evalúa el cumplimiento de funciones que realizan los trabajadores?		2
		¿Cómo percibe la segregacion de funciones en la entidad?		2
		¿Cómo percibe las conciliaciones realizadas en la entidad?		2
		¿Cómo es el rendimiento y productividad de los trabajadores?		2
		¿Cómo percibe las coordinaciones y el cumplimiento de tareas en la entidad?		2

Información y Comunicación	¿En la entidad el cumplimiento de plazos establecidos se cumple?	2
	¿Los trabajadores tienen acceso a la información interna y externa de la entidad?	2
	¿Consideras que los reportes financieros reflejan veracidad y transparencia?	2
	Los directivos establecen medidas e informes sancionadores y reparadores, respecto a incumplimiento de funciones?	2
	¿Consideras que los canales de comunicación que se utilizan, son multidireccionales.	2
Supervisión y Monitoreo	¿Cómo calificas la supervisión y monitoreo que se realiza la entidad?	2
	¿Cómo calificas las visitas opinadas e inopinadas que realiza el responsable de control interno en la entidad?	2
	¿Cómo percibe la inspección de los sistemas de control interno en la entidad por los responsables?	2
	¿Cómo califica el tratamiento de las deficiencias detectadas del sistema de control interno por los responsables en la entidad?	2
	¿Cómo califica en términos generales el manejo de control interno?	2
Evaluación de Riesgos	¿Cómo considera el ingreso del personal nuevo no identificado con las políticas de la entidad?	2
	¿Cómo considera la implementación de tecnologías para el procesamiento de información?	2
	¿Cómo califica a la institución sobre la evaluación que realiza en relación al riesgo de fraude?	2
	¿Cómo califica la previsión de riesgos presupuestales que pudiera ocasionar el incumplimiento de compromisos financieros en la institución?	2
	¿Cómo evalúa la sostenibilidad presupuestal en la entidad?	2

**OPINIÓN DEL EXPERTO**

2 = VALIDO

0 = NO VALIDO

  
 Mg. Manuel Vicente Solís Yepes  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 N° Mat. 3278

Señor(a): Mgt. Manuel Vicente Solis Yopez

EXPERTO VALIDADOR

Sírvase realizar la validación del instrumento para la recolección de datos de mi tesis denominada: "Control Interno en la Asociación Civil Corazones para Perú - 2016"

VALIDEZ DE CONTENIDO :JUICIO DE EXPERTOS

CRITERIOS	ESCALA DE VALORACION	
	Favorable (1 punto)	Desfavorable (0 puntos)
1. El instrumento recoge informacion que permite dar respuesta al problema de investigación	1	
2. El instrumento propuesto responde a los objetivos del estudio.	1	
3. La estructura de los instrumentos es adecuado.	1	
4. Los ítems (pregunta) del instrumento están correctamente formulados. (Claros y entendibles)	1	
5. Los ítems (preguntas) del instrumento responden a la operacionalización de la variable	1	
6. La secuencia presentada facilita el desarrollo del instrumento	1	
7. Las categorías de cada pregunta (variables) son suficientes	1	
8. El número de ítems (preguntas) es adecuado para su aplicación	1	

*Mgt. Manuel Vicente Solis Yopez*  
 Mgt. Manuel Vicente Solis Yopez  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 N° Mat. 3275

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Cusco, 01 de julio del 2017.

Sr (a): Hugo Bonifacio Montaña

Presente

Asunto : VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

Por medio del presente, tengo a bien de dirigirme a Ud. Con la finalidad de solicitarle tenga a bien de revisar y calificar el instrumento de investigación que se utilizará para recoger información del estudio que vengo realizando sobre: "Control interno en la asociación Civil Corazones para Perú", Urubamba – Cusco, 2016.

Para este efecto acompaño los siguientes documentos:

- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización
- Instrumento de recojo de información
- Ficha de calificación del instrumento

Muy agradecido por su atención, me suscribo de Ud.

Atentamente:



Juana Alcione Salas Callapiña  
DNI: 23992529



**DISEÑO DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION**

**DATOS GENERALES:**

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO:** Hugo Bonifacio Montaño.

**Profesión:** Contador público Colegiado.

**Grado Académico:**

**Nombre del proyecto del instrumento o motivo de evaluación:** "Control Interno en la Asociación Civil Corazones para Perú, Urubamba - Cusco, 2016". Cuestionario

**Autor del Instrumento:** Juana Alcione Salas Callapiña.

VARIABLE	DIMENSIONES	CRITERIO DE PREGUNTAS	OPINION DEL EXPERTO	
			0 = No válido	2 = Válido
CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	¿Cómo percibe la Misión, Visión y objetivos de entidad?		2
		¿Cómo percibe el principio de autoridad y responsabilidad en la entidad?		2
		¿Cómo percibe la estructura organizacional de la entidad?		2
		¿Cómo percibe la competencia, experiencia y habilidades de los profesionales que laboran en la entidad?		2
		¿Cómo la entidad difunde y promueve la integridad y valores éticos?		2
		¿Cómo percibe la filosofía y el estilo de dirección en la entidad?		2
	Actividades de Control	¿Cómo evalúa el cumplimiento de funciones que realizan los trabajadores?		2
		¿Cómo percibe la segregación de funciones en la entidad?		2
		¿Cómo percibe las conciliaciones realizadas en la entidad?		2
		¿Cómo es el rendimiento y productividad de los trabajadores?		2
		¿Cómo percibe las coordinaciones y el cumplimiento de tareas en la entidad?		2

	Información y Comunicación	¿En la entidad el cumplimiento de plazos establecidos se cumple?	2
		¿Los trabajadores tienen acceso a la información interna y externa de la entidad?	2
		¿Consideras que los reportes financieros reflejan veracidad y transparencia?	2
		Los directivos establecen medidas e informes sancionadores y reparadores, respecto a incumplimiento de funciones?	2
		¿Consideras que los canales de comunicación que se utilizan, son multidireccionales.	2
	Supervisión y Monitoreo	¿Cómo calificas la supervisión y monitoreo que se realiza la entidad?	2
		¿Cómo calificas las visitas opinadas e inopinadas que realiza el responsable de control interno en la entidad?	2
		¿Cómo percibe la inspección de los sistemas de control interno en la entidad por los responsables?	2
		¿Cómo califica el tratamiento de las deficiencias detectadas del sistema de control interno por los responsables en la entidad?	2
		¿Cómo califica en términos generales el manejo de control interno?	2
	Evaluación de Riesgos	¿Cómo considera el ingreso del personal nuevo no identificado con las políticas de la entidad?	2
		¿Cómo considera la implementación de tecnologías para el procesamiento de información?	2
		¿Cómo califica a la institución sobre la evaluación que realiza en relación al riesgo de fraude?	2
		¿Cómo califica la previsión de riesgos presupuestales que pudiera ocasionar el incumplimiento de compromisos financieros en la institución?	2
		¿Cómo evalúa la sostenibilidad presupuestal en la entidad?	2

**OPINIÓN DEL EXPERTO**

2 = VALIDO

0 = NO VALIDO

  
 Hugo Bonifacio Montaña  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 MATRICULA N° 1750

Señor(a): Hugo Bonifacio Montaña.

EXPERTO VALIDADOR

Sírvase realizar la validación del instrumento para la recolección de datos de mi tesis denominada: "Control Interno en la Asociación Civil Corazones para Perú - 2016"

VALIDEZ DE CONTENIDO :JUICIO DE EXPERTOS

CRITERIOS	ESCALA DE VALORACION	
	Favorable (1 punto)	Desfavorable (0 puntos)
1. El instrumento recoge información que permite dar respuesta al problema de investigación	1	
2. El instrumento propuesto responde a los objetivos del estudio.	1	
3. La estructura de los instrumentos es adecuado.	1	
4. Los ítems (pregunta) del instrumento están correctamente formulados. (Claras y entendibles)	1	
5. Los ítems (preguntas) del instrumento responden a la operacionalización de la variable	1	
6. La secuencia presentada facilita el desarrollo del instrumento	1	
7. Las categorías de cada pregunta (variables) son suficientes	1	
8. El número de ítems (preguntas) es adecuado para su aplicación	1	



Hugo Bonifacio Montaña  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MATRICULA N° 1750

## ENTREVISTA AL JEFE DE CONTROL INTERNO

### Preguntas de entrevista al jefe de Control Interno

Pregunta	Respuesta
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	
1.- ¿Difunde la Visión y Misión de la entidad?	Si, en las reuniones que se tiene o se llevan a cabo.
2.- ¿Difunde y promueve, integridad y valores éticos dentro de la entidad?	Si, mediante organigramas, plan y políticas de organización.
3.- ¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa?	Sí, se da a conocer en el perfil de los puestos requeridos de trabajo.
4.- El personal conoce el objetivo general y las metas de la entidad.	Si conoce
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	
5.- El manual de procedimientos esta actualizado y corresponde a las atribuciones de cada unidad o área?	No, aun no se ha actualizado
6.-¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?	De veces en cuando.
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>	
7.- ¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia objetividad e independencia?	Si,
8.- ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones en la entidad?	Si claro.
<b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>	
9.- ¿Evalúa que los componentes de control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la entidad?	Si se evalúa
10.-¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.	Si se comunica.
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	
11.- Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	De veces en cuando.

Fuente. Elaboración propia



"AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO"

CUESTIONARIO

Distinguido(a) servidor(a) de la Asociación Civil Corazones Para Perú:

El presente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación (tesis) que tiene como finalidad recoger información sobre "Control Interno en la Asociación Civil Corazones Para Perú - 2016". Su participación voluntaria es fundamental debiendo responder a cada afirmación con la mayor sinceridad, objetividad y veracidad posible.

- -No existen respuestas correctas o incorrectas.
- Utilice el tiempo necesario.
- El instrumento tiene carácter anónimo e individual.
- No deje ítems sin responder.
- Coloque una (X) en el recuadro correspondiente de acuerdo a las escalas de valoración que se les presenta para cada caso:

1. Ambiente de Control.

1	2	3	4	5
Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
1	¿Cómo percibe la Misión, Visión y objetivos de la entidad?		X			
2	¿Cómo percibe el principio de autoridad y responsabilidad en la entidad?			X		
3	¿Cómo percibe la estructura organizacional de la entidad?		X			
4	¿Cómo percibe la competencia, experiencia y habilidades de los profesionales que laboran en la entidad?		X			
5	¿Cómo la entidad difunde y promueve la integridad y valores éticos?			X		
6	¿Cómo percibe la filosofía y el estilo de dirección en la entidad?			X		

2.-Actividades de Control.

1	2	3	4	5
Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
1	¿Cómo evalúa el cumplimiento de funciones que realizan los trabajadores?			X		
2	¿Cómo percibe la segregación de funciones en la entidad?		X			
3	¿Cómo percibe las conciliaciones realizadas en la entidad?			X		
4	¿Cómo es el rendimiento y productividad de los trabajadores?			X		
5	¿Cómo percibe las coordinaciones y el cumplimiento de tareas en la entidad?		X			

**3.-Información y Comunicación**

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
1	¿En la entidad el cumplimiento de plazos establecidos se cumple?	X				
2	¿Los trabajadores tienen acceso a la información interna y externa de la entidad?		X			
3	¿Consideras que los reportes financieros reflejan veracidad y transparencia?		X			
4	Los directivos establecen medidas e informes sancionadores y reparadores, respecto a incumplimiento de funciones?				X	
5	¿Consideras que los canales de comunicación que se utilizan, son multidireccionales?			X		

**4.-Supervisión y Monitoreo**

1	2	3	4	5
Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
1	¿Cómo calificas la supervisión y monitoreo que se realiza la entidad?			X		
2	¿Cómo calificas las visitas opinadas e inopinadas que realiza el responsable de control interno en la entidad?			X		
3	¿Cómo percibe la inspección de los sistemas de control interno en la entidad por los responsables?		X			
4	¿Cómo califica el tratamiento de las deficiencias detectadas del sistema de control interno por los responsables en la entidad?				X	
5	¿Cómo califica en términos generales el manejo de control interno?			X		

**5.-Evaluación de riesgo**

1	2	3	4	5
Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
1	¿Cómo considera el ingreso del personal nuevo no identificado con las políticas de la entidad?				X	
2	¿Cómo considera la implementación de tecnologías para el procesamiento e información?			X		
3	¿Cómo califica a la institución sobre la evaluación que realiza en relación al riesgo de fraude?			X		
4	¿Cómo califica la previsión de riesgos presupuestales que pudiera ocasionar el incumplimiento de compromisos financieros en la institución?				X	
5	¿Cómo evalúa la sostenibilidad presupuestal en la entidad?		X			

GRACIAS POR SU APORTE

## PANEL FOTOGRAFICO.



*Local donde funciona la administración de la Entidad.  
Fuente: propia.*



*Presentación y coordinación con la Directora de la Asociación Corazones para Perú  
Fuente propia.*



*Oficina de Contabilidad.*  
Fuente: Propia.



*Local donde funciona el hogar de menores Munaychay I*  
Fuente: Propia



*Local de albergue de niños Wawa Soncco II*  
Fuente: Propia



*Coordinación con las trabajadoras de la Institución*  
Fuente. Propia



*Descanso después de una larga jornada de trabajo*  
Fuente: Propia



*Tutoras del Hogar de menores con los niños*  
Fuente: Propia



*Confraternidad de los trabajadores de la Institución*  
Fuente: Propia



*Beneficiarios de la Asociación Corazones para Perú*  
Fuente: Propia



*Personal que labora en el hogar de menores Munaychay I*  
Fuente: Propia



*Personal que labora en artes con los jóvenes del hogar*  
Fuente: Propia



*Voluntarios Alemanes compartiendo con los niños del hogar*  
Fuente: Propia