



**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**GESTIÓN CONTABLE EN LA EJECUCIÓN DE FONDOS DE LA ONG ALDEAS INFANTILES SOS  
PERÚ - 2021**

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

**PRESENTADO POR:  
BACH. RAUL MAMANI MAMANI**

**CUSCO - PERÚ  
2023**

## **AGRADECIMIENTO**

Al Mg. Carlos Roberto Mendoza Torres, asesor del presente informe de experiencia Profesional, por su aporte, disposición y apoyo en el desarrollo del mismo.

A toda mi familia y equipo de trabajo de Aldeas Infantiles SOS Perú por su apoyo y colaboración en el desarrollo del presente trabajo.

A todos los colaboradores de Aldeas Infantiles SOS Perú.

# TSP - MAMANI MAMANI RAUL

## INFORME DE ORIGINALIDAD

30%

INDICE DE SIMILITUD

30%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

12%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	6%
2	<a href="http://www.aldeasinfantiles.org.pe">www.aldeasinfantiles.org.pe</a> Fuente de Internet	6%
3	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	2%
4	<a href="http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe">revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
5	<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
6	<a href="http://repositorio.uss.edu.pe">repositorio.uss.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
7	D. L. Kaplan. "The Distance to the Isolated Neutron Star RX J0720.4-3125", The Astrophysical Journal, 05/10/2007 Publicación	1%
8	<a href="http://bibliotecavirtualoducal.uc.cl">bibliotecavirtualoducal.uc.cl</a> Fuente de Internet	1%

9	<a href="http://www.slideshare.net">www.slideshare.net</a> Fuente de Internet	1 %
10	<a href="http://repositorio.unsm.edu.pe">repositorio.unsm.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
11	<a href="http://www.creativos.com">www.creativos.com</a> Fuente de Internet	<1 %
12	<a href="http://vdocumento.com">vdocumento.com</a> Fuente de Internet	<1 %
13	<a href="http://www.grin.com">www.grin.com</a> Fuente de Internet	<1 %
14	<a href="http://www.scielo.org.pe">www.scielo.org.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
15	<a href="http://repositorio.ulasamericas.edu.pe">repositorio.ulasamericas.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
16	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1 %
17	<a href="http://ciencialatina.org">ciencialatina.org</a> Fuente de Internet	<1 %
18	<a href="http://www.coursehero.com">www.coursehero.com</a> Fuente de Internet	<1 %
19	Submitted to Universidad Nacional Mayor de San Marcos Trabajo del estudiante	<1 %
20	<a href="http://repositorio.upse.edu.ec">repositorio.upse.edu.ec</a>	

Fuente de Internet

<1 %

21

[repositorio.ulima.edu.pe](http://repositorio.ulima.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

22

[alicia.concytec.gob.pe](http://alicia.concytec.gob.pe)

Fuente de Internet

<1 %

23

Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola

Trabajo del estudiante

<1 %

24

[lamancha.net](http://lamancha.net)

Fuente de Internet

<1 %

25

Submitted to Universidad Señor de Sipan

Trabajo del estudiante

<1 %

26

[www.guttmacher.org](http://www.guttmacher.org)

Fuente de Internet

<1 %

27

[docplayer.es](http://docplayer.es)

Fuente de Internet

<1 %

28

[dspace.unitru.edu.pe](http://dspace.unitru.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

29

[www.cacic2016.unsl.edu.ar](http://www.cacic2016.unsl.edu.ar)

Fuente de Internet

<1 %

30

[www.corpoamazonia.gov.co](http://www.corpoamazonia.gov.co)

Fuente de Internet

<1 %

31

[www.csn.es](http://www.csn.es)

Fuente de Internet

<1 %

32

[peru.corresponsables.com](http://peru.corresponsables.com)

Fuente de Internet

<1 %

33

[www.sos-childrensvillages.org](http://www.sos-childrensvillages.org)

Fuente de Internet

<1 %

34

[tarwi.lamolina.edu.pe](http://tarwi.lamolina.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

35

[www.universidadperu.com](http://www.universidadperu.com)

Fuente de Internet

<1 %

36

López Galicia Marco Antonio. "Resignificar a las niñas y niños desde los derechos humanos de la infancia : un estudio sobre cuidados alternativos", TESIUNAM, 2014

Publicación

<1 %

37

Renato Quiliche, Rafael Rentería-Ramos, Irineu de Brito Junior, Ana Luna, Mario Chong. "Using Spatial Patterns of COVID-19 to Build a Framework for Economic Reactivation", Sustainability, 2021

Publicación

<1 %

38

[mundourbano.unq.edu.ar](http://mundourbano.unq.edu.ar)

Fuente de Internet

<1 %

39

[www.repositorio.unach.edu.pe](http://www.repositorio.unach.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

40	<a href="http://ciisc.mx">ciisc.mx</a> Fuente de Internet	<1 %
41	<a href="http://gemini.udistrital.edu.co">gemini.udistrital.edu.co</a> Fuente de Internet	<1 %
42	<a href="http://juko.castrocarazo.ac.cr">juko.castrocarazo.ac.cr</a> Fuente de Internet	<1 %
43	<a href="http://repositorio.unac.edu.pe">repositorio.unac.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
44	<a href="http://books.rakuten.co.jp">books.rakuten.co.jp</a> Fuente de Internet	<1 %
45	<a href="http://documents1.worldbank.org">documents1.worldbank.org</a> Fuente de Internet	<1 %
46	<a href="http://repositorio.udaff.edu.pe">repositorio.udaff.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
47	<a href="http://repositorio.unjfsc.edu.pe">repositorio.unjfsc.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
48	<a href="http://www.fundssociety.com">www.fundssociety.com</a> Fuente de Internet	<1 %
49	<a href="http://www1.theglobalfund.org">www1.theglobalfund.org</a> Fuente de Internet	<1 %
50	<a href="http://1library.co">1library.co</a> Fuente de Internet	<1 %
51	Gallardo Ramírez Jessica. "Implementación de la metodología six sigma en una empresa"	<1 %

# maquiladora", TESIUNAM, 2015

Publicación

52

[repositorio.udh.edu.pe](https://repositorio.udh.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

53

[w.ufps.edu.co](https://w.ufps.edu.co)

Fuente de Internet

<1 %

54

[www.cisas.org.ni](https://www.cisas.org.ni)

Fuente de Internet

<1 %

55

[www.ciudadpolitica.com](https://www.ciudadpolitica.com)

Fuente de Internet

<1 %

56

[www.lamatanza.gov.ar](https://www.lamatanza.gov.ar)

Fuente de Internet

<1 %

57

[www.monografias.com](https://www.monografias.com)

Fuente de Internet

<1 %

58

"Inter-American Yearbook on Human Rights / Anuario Interamericano de Derechos Humanos, Volume 17 (2001)", Brill, 2005

Publicación

<1 %

59

Jakeline Serrano García. "Desarrollo del producto innovador verde desde sus antecedentes hasta el impacto: evidencia de acuerdo con la Encuesta Europea de Innovación en Producción", Universitat Politecnica de Valencia, 2023

Publicación

<1 %



60

SOLUCIONES ENERGETICAS RENOVABLES  
SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA.  
"PMA Central Térmica de Caballo Cocha 2.485  
MW-IGA0002057", Oficio N° 046-2017-  
GRL/DREM-L, 2022

Publicación

<1 %

61

[alainet.org](http://alainet.org)

Fuente de Internet

<1 %

62

[cathi.uacj.mx](http://cathi.uacj.mx)

Fuente de Internet

<1 %

63

[clickug.com](http://clickug.com)

Fuente de Internet

<1 %

64

[escueladeempresas.usfq.edu.ec](http://escueladeempresas.usfq.edu.ec)

Fuente de Internet

<1 %

65

[filadd.com](http://filadd.com)

Fuente de Internet

<1 %

66

[museo.unav.edu](http://museo.unav.edu)

Fuente de Internet

<1 %

67

[openjicareport.jica.go.jp](http://openjicareport.jica.go.jp)

Fuente de Internet

<1 %

68

[portaluni.unach.edu.pe](http://portaluni.unach.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

69

[repositorio.autonoma.edu.pe](http://repositorio.autonoma.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

70	<a href="http://repositorio.unfv.edu.pe">repositorio.unfv.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
71	<a href="http://repositorio.upsjb.edu.pe">repositorio.upsjb.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
72	<a href="http://repositorioacademico.upc.edu.pe">repositorioacademico.upc.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
73	<a href="http://www.clubensayos.com">www.clubensayos.com</a> Fuente de Internet	<1 %
74	<a href="http://www.grafiati.com">www.grafiati.com</a> Fuente de Internet	<1 %
75	<a href="http://www.scipedia.com">www.scipedia.com</a> Fuente de Internet	<1 %
76	<a href="http://www.theibfr.com">www.theibfr.com</a> Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas  Apagado

Excluir bibliografía  Apagado

Excluir coincidencias  Apagado

# TSP - MAMANI MAMANI RAUL

---

INFORME DE GRADEMARK

---

NOTA FINAL

**/0**

COMENTARIOS GENERALES

**Instructor**

---

PÁGINA 1

---

PÁGINA 2

---

PÁGINA 3

---

PÁGINA 4

---

PÁGINA 5

---

PÁGINA 6

---

PÁGINA 7

---

PÁGINA 8

---

PÁGINA 9

---

PÁGINA 10

---

PÁGINA 11

---

PÁGINA 12

---

PÁGINA 13

---

PÁGINA 14

---

PÁGINA 15

---

PÁGINA 16

---

PÁGINA 17

---

PÁGINA 18

---

PÁGINA 19

---

PÁGINA 20

---

## **DEDICATORIA**

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional dedico a Dios por ser mi fuente de inspiración, a mi madre Victoria Mamani Condori y mi padre Pedro Mamani Arque, por su apoyo incondicional; a mis familiares y a la plana de docentes que contribuyeron en mi desarrollo profesional.

Raul Mamani Mamani

## ÍNDICE GENERAL

AGRADECIMIENTO .....	ii
DEDICATORIA .....	iii
ÍNDICE GENERAL .....	iv
ÍNDICE DE TABLAS .....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO .....	viii
INTRODUCCIÓN .....	1
1. CAPÍTULO I: ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA Y/O INSTITUCIÓN .....	3
1.1. DATOS GENERALES DE LA INSTITUCIÓN .....	3
1.2. ACTIVIDADES PRINCIPALES DE LA INSTITUCIÓN Y/O EMPRESA .....	3
1.3. RESEÑA HISTÓRICA DE LA INSTITUCIÓN Y/O EMPRESA.....	4
1.4. ORGANIGRAMA DE LA INSTITUCIÓN Y/O EMPRESA .....	5
1.5. VISIÓN Y MISIÓN .....	6
1.5.1. Visión.....	6
1.5.2. Misión .....	6
1.6. BASES LEGALES O DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS .....	7
1.7. DESCRIPCIÓN DEL ÁREA DONDE REALIZA SUS ACTIVIDADES PROFESIONALES.....	7
1.8. DESCRIPCIÓN DEL CARGO Y DE LAS RESPONSABILIDADES DEL BACHILLER EN LA INSTITUCIÓN Y/O EMPRESA .....	9
2. CAPÍTULO II: ASPECTOS GENERALES DE LAS ACTIVIDADES PROFESIONALES.....	11
2.1. ANTECEDENTES O DIAGNÓSTICO SITUACIONAL.....	11
2.2. IDENTIFICACIÓN DE OPORTUNIDAD O NECESIDAD EN EL ÁREA DE ACTIVIDAD PROFESIONAL .....	12
2.3. OBJETIVOS DE LA ACTIVIDAD PROFESIONAL .....	12
2.4. JUSTIFICACIÓN DE LA ACTIVIDAD PROFESIONAL.....	13
2.5. RESULTADOS ESPERADOS.....	14
3. CAPÍTULO III: MARCO TEÓRICO .....	16
3.1. BASES TEÓRICAS DE LAS METODOLOGÍAS O ACTIVIDADES REALIZADAS ....	16
3.1.1. Bases teóricas.....	16
4. CAPÍTULO IV: DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES PROFESIONALES .....	19
4.1. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES PROFESIONALES.....	19
4.1.1. Enfoque de las actividades profesionales.....	20

4.1.2.	Alcance de las actividades profesionales .....	22
4.1.3.	Entregables de las actividades profesionales .....	23
4.2.	ASPECTOS TÉCNICOS DE LA ACTIVIDAD PROFESIONAL .....	24
4.2.1.	Metodologías.....	24
4.2.2.	Técnicas .....	25
4.2.3.	Instrumentos.....	26
4.2.4.	Equipos y materiales utilizados en el desarrollo de las actividades.....	27
4.3.	EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES PROFESIONALES .....	27
4.3.1.	Cronograma de actividades realizadas .....	28
4.3.2.	Proceso y secuencia operativa de las actividades profesionales .....	29
5.	CAPÍTULO V: RESULTADOS .....	31
5.1.	RESULTADOS FINALES DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS.....	31
5.2.	LOGROS ALCANZADOS.....	34
5.2.1.	Logros a nivel técnico .....	34
5.2.2.	Logros a nivel contable .....	35
5.2.3.	Logros a nivel financiero .....	36
5.2.4.	Mantenimiento e Infraestructura .....	37
5.2.5.	Resultado contable de ejecución de fondos .....	38
5.3.	DIFICULTADES ENCONTRADAS .....	39
5.4.	PLANTEAMIENTO DE MEJORAS .....	41
5.4.1.	Metodologías propuestas.....	41
5.4.2.	Descripción de la implementación .....	41
5.5.	ANÁLISIS .....	42
5.6.	APORTE DEL BACHILLER EN LA EMPRESA Y/O INSTITUCIÓN .....	45
	CONCLUSIONES .....	47
	RECOMENDACIONES.....	49
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	50
	ANEXOS .....	52

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Entregables de la actividad profesional .....	23
Tabla 2. Cronograma de actividades desde el aspecto contable. ....	28
Tabla 3. Resultado final: Plan de Acción de Mejora .....	32
Tabla 4. Resultado contable de ejecución de fondos. ....	39
Tabla 5. Valor agregado del graduando a la mejora de la organización. ....	46
Tabla 6. Clientes y Proveedores del departamento contable de Aldeas Infantiles SOS Perú.	52

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama Directorio General.....	5
Figura 2. Organigrama de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú - Programa Cusco.....	5
Figura 3. Instalaciones de Aldeas Infantiles SOS Perú.....	6
Figura 4. Secuencia operativa de la actividad profesional.....	29
Figura 5. Muestra del ERP integrado.....	35
Figura 6. Muestra de Auditoría contable de PWC ejercicio 2021. ....	36
Figura 7. Muestra del financiamiento - Compañía Minera Antapaccay SA.....	37
Figura 8. Muestra de construcción de oficinas administrativas. ....	38
Figura 9. Proceso de Implementación de Plan de Acción de Mejora. ....	43
Figura 10. Flujograma de obtención de financiamiento y el proceso de ejecución de fondos en la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú. ....	52
Figura 11. Muestra de atención de programas sociales de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú en épocas de pandemia Covid-19. ....	53
Figura 12. Reconocimiento recibido de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú por cumplir 5 años de labor satisfactoriamente en la organización.....	53



## RESUMEN EJECUTIVO

El objetivo del presente trabajo de suficiencia profesional es determinar la incidencia de la gestión contable en la ejecución de fondos de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú - 2021. El tipo del informe fue descriptivo, con la información contable de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú y funciones contables desempeñadas por el bachiller. La técnica utilizada fue obtener información sobre la gestión contable de la ejecución de fondos. Una vez obtenidos los datos se sometió a la elaboración del informe con un análisis e interpretación de resultados.

Los resultados permitieron identificar que la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú es una organización dedicada a la proyección social en el país, por lo tanto, su proceso contable está enmarcada estrictamente a la ejecución de fondos y/o presupuestal, es así que el informe encontró deficiencia en el proceso de ejecución de fondos por políticas internas de la propia organización, por lo tanto, se implementó acciones de mejora, para agilizar los procesos de gestión contable que tiene incidencia directa en la ejecución de fondos.

El “Plan de Acción de Mejora” de la gestión contable consistió en la reingeniería desde el aspecto contable los procesos de (requerimiento, revisión/aprobación, ejecución de fondos, EEFF y toma de decisiones). Concluyendo que, con la implementación del “Plan de Acción de Mejora” se demuestra la incidencia positiva de la gestión contable en el proceso de la ejecución de fondos, permitiendo así, el uso eficiente de los recursos financieros, lo cual repercute en la sostenibilidad de los proyectos sociales en el país.

**Palabras clave:** Gestión contable, ejecución de fondos, presupuesto, gasto, financiamiento.

## INTRODUCCIÓN

En el contexto actual, la labor que realiza la Organización no Gubernamental (ONG) Aldeas Infantiles SOS Perú contribuye en el desarrollo social y económico del país, debido a que asiste al fortalecimiento social y económico de las familias en situación de vulnerabilidad, mediante la asignación de alimentos, vestimenta, educación, salud, hogar, desarrollo en habilidades sociales y emprendimiento, con lo cual logran mejorar la calidad de vida de las familias en situación de vulnerabilidad.

En ese contexto, la función contable en la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú tiene incidencia preponderante en la sostenibilidad de las operaciones económicas y financieras. Es así que el objetivo del presente trabajo de suficiencia profesional es determinar la incidencia de la gestión contable en la ejecución de fondos de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú – 2021, la cual se compone de la siguiente estructura;

Capítulo I describe los datos generales de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú dedicada a la proyección social, así como su reseña histórica, visión, misión y descripción de las responsabilidades a cargo del bachiller contable. El capítulo II describe los aspectos generales de la actividad profesional, identificando la incidencia de la gestión contable en la ejecución de fondos y propuesta de mejora, mediante una planificación presupuestaria adecuada en un ejercicio contable.

En el Capítulo III se desarrolla el marco teórico del presente trabajo de suficiencia profesional a través de bases teóricas de estudios previos referidas a la incidencia de la gestión contable en el proceso de ejecución de fondos. El Capítulo IV describe la actividad profesional desde el aspecto contable detallando las funciones desempeñadas por parte del bachiller contable en la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú según el Manual de Descripción de Puesto (MDP), además se identifica que el presente trabajo de suficiencia profesional

en general es de tipo descriptivo, La técnica es obtener y revisar información sobre la gestión contable en el proceso de ejecución de fondos del periodo 2021. El Capítulo V, muestra resultados fundamentando la metodología de mejora desde el aspecto contable, con un “Plan de Acción de Mejora” para agilizar los procesos de gestión contable en la ejecución de fondos. El “Plan de Acción de Mejora” implementado consiste en la reingeniería de los procesos de gestión contable que tiene incidencia directa en la ejecución de fondos, que además permite un adecuado y eficiente uso de los recursos económicos y financieros de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú.

Por la importancia de la gestión contable en la ejecución de fondos de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú que se menciona en el párrafo anterior, para lograr la operatividad señalada, el desempeño del bachiller contable a cargo del puesto de contador de la organización es asertivo, debido a que operativiza la ejecución de recursos financieros en beneficio de las familias en situación de vulnerabilidad. Por lo tanto, el presente trabajo de suficiencia profesional permite conocer la incidencia de la gestión contable en el proceso de ejecución de fondos de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú.

## **CAPÍTULO I: ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA Y/O INSTITUCIÓN**

### **1.1. DATOS GENERALES DE LA INSTITUCIÓN**

**RUC:** 20148313041

**Razón Social:** Aldeas Infantiles SOS Perú - Asociación Nacional

**Página Web:** <http://www.aldeasinfantiles.org.pe>

**Tipo Empresa:** Asociación

**Condición:** Activo

**Fecha Inicio Actividades:** 16 de noviembre de 1972

**CIU:** 91993

### **1.2. ACTIVIDADES PRINCIPALES DE LA INSTITUCIÓN Y/O EMPRESA**

Es una institución perteneciente a la actividad económica de ONG (Organización No Gubernamental) de proyección social, sobre el particular, Aldeas Infantiles SOS Perú (2021) señala que:

Desarrolla proyectos para fortalecer los servicios de Acogimiento Familiar (vivienda) y Fortalecimiento Familiar (hogar para familias de origen), a través de los cuales se atiende a más de 32 mil niñas, niños, adolescentes, jóvenes y familias en situación de vulnerabilidad

De esta manera la institución tiene incidencia preponderante en el desarrollo de familias en situación de vulnerabilidad en el Perú.

### 1.3. RESEÑA HISTÓRICA DE LA INSTITUCIÓN Y/O EMPRESA

Aldeas Infantiles SOS Perú (2021) en su artículo digital de reseña histórica señala que:

Después de la segunda guerra mundial en 1949, el joven austriaco Hermann Gmeiner fundó la primera Aldea Infantil SOS en Imst, la capital de Tirol, Austria, con el fin de apoyar a las niñas y niños que habían perdido sus hogares y familias a causa de la Segunda Guerra Mundial. Desde entonces, gracias a la solidaridad y el apoyo de millones de donantes, la organización siguió creciendo por todo el mundo para ayudar a más niñas, niños y adolescentes, desarrollando acciones en favor de su derecho a crecer en un entorno familiar seguro, cálido y afectivo. Actualmente está presente en 137 países y territorios en los 5 continentes, con más de 568 Aldeas Infantiles SOS en todo el mundo y más de un millón de niñas, niños, adolescentes y jóvenes participantes. Asimismo, la labor está enmarcada en la Convención de las Naciones Unidas sobre los Derechos del Niño y las Directrices de Modalidad de Cuidado Alternativo.

Además, Aldeas Infantiles SOS Perú (2021) en el artículo mencionado indica que:

En Perú, las actividades de la organización se instauraron en 1972 y tres años después se fundó la primera Aldea Infantil SOS en Zárate, en el distrito de San Juan de Lurigancho departamento de Lima. Desde entonces, la inspiradora visión humanitaria del fundador, Hermann Gmeiner, que actualmente 12 Aldeas Infantiles SOS y actualmente desarrolla sus actividades en 12 departamentos del país.

## 1.4. ORGANIGRAMA DE LA INSTITUCIÓN Y/O EMPRESA

### ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA ASOCIACIÓN NACIONAL

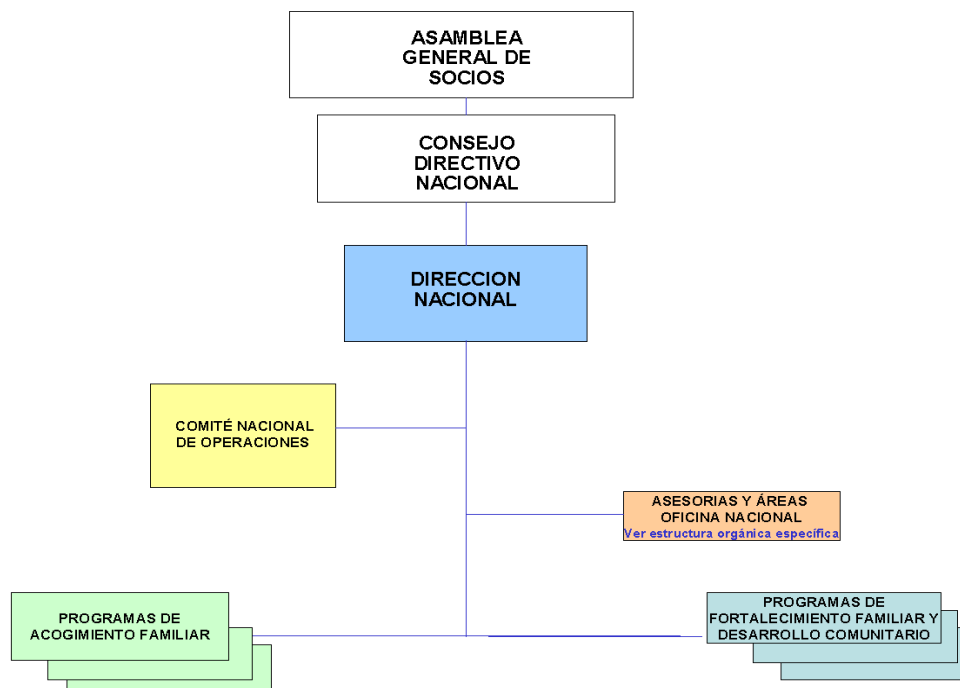


Figura 1. Organigrama Directorio General.

*Nota:* Obtenida de la base de datos de Aldeas Infantiles SOS Perú (2021).

### Estructura orgánica de la Aldea Infantil SOS

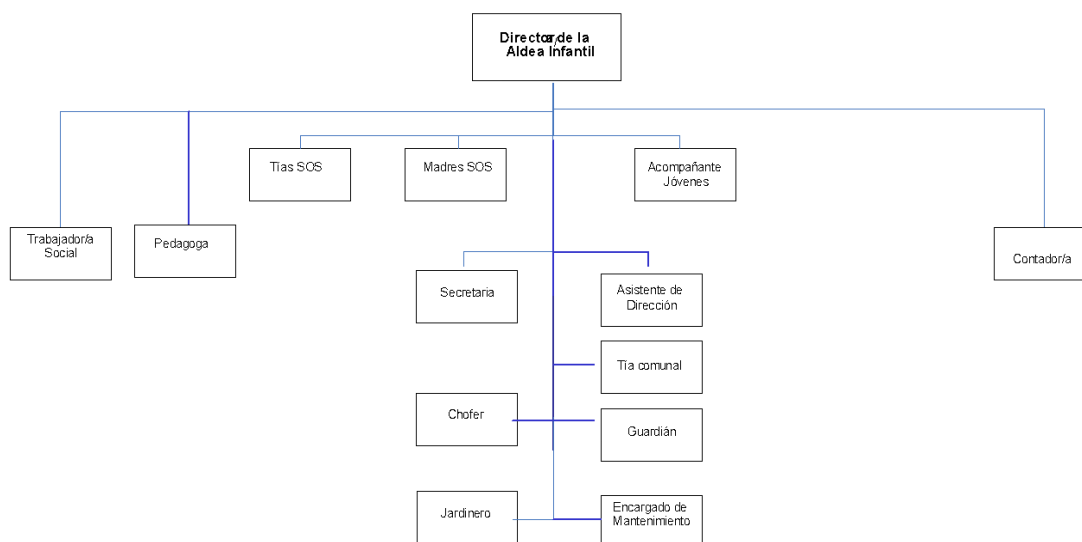


Figura 2. Organigrama de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú - Programa Cusco.

*Nota:* Obtenida de la base de datos de Aldeas Infantiles SOS Perú (2021).

## 1.5. VISIÓN Y MISIÓN

Al respecto, Aldeas Infantiles SOS Perú (2021) indica que la guía del cambio social auténtico en beneficio de los niños en el mundo entero. Es la visión y la misión que se adapta a un enfoque para ayudar a los niños y niñas a crecer en un entorno familiar con respeto y seguridad. Así, la visión y misión de la organización quedan establecidas de la siguiente manera:

### 1.5.1. Visión

“Cada niña y niño pertenece a una familia y crecen con amor, respeto y seguridad” (Aldeas Infantiles SOS Perú, 2021).

### 1.5.2. Misión

“Creamos entornos familiares para las niñas y niños en situación de vulnerabilidad, les ayudamos a formar su propio futuro y participamos en el desarrollo de sus comunidades” (Aldeas Infantiles SOS Perú, 2021).



Figura 3. Instalaciones de Aldeas Infantiles SOS Perú.

**Nota:** Obtenida de la base de datos de Aldeas Infantiles SOS Perú (2021).

## 1.6. BASES LEGALES O DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS

- ❖ Manual de control interno Perú 2009
- ❖ Manual para la Aldea Infantil SOS. 1º de agosto, 2003
- ❖ Código de conducta y Ética
- ❖ Marco Presupuestal 2021
- ❖ Manual de Descripción de Puesto [MDP]
- ❖ Directrices Internacionales para la Organización de Aldeas Infantiles SOS agosto de 2010, Versión 1
- ❖ Estándares de Calidad para una buena Administración y Rendición De Cuentas, marzo 2013, Versión 1
- ❖ Estándar de Contabilidad 01.01.2009, Versión 1.0
- ❖ Sistema de Control Interno junio de 2012, versión 1.0
- ❖ Los Cuatro Principios Pedagógicos
- ❖ Reglamento de la Ley N° 29783, Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo, aprobado por Decreto Supremo N° 005-2012-TR y sus modificatorias

## 1.7. DESCRIPCIÓN DEL ÁREA DONDE REALIZA SUS ACTIVIDADES

### PROFESIONALES

De acuerdo a la estructura orgánica de la organización, el puesto de contador como responsable del departamento contable está bajo la jefatura de dirección del programa y coordina operativamente de la siguiente manera:

#### **A nivel interno:**

- ❖ Director – Funciones: líder principal con el cual se coordina la gestión contable para un adecuado logro de objetivos del Plan Operativo Anual (POA) del



programa. Quien además es responsable de los activos y equipos de la organización y personal.

- ❖ Secretaria - Funciones: Apoyar al contador en garantizar un flujo eficiente del proceso contable y trámites externos de la organización.
- ❖ Asistente administrativo - Funciones: Apoyar al contador en garantizar un flujo eficiente del proceso operativo contable, trámites externos de la organización.
- ❖ Personal pedagógico – Funciones: Guían la ejecución de fondos de la manutención de las familias beneficiarias, por delegación del director, y es un soporte importante en el proceso del cumplimiento de la ejecución de fondos.
- ❖ Personal de servicio – Funciones: En coordinación con el contador diseña, propone y ejecuta un plan de mantenimiento preventivo y seguimiento en arreglos o revisiones que deben realizarse rutinariamente. Que, a su vez, estos procesos involucran la ejecución de fondos de la organización.

#### **A nivel externo:**

- ❖ Asesoría de Finanzas de la Oficina Nacional (ON) - Área funcional, con el cual se coordina el proceso contable de la organización.
- ❖ Recursos Humanos de la Oficina Nacional (ON) - a nivel nacional de la organización, con el cual se coordina el reporte de planilla y su respectiva contabilización.
- ❖ Oficina de Recaudación de Fondos de la Oficina Nacional (ON) - Área funcional que gestiona y operativiza la recaudación de fondos de la organización, con la cual se coordina los ingresos de donación y su respectiva contabilización.

## **1.8. DESCRIPCIÓN DEL CARGO Y DE LAS RESPONSABILIDADES DEL BACHILLER EN LA INSTITUCIÓN Y/O EMPRESA**

De acuerdo al Manual de Descripción de Puesto (MDP) de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú (2021). El bachiller desempeña las funciones de contador de la organización, sobre la base del sistema contable financiero establecido por SOS KDI (Austria; matriz central), que establece llevar la contabilidad y la gestión de la ejecución de fondos de la organización. Conforme al Manual de Descripción de Puesto (MDP) señalado, se clasifica de la siguiente manera las funciones contable directas y de supervisión:

### **a) Funciones contable directas:**

- ✓ Gestión contable de ejecución de presupuestos
- ✓ Genera los asientos contable diarios y reclasificación de cuentas.
- ✓ Revisa y valida los asientos y reclasificaciones de las cuentas de los proyectos.
- ✓ Realiza el archivamiento de la documentación contable y análisis de cuentas contables.
- ✓ Elabora informe de situación financiera y resultados.
- ✓ Analiza las principales variaciones de los gastos, ingresos y adquisición de activos (Altas y Bajas).
- ✓ Verificación global de la depreciación contable y tributaria de los activos fijos.
- ✓ Verificación de efectos tributarios en los análisis de cuentas.
- ✓ Revisa y contabiliza las rendiciones de cuentas, los fondos a rendir y caja chica.
- ✓ Realiza el cálculo de las detracciones y genera comprobantes de Retenciones de ser el caso.
- ✓ Prepara y sustenta los requerimientos y auditorias y/o fiscalizaciones ante SUNAT

- ✓ Coordinar y realizar las actividades y procesos contables del programa y proyectos a cargo.
- ✓ Mantiene comunicación con los bancos para las transferencias bancarias necesarias para el cumplimiento de obligaciones laborales y contables.
- ✓ Mantiene actualizada la documentación contable del programa y proyectos a cargo, reportándose al área funcional de finanzas y contabilidad.

**b) Supervisión a áreas complementarias:**

Además, de acuerdo a la estructura orgánica, el contador supervisa la operatividad a las siguientes áreas complementarias de la organización:

- Tesorería: que administra y custodia los valores de caja chica del programa. Realiza los arqueos de caja chica y pagos.
- Logística: Coordina y ejecuta los procesos de gestión de compras, negociación, gestión de almacenes y Kardex del programa.
- Recaudación de fondos: Valorizar las donaciones de acuerdo al procedimiento de donaciones. Realizar el registro contable de las donaciones recibidas de la organización, validar los costos y la cantidad.
- Cumplimiento y Control de Gestión: Realiza y participa en monitoreos, auditorías y controles internos y externos como de SUNAT.

## **CAPÍTULO II: ASPECTOS GENERALES DE LAS ACTIVIDADES PROFESIONALES**

Toda organización tiene procesos contables alineados mediante directrices internas y políticas externas, por lo tanto, es importante realizar un diagnóstico previo para conocer la situación de la actividad del profesional contable.

### **2.1. ANTECEDENTES O DIAGNÓSTICO SITUACIONAL**

El 7 de diciembre del 2015, luego de un proceso de selección de personal, el bachiller contable logró calificar el proceso de reclutamiento de RRHH y ocupar el puesto de contador en la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú - Programa Cusco, dando continuidad a la operatividad del proceso contable de la organización. A partir de enero 2016 en adelante asumió la gestión integral de dicho proceso que se desarrolla conforme al Manual de Descripción de Puesto (MDP) de la organización.

En 16 de marzo de 2020 con ocasión del estado de emergencia nacional decretado mediante D.S. N° 044-2020-PCM y sus posteriores modificatorias, por el Gobierno peruano a consecuencia del brote del COVID-19, se procedió con la modalidad remota de la labor contable cumpliendo debidamente el proceso de ejecución de fondos de acuerdo a los objetivos trazados.

Actualmente en la organización, el bachiller se desempeña con gran responsabilidad en nuevos proyectos desde el ámbito contable, que permiten cumplir los objetivos planificados por la organización, los cuales forman aportes adicionales a las funciones asignadas.

## **2.2. IDENTIFICACIÓN DE OPORTUNIDAD O NECESIDAD EN EL ÁREA DE ACTIVIDAD PROFESIONAL**

La ONG Aldeas Infantiles SOS Perú es una organización dedicada a la proyección social en el país, por lo tanto, su proceso contable está enmarcada estrictamente a la ejecución de fondos y/o presupuestal, es así que, el presente informe encontró deficiencia en el proceso de ejecución de fondos desde el aspecto contable por causas de políticas internas de la propia organización evidenciado en los procesos burocráticos que repercuten en el incumpliendo de la ejecución de fondos.

Entonces, existen necesidades de simplificar procesos contables en la organización que permitan el cumplimiento de los objetivos de la organización en los plazos establecidos en cuanto a la ejecución de fondos. Por lo tanto, desde el ámbito contable se plantea e implementa acciones de mejora, a fin de agilizar los procesos de gestión contable que repercute positivamente en la sostenibilidad de los proyectos sociales de la organización.

## **2.3. OBJETIVOS DE LA ACTIVIDAD PROFESIONAL**

El objetivo central del presente informe. Es determinar la incidencia de la gestión contable en la ejecución de fondos de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú - 2021. Conforme al objetivo trazado,

Explicar la implementación de acciones de mejora como instrumento de cambio en el proceso de gestión contable de la organización, a través del “Plan de Acción de Mejora” correspondientes a la gestión contable que consiste en la reingeniería de los procesos de (requerimiento, revisión/aprobación, ejecución de fondos, EEFF y toma de decisiones) para el uso eficiente y eficaz de los recursos financieros de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú.

Describir el “Plan de Acción de Mejora” señalado y como esto dinamiza la funcionalidad del ERP de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú, que fundamentalmente destraba los procesos de pagos en el área de tesorería, presupuestos en el área de finanzas, y contabilidad como área principal del presente estudio. El cual repercute en la entrega oportuna y eficiente de los recursos financieros en beneficio de los proyectos sociales que atiende la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú a nivel nacional.

#### **2.4. JUSTIFICACIÓN DE LA ACTIVIDAD PROFESIONAL**

En el presente trabajo de suficiencia profesional se da a conocer que la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú es una organización dedicada a la proyección social en el país, y que su proceso contable está enmarcada estrictamente a la ejecución de fondos. Asimismo, en el informe se exponen los hallazgos de deficiencia en el proceso de ejecución de fondos desde el aspecto contable, ocasionados por causas de políticas internas de la propia organización.

Esas políticas generan procesos burocráticos en la ejecución de fondos que directamente influyen en la disminución de atención de los proyectos sociales en el Perú, resultando afectadas las familias en situación de desprotección a las que apoya la organización. En tal sentido, es importante y necesario desarrollar el presente informe de trabajo de suficiencia profesional, a fin de determinar la incidencia de la gestión contable en la ejecución de fondos en la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú.

Por otra parte, cabe justificar el buen desempeño del bachiller contable en el tiempo que viene laborado en la organización. Demostrado a través de resultados de auditorías contables de control interno que afronta cada año. estas auditorías se realizaron las siguientes firmas auditoras:

- ✓ La firma EY Ernst & Young los años 2016, 2017, 2018, 2019, y 2020
- ✓ La firma PWC el último año 2021

Estos resultados reflejan la buena gestión del bachiller contable en general dentro de la organización. Las auditorías sin observaciones sirven de respaldo para la obtención de mayores fondos para nuevos proyectos sociales en beneficio de familias en situación de vulnerabilidad a cargo de la organización.

## **2.5. RESULTADOS ESPERADOS**

El resultado esperado, es la implementación del “Plan de Acción de Mejora” de procesos (descrito en el capítulo 5.5) con el soporte continuo y asertivo del departamento contable en la operatividad financiera de la organización, estos resultados se enmarcan y se priorizan de la siguiente manera:

- ✓ Optimización de recursos financieros: Consiste en la obtención de mayores fondos para ampliar la atención de proyectos sociales a favor de niños, niñas y adolescentes en situación de vulnerabilidad. Este logro se concreta mediante la ejecución de fondos de acuerdo al “Plan de Acción de Mejora” implementada.
- ✓ Proyectos de construcción: Con la optimización de uso de recursos se puede financiar nuevos proyectos de construcción como la loza deportiva, nuevas oficinas administrativas, cercos perimétricos, casas familiares, entre otros, que es necesidad de infraestructura de la organización. Este logro se concreta mediante la ejecución de fondos de acuerdo al “Plan de Acción de Mejora” implementada.
- ✓ Automatización de procesos: El “Plan de Acción de Mejora” implementada directamente incide en dinamizar la funcionalidad del ERP, por lo que, se simplifican etapas. El proceso más importante que se simplifica es el procedimiento de compras que es determinante en la ejecución de fondos.

- ✓ Informes financieros: Complementariamente el “Plan de Acción de Mejora” implementada permite que el ERP de manera oportuna emita los informes de situación financiera y de resultados para ser entregados a dirección y otras áreas funcionales para toma de decisiones en favor de la organización.

Cada punto señalado, se logra con la implementación del “Plan de Acción de Mejora”, que además permite dinamizar el sistema integrado del ERP de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú.



## CAPÍTULO III: MARCO TEÓRICO

### 3.1. BASES TEÓRICAS DE LAS METODOLOGÍAS O ACTIVIDADES REALIZADAS

El presente trabajo de suficiencia profesional, desde el ámbito de las ciencias contables, requiere de bases teóricas de investigaciones que fundamenten el objetivo trazado de “determinar la incidencia de la gestión contable en la ejecución de fondos de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú - 2021”. Además, las bases teóricas están asentadas sobre normativa contable, así, se sustenta el desarrollo del presente trabajo. A continuación, se detalla estas investigaciones referidas al objetivo trazado:

#### 3.1.1. Bases teóricas

##### ❖ Gestión contable

Para la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú es vital el manejo de la gestión contable para el cumplimiento de los procesos operativos, sobre este aspecto Guzmán Díaz de León et al. (2017) señalan lo que “la gestión contable, consiste en la utilización, análisis e interpretación de la información obtenida de la contabilidad financiera de cara a la adopción de decisiones a corto plazo en el seno de la organización” (p.4). Es decir, orienta los resultados para el manejo adecuado de la entidad.

Asimismo, Vargas y Zavaleta (2020) en su estudio plantearon relacionar la gestión contable y la calidad del gasto en entidades económicas, logrando hallar que la gestión contable con un nivel de análisis e interpretación en profundidad incide directamente en el nivel de eficiencia de gasto en un ejercicio contable.

Por su parte, Huanca (2019) demostró la incidencia de la gestión contable en la ejecución fondos y la calidad del gasto en las organizaciones, a través del diseño de investigación cuasi experimental, logrando hallar la importancia del manejo de la gestión contable en las organizaciones del Perú para mejorar la calidad del gasto.

Además, Ligue (2017) en su estudio desarrolló el análisis de la gestión contable de ingresos y gastos a nivel de cumplimiento de metas presupuestarias, empleando el tipo de investigación descriptivo, con lo cual logró evidenciar que la gestión contable de ingresos y gasto de la entidad permiten cumplir las metas planificadas.

#### ❖ **Ejecución de fondos**

Asimismo, la operatividad contable de la ONG Aldeas Infantiles SOS esta enmarcada estrictamente al proceso de ejecución de fondos, al respecto Gutiérrez (2015) desde el enfoque contable señaló que el presupuesto por resultados influye en la ejecución de fondos. También señala que la planificación de los recursos financieros orientados al presupuesto por resultados influye directamente en la calidad del gasto.

Por su parte, Pérez (2015) en su artículo científico planteó como objetivo conocer aspectos contables de los diferentes métodos de presupuestación utilizados en el sector de las ONG, indicando la desventaja y ventajas en cada método, en ese contexto halló que el método del presupuesto Base Cero es adecuado para la planificación presupuestal a nivel operativo y contable de las ONG, así permitiendo la ejecución adecuada de fondos.

Además, Mamani (2018) desde el enfoque contable explicó, la ejecución de fondos y su incidencia en el alcance de las metas y objetivos presupuestales de organizaciones, el método de investigación que utilizó fue deductivo, analítico y descriptivo, logrando demostrar que el presupuesto de gasto e ingresos en ninguno de los ejercicios alcanza las metas programada con respecto a lo ejecutado debido a los procesos contables burocráticos de las organizaciones, ante este contexto plantea acciones de mejora de procesos contables.

Complementariamente a las bases teóricas referidas, se suma la experiencia profesional adquirida por el bachiller contable en la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú, durante el tiempo laborado, para fundamentar y demostrar con base sólida el desarrollo del presente trabajo de suficiencia profesional. Esto, considerando que el tipo del presente

trabajo tiene ciertas particularidades, puesto que no corresponde a un trabajo de investigación científica propiamente dicha.

## **CAPÍTULO IV: DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES PROFESIONALES**

La profesión contable en la actualidad cobra mayor preponderancia en el proceso operativo de entidades privadas y públicas, por la constante actualización de los procesos contables en el contexto de la globalización de la economía. La profesión contable busca analizar, registrar, medir el proceso contable, la situación financiera, los resultados que tienen estas entidades u organizaciones, con la finalidad de que se dé un eficiente uso de los recursos y toma de decisiones sobre ellas de manera oportuna. El aporte profesional es acorde a la exigencia de los procesos contables actualizados. Logrando así, que la gestión contable incide positivamente en la ejecución de fondos de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú.

### **4.1. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES PROFESIONALES**

El bachiller contable estuvo a cargo del puesto de contador de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú - Programa Cusco, donde hizo uso del sistema contable financiero establecido por SOS KDI (Austria; matriz central), que establece llevar la contabilidad y la gestión de la ejecución de fondos de la organización mediante directrices contables, los cuales se clasifican de lo siguiente:

- ✓ Gestión contable de ejecución de presupuestos
- ✓ Genera los asientos contable diarios y reclasificación de cuentas.
- ✓ Revisa y valida los asientos y reclasificaciones de las cuentas de los proyectos.
- ✓ Realiza el archivamiento de la documentación contable y análisis de cuentas contables.
- ✓ Elabora informe de situación financiera y resultados.

- ✓ Analiza las principales variaciones de los gastos, ingresos y adquisición de activos (Altas y Bajas).
- ✓ Verificación global de la depreciación contable y tributaria de los activos fijos.
- ✓ Verificación de efectos tributarios en los análisis de cuentas.
- ✓ Revisa y contabiliza las rendiciones de cuentas, los fondos a rendir y caja chica.
- ✓ Realiza el cálculo de las detracciones y genera comprobantes de Retenciones de ser el caso.
- ✓ Prepara y sustenta los requerimientos y auditorias y/o fiscalizaciones ante SUNAT
- ✓ Coordinar y realizar las actividades y procesos contables del programa y proyectos a cargo.
- ✓ Mantiene comunicación con los bancos para las transferencias bancarias necesarias para el cumplimiento de obligaciones laborales y contables.
- ✓ Mantiene actualizada la documentación contable del programa y proyectos a cargo, reportándose al área funcional de finanzas y contabilidad.

#### **4.1.1. Enfoque de las actividades profesionales**

El enfoque de las funciones contables es de vital importancia y aplicable en toda la organización, empresas y entidades de todos los rubros económicos y en este caso particular del presente estudio, cobra preponderancia el rol contable en la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú, puesto que es un área funcional y principal dentro de la organización; debido a que jerárquicamente es soporte principal de la dirección, ya que provee información financiera de manera oportuna para el buen manejo y toma de decisiones adecuadas en favor del funcionamiento correcto de la organización. Por otra parte, transversalmente operativiza el funcionamiento de otras áreas funcionales de la

organización como son RRHH, programas sociales, recaudación de fondos, proyectos de construcción y grupos de interés.

De acuerdo a lo explicado, en la ONG Aldeas infantiles SOS Perú - Programa Cusco, según la estructura orgánica cuentan con el puesto de contador, el cual está a cargo del bachiller contable desde el 07 de diciembre 2015 a la actualidad, durante este tiempo ha demostrado responsabilidad, eficiencia, eficacia en las funciones asignadas, logrando objetivos adicionales a las metas planeadas, el cual se detalla en el capítulo 5.2 (logros alcanzados). Para el logro de estas actividades profesionales señalados, el bachiller contable participó activamente de capacitaciones, especializaciones, talleres y obtención grados académicos durante el tiempo laborado en la organización, los cuales a continuación se detallan:

- ✓ Taller “Encuentro nacional de contadores 2016
- ✓ Taller “Encuentro nacional de contadores 2017
- ✓ Taller “Encuentro nacional de contadores 2018
- ✓ Taller “Encuentro nacional de contadores 2019
- ✓ Taller “Encuentro nacional de contadores 2020
- ✓ Taller “Encuentro nacional de contadores 2021
- ✓ Curso “Trámites ante SUNAT y Tribunal Fiscal”
- ✓ Especialización “Invierte.pe”
- ✓ Taller “Contabilidad Financiera”
- ✓ Especialización en NIIF
- ✓ Maestría en “Política y Gestión Tributaria” en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Las actualizaciones permanentes de desarrollo profesional señaladas, permitieron cumplir de manera eficiente las funciones contables establecidas por la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú de acuerdo a las políticas internas, directrices, manuales y Plan Operativo Anual (POA) de la propia organización.

#### **4.1.2. Alcance de las actividades profesionales**

Los alcances de la gestión contable en la ejecución de fondos, son amplios, debido a que abarca prácticamente todo el proceso operativo y finalidad a la que se dedica la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú, estos son:

- ✓ Gestión contable de ejecución de presupuestos
- ✓ Genera los asientos diarios y reclasificación de cuentas.
- ✓ Revisa y valida los asientos y reclasificaciones de las cuentas de los proyectos.
- ✓ Realiza el archivamiento de la documentación contable y análisis de cuentas contables.
- ✓ Analiza las principales variaciones de los gastos, ingresos y adquisición de activos (Altas y Bajas).
- ✓ Verificación global de la depreciación contable y tributaria de los activos fijos.
- ✓ Verificación de efectos tributarios en los análisis de cuentas.
- ✓ Revisa y contabiliza las rendiciones de cuentas, los fondos a rendir y caja chica.
- ✓ Realiza el cálculo de las detracciones y genera comprobantes de Retenciones de ser el caso.
- ✓ Prepara y sustenta los requerimientos y auditorías y/o fiscalizaciones ante SUNAT.
- ✓ Coordinar y realizar las actividades y procesos contables del programa y proyectos a cargo.

- ✓ Mantiene comunicación con los bancos para las transferencias bancarias necesarias para el cumplimiento de obligaciones laborales y contables.
- ✓ Mantiene actualizada la documentación contable del programa y proyectos a cargo, reportándose al área funcional de finanzas y contabilidad (gastos, egresos, comprobantes, actas, entre otros).

#### 4.1.3. Entregables de las actividades profesionales

Se entiende por entregables a un resultado a alcanzar o un resultado proporcionado en un determinado periodo de plazo, plasmados en documentos de gestión (expedientes, formatos, informes, análisis, etc.) que estos a las ves forman parte del sustento físico del trabajo del contador en la organización, desde el punto de vista profesional estos entregables pasan por procesos como elaboración, revisión del área correspondiente, aprobación de jefaturas.

En la ONG Aldeas infantiles SOS Perú, este procedimiento está regido mediante el cronograma de actividades del área de contabilidad y finanzas que en el cuadro siguiente se plasma:

Tabla 1.  
*Entregables de la actividad profesional*

<b>Entregables</b>				
<b>Objetivo</b>	<b>Tipo</b>	<b>Actividades</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Reportado a:</b>
Cierre contable	Estados financieros	Recepción final de facturas del mes para su provisión Envío de transferencias Envío de la plantilla Navision Envío del libro mayor Reporte de análisis de cuenta contables	Mensual	Administración y finanzas



Declaración de Impuestos	Impuestos y declaraciones	Registros tributarios: ventas y compras Reporte recibos por honorarios Envío de pago de detracciones Entrega información (tareo) para planilla de sueldos mensual	Mensual	Contabilidad: oficina central
Recursos Humanos	Planilla sueldos	Envío de provisión de beneficios sociales	Mensual	Recursos Humanos Oficina Central
Recupero del Impuesto General a las Ventas	Agencia Peruana de Cooperación Internacional	Expediente de facturas 2021 virtual y físicos	Mensual	
Ejecución Presupuestal	Planificación y control presupuestal	Envío de importe mensual a transferir para manutención de beneficiarios	Mensual	Jefe Admiración y Finanzas
Planificación Financiera	Pagos y flujo Caja chica	Transferencia de manutención a los programas Elaboración presupuestal de programas	Semanal	Tesorería
Presupuesto	Presupuesto 2021	Asesoría del presupuesto Visitas de control interno por auditores externos	Anual	Presupuesto
Auditoría	Auditoría externa		Anual	Control Interno

*Nota:* Obtenido de Aldeas Infantiles SOS Perú (2021).

## 4.2. ASPECTOS TÉCNICOS DE LA ACTIVIDAD PROFESIONAL

### 4.2.1. Metodologías

Considerando que el tipo del presente trabajo tiene ciertas particularidades, puesto que no corresponde a un trabajo de investigación científica propiamente dicha. Ante esto, el desarrollo del trabajo fue de tipo descriptiva sobre el particular Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) señalan que la investigación de tipo descriptiva es observacional, porque ninguna de las variables del estudio es influenciada. De acuerdo a lo señalado se detalla

las funciones desempeñadas del bachiller contable durante el proceso de la gestión contable en el proceso de la ejecución de fondos de la ONG Aldeas infantiles SOS Perú, los cuales se interpretan en los logros alcanzados. Asimismo, como parte de la metodología de trabajo del bachiller contable desarrolló los siguientes procesos metódicos:

- ✓ **Elaboración de cronograma de trabajo anual:** Consistió en el armado de actividades a desarrollar durante los 12 meses del ciclo anual que, a su vez, está revisado y aprobado por la jefatura de Administración y Finanzas (A&F).
- ✓ **Planeación de tareas mensuales:** Consistió en revisar y analizar las actividades a desarrollar en un periodo contable.
- ✓ **Coordinación con el equipo de trabajo:** Actividad donde se acuerdan aspectos técnicos de coordinación entre áreas funcionales de la organización.
- ✓ **Coordinación con proveedores y clientes:** Permitió que se operativice las relaciones con los proveedores y clientes a fin de cumplir oportunamente las necesidades de la organización.
- ✓ **Reuniones con los grupos de interés:** Consistió en reuniones programadas con los beneficiarios (familias que reciben los beneficios de parte de la organización), esto con la finalidad de que conozcan los procesos contables de la organización así agilizar la ejecución de fondos.

#### 4.2.2. Técnicas

- ✓ **Elaboración de presupuesto:** Técnica que permita la planificación anticipada del uso de recursos financieros.

- ✓ **Análisis de documentos:** Técnica que permite la verificación de expedientes, rendiciones de gastos, documentos de RRHH, entre otros.
- ✓ **Elaboración de registros contables:** Técnica empleada para un adecuado registro de las operaciones económicas y financieras de la organización.
- ✓ **Análisis de registros contables:** Técnica empleada para una adecuada verificación de los registros contables hechos en diferentes periodos.
- ✓ **Análisis de cuentas contables:** La técnica más importante en la contabilidad, en ese sentido, en el entorno de la organización juega un rol determinante esta técnica, debido a que analiza detalladamente cada cuenta para temas de auditorías y estados financieros.
- ✓ **Elaboración del estado de situación financiera y resultados:** Técnica que permite elaborar los EEEF para la toma de decisiones y gestión de la organización.

#### 4.2.3. Instrumentos

Los instrumentos utilizados para el cumplimiento de la actividad contable fueron los siguientes:

- ✓ Herramienta de elaboración de presupuesto.
- ✓ Registro y libros contables.
- ✓ Plantilla Navision - Contabilidad.
- ✓ Software Contable.
- ✓ Plataforma de RRHH.
- ✓ Plataforma de base Datos.

#### **4.2.4. Equipos y materiales utilizados en el desarrollo de las actividades**

Para el adecuado cumplimiento del desarrollo de actividades se utilizaron, los siguientes equipos y materiales:

Equipos utilizados

- ✓ Procesador de datos: Laptop
- ✓ Impresora multifuncional
- ✓ Router Wifi
- ✓ Estabilizador
- ✓ Oficina Física
- ✓ Computadoras de escritorio
- ✓ Almacenamiento de datos/USB
- ✓ Hojas Bond
- ✓ Lapicero
- ✓ Cuadernos
- ✓ Agenda
- ✓ Lápiz
- ✓ Fotocopia de herramientas de gestión
- ✓ Pionier/organizadores

#### **4.3. EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES PROFESIONALES**

Para el logro adecuado de la actividad contable programada se debe diseñar y adecuar un cronograma de trabajo anual, el cual se explica y se detalla a continuación:

### 4.3.1. Cronograma de actividades realizadas

Tabla 2.

*Cronograma de actividades desde el aspecto contable.*

N°	Actividades Realizadas	Cronograma de Actividades																
		Ejercicio anterior	2021															
			O	N	D	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	
1	Inducción presupuestal desde aspecto contable	X																
2	Capacitaciones contables	X																
3	Participación presupuestal de contabilidad	X																
4	Recopilación de requerimientos contables		X															
5	Planificación presupuestal		X															
6	Revisión de la planificación presupuestal por Contabilidad		X															
7	Levantamiento de observaciones			X														
8	Revisión final del presupuesto por contabilidad			X														
9	Aprobación contable				X													
10	Emisión de marco presupuestal aprobado por contabilidad				X													
11	Revisión de planes de ejecución de fondos por contabilidad				X													
12	Transferencia de fondos por tesorería				X													
13	Ejecución de fondos				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
14	Rendición de ejecución de fondos				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
15	Revisión de la rendición por contabilidad				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
16	Aprobación de la rendición				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
17	Registro contable de la ejecución de fondos				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
18	Emisión de informe de la ejecución de fondos por contabilidad															X	X	
19	Auditoría de control interno de contabilidad																	X
20	Informe final de contabilidad																	X
21	Cierre Anual Contable.																	X

**Nota:** Obtenido de Aldeas Infantiles SOS Perú (2021).

De acuerdo a la tabla 2, es preciso indicar que este cronograma de actividades es de un ciclo (un año) completo de la gestión contable que permite controlar el cumplimiento de la ejecución de fondos que se desarrolla en la organización, en este caso particular del

informe corresponde al año 2021, donde se detalla cómo inicia desde la parte inductiva, capacitaciones y planificación, luego pasa a líneas de revisión y aprobación, posteriormente pasando a la etapa esencial donde se da la ejecución de fondos con su respectivo registro contable y finalmente pasa a la línea de control interno, emitiendo el informe final de la gestión contable del año 2021.

#### 4.3.2. Proceso y secuencia operativa de las actividades profesionales

En la figura 3 se muestra la secuencia gráfica del proceso de la actividad profesional de manera detallada donde se observa las líneas jerárquicas, líneas revisoras, líneas de aprobación, departamentos o áreas funcionales que coordina o reporta con el área de contabilidad de la ONG Aldeas infantiles SOS Perú.

Por lo tanto, esta figura es útil para ayudar a los trabajadores a comprender cada uno de las funciones que deben seguir en la actividad operativa general, y esto se complementa con el Manual de Descripción de Puesto (MDP) que es documento interno de RRHH de la organización que se ciñe a la secuencia de la actividad profesional.



Figura 4. Secuencia operativa de la actividad profesional.

**Nota:** Obtenido de Aldeas Infantiles SOS Perú (2021).

La figura 4 muestra la secuencia operativa de la actividad profesional existente de la organización en aspectos financieros, además la secuencia permite conocer el proceso de la gestión contable en la operatividad general de la organización, siendo así, evidentemente el orden establecido ayuda a cumplir los objetivos planificados de la organización a corto, mediano y largo plazo.

## **CAPÍTULO V: RESULTADOS**

Acorde al objetivo trazado y las bases teóricas, se identificó la incidencia de la gestión contable en el proceso de ejecución de fondos. Siendo así, en el desempeño de gestión contable que realiza el bachiller contable a cargo del puesto de contador, fue evidenciar las deficiencias en el proceso de ejecución de fondos, los cuales se describen en el presente informe, en donde se evidencia procesos burocráticos e incluso repetitivos en el flujo de ejecución de fondos.

Ante este escenario y en cumplimiento de medir el grado de incidencia de la gestión contable desempeñada por el bachiller contable, quien, en ese contexto, diseñó la implementación del nuevo “Plan de Acción de Mejora” (descrito en el capítulo 5.5). Con este nuevo cambio innovador, gradualmente se logra simplificar y operativizar el proceso de ejecución de fondos repercutiendo positivamente en el uso eficiente de los recursos financieros. Al respecto Guzmán Díaz de León et al. (2017) señalan que la reingeniería de procesos contables incide positivamente en la operatividad de la entidad. El proceso de cambio se compone en cinco etapas cumpliendo debidamente el manual de control interno de la organización, los cuales se explican en la tabla 3 denominado resultado final: “Plan de Acción de Mejora”.

### **5.1. RESULTADOS FINALES DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS**

Con estos resultados alcanzados, se logró mejorar la operatividad de la gestión contable en la ejecución de fondos de la organización, esta mejora se verifica mediante indicadores que se plasman en la tabla 3, además se describe el proceso de cambio del “Plan de Acción de Mejora”:



Tabla 3.  
*Resultado final: Plan de Acción de Mejora*

Proceso	Descripción	Plan de Acción de Mejora			Indicador de cambio
		Antes	Como se hizo	Después	
<b>Requerimiento</b>	Proceso inicial donde se ingresa la necesidad financiera de los proyectos sociales	Requerimientos no atendidos oportunamente	Con la fusión de etapas posteriores, así permitiendo agilizar el proceso	Requerimientos atendidos oportunamente	Mayor número de requerimientos atendidos
<b>Revisión Aprobación</b>	Se da viabilidad al requerimiento inicial, a cargo de la dirección	Se realizaba en 2 tiempos: primero revisión y posterior revisión	A través de fusión de la etapa de revisión y aprobación	Se realiza en un solo tiempo	Mayor número de aprobaciones atendidos
<b>Ejecución</b>	Operatividad principal del proceso	En el proceso anterior, el ciclo fue de 32 días	Con la reducción del proceso previo	El ciclo nuevo es de 25 días	Cumplimiento de plazo mensual
<b>Contabilidad - EEFF</b>	Revisión y registro contable con emisión de EEFF	Se realizaba en 2 tiempos: primer la revisión y segunda parte registro contable	Se modificó el proceso, uniendo ambas etapas	Ambas tareas se realizan en un solo tiempo, fusionado	EEFF mensuales
<b>Toma de decisiones</b>	A cargo de dirección que orienta los resultados en el cumplimiento de objetivos	Toma de decisiones vencida el plazo	Con la información financiera oportuna, suministrada por contabilidad	Toma de decisiones oportunas	Toma de decisiones mensuales

*Nota:* Obtenido de Aldeas Infantiles SOS Perú (2021).

La tabla 3 muestra detalladamente las 5 etapas del antes, como se hizo el cambio y el después de cada etapa en el flujo de ejecución de fondos, además muestra los indicadores que miden la mejora en cada etapa, lo más resaltante que se observa es la reducción de plazos en el ciclo de ejecución de fondos, el cual permite cumplir la meta presupuestal de la organización, cabe señalar que con la reducción de los plazos se mantienen los controles de procesos internos que establece el manual de control interno de la organización, Asimismo de manera grafica el “Plan de Acción de Mejora” se muestra en la Figura 3.

## 5.2. LOGROS ALCANZADOS

Desde el 07 de diciembre del 2015, fecha de ingreso del bachiller contable a la prestigiosa organización de Aldeas Infantiles SOS Perú - Programa Cusco, ha desempeñado con gran responsabilidad las funciones contables, financieros, presupuestales en el desarrollo continuo de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú, estos retos permitieron fortalecer las competencias que reflejaron en la mejora continua de la operatividad de la gestión contable en la ejecución de fondos de la organización, estas competencias logradas se clasifican en los aspectos siguientes:

### 5.2.1. Logros a nivel técnico

Las técnicas que se planificaron y se ejecutaron son las siguientes

- ✓ **Macros de control presupuestal:** Se desarrollaron plantillas automatizadas para emitir informes de control de ejecución presupuestal para una toma de decisión adecuada de la dirección.
- ✓ **Plantillas NAV automatizada:** Se desarrollaron plantillas de contabilidad NAV (Navision) para automatizar el proceso contable el cual permite informes de contabilidad oportunos.
- ✓ **Proceso del ERP:** Con la puesta en marcha del “Plan de Acción de Mejora” del proceso de ejecución de fondos, se logró dinamizar el

sistema del ERP de la organización, así permitiendo el uso eficiente del sistema.



Figura 5. Muestra del ERP integrado.

*Nota:* Obtenida de la base de datos de Aldeas Infantiles SOS Perú (2021).

### 5.2.2. Logros a nivel contable

Las funciones contables que se planificaron y se lograron realizar, son las siguientes:

- ✓ **Sensibilización:** Desde el departamento contable constantemente se ha sensibilizado a los trabajadores y grupos interés de la organización en acciones preventivas y buenas prácticas en la gestión de ejecución de fondos.
- ✓ **Comunicación:** Desde el departamento contable se coordina asertivamente con las áreas involucradas en la ejecución de fondos de la organización y dirección.
- ✓ **Oportunidad:** El departamento contable eficazmente cumple el cronograma de administración y finanzas anual, el cual se refleja en las auditorías contables de EY y PWC sin observaciones.

- ✓ **Toma de Decisiones:** Se afrontó situaciones críticas como la dificultad de operativizar la ejecución de fondos y se logró solucionar con estrategias situacionales de simplificar procesos para llevar a cabo el cumplimiento de objetivos de la organización.
- ✓ **Control Interno:** Cumplimiento oportuno de las directrices y políticas internas de la organización, ello reflejado en las cartas de auditoría anual sin observación de EY y PWC.




---

ALDEAS INFANTILES SOS PERU- ASOCIACION NACIONAL

ASPECTOS DE CONTROL INTERNO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

---

*Figura 6.* Muestra de Auditoría contable de PWC ejercicio 2021.

*Nota:* Obtenida de la base de datos de Aldeas Infantiles SOS Perú (2021)

### 5.2.3. Logros a nivel financiero

Las tareas financieras que se planificaron y se lograron realizar son las siguientes:

- ✓ **Presupuesto:** Se ha mejorado el diseño de proceso ejecución de fondos, orientadas a una gestión adecuada y eficiente para el aprovechamiento oportuno del financiamiento obtenido.
- ✓ **Financiamiento Pública:** Implementación de mecanismos de conciencia tributaria mediante la cultura tributaria para mayor recupero de IGV de la organización a través de la Agencia Peruana de Cooperación Internacional (APCI), el cual permite mayor atención de proyectos sociales.

- ✓ **Financiamiento Privado:** Gestiones de convenio con la Compañía Minera Antapaccay SA, para donación permanente.



Figura 7. Muestra del financiamiento - Compañía Minera Antapaccay SA.

*Nota:* Obtenida de la base de datos de Aldeas Infantiles SOS Perú (2021).

#### 5.2.4. Mantenimiento e Infraestructura

Las partidas de mantenimiento e infraestructura que se planificaron y se ejecutaron adecuadamente, son las siguientes:

- **Proyecto de infraestructura:** Gestión contable en el proceso de obtención y ejecución de proyectos de construcción de obras civiles en las instalaciones de la organización como;
  - ✓ Loza deportiva
  - ✓ Edificación de oficinas administrativas
  - ✓ Muro perimétrico de 470m
  - ✓ SSHH de módulos de casas familiares
  - ✓ Sistemas eléctricos
  - ✓ Sistema de drenaje techo de centros educativos
  - ✓ Grass sintética nueva en Aldeas Infantiles SOS Cusco.



*Figura 8. Muestra de construcción de oficinas administrativas.*

*Nota:* Obtenida de la base de datos de Aldeas Infantiles SOS Perú (2021)

#### **5.2.5. Resultado contable de ejecución de fondos**

De acuerdo a lo descrito del logro alcanzado en cada punto señalado, en términos contables y financieros se mide mediante porcentajes (%) de ejecución de fondos, considerando la implementación del plan de acción de mejora descrito en el numeral 5.5. del presente trabajo.

Tabla 4.  
Resultado contable de ejecución de fondos.

RESULTADO CONTABLE DE EJECUCIÓN DE FONDOS								
CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	ANTES		% CUMPLIMIENTO	PLAN DE ACCIÓN DE MEJORA	DESPUES		% CUMPLIMIENTO
		PRESUPUESTO 2020	EJECUCIÓN 2020			PRESUPUESTO 2021	EJECUCIÓN 2021	
9359310001	Presupuesto familiar	612,531	588,856	96.1%		612,531	608,856	99.4%
9334311002	Mantenimiento	118,430	90,799	76.7%		118,430	118,430	100.0%
9359410003	Gastos corrientes	486,025	376,305	77.4%		486,025	466,584	96.0%
9336211001	Servicios Médicos	115,059	98,700	85.8%		115,059	111,607	97.0%
9331121001	Transporte	52,589	46,590	88.6%		52,589	52,589	100.0%
9321111003	Personal	150,000	148,300	98.9%		160,000	159,760	99.9%
9324110001	Capacitación	3,720	1,560	41.9%		3,720	3,720	100.0%
9325110001	Administración	60,008	50,077	83.5%		60,008	59,468	99.1%
3369110002	Activo Fijo	2,550	1,455	57.1%		2,552	2,552	100.0%
9357110001	Inversiones de bajo valor	7,800	6,878	88.2%		7,800	7,878	101.0%
	<b>Total Gestión Programa S/</b>	<b>1,608,712</b>	<b>1,409,519</b>	<b>87.6%</b>	-	<b>1,618,714</b>	<b>1,591,444</b>	<b>98.3%</b>
9334311002	Mantenimiento	-	-			-	-	
9325110001	Administración	34,190	24,532	71.8%		34,190	34,532	101.0%
3369110002	Activo Fijo	1,200	560	46.7%		2,294	2,294	100.0%
9357110001	Inversiones de bajo valor	16,113	13,450	83.5%		16,113	16,274	101.0%
	<b>Total Gestión TIC S/</b>	<b>51,503</b>	<b>38,542</b>	<b>74.8%</b>	-	<b>52,597</b>	<b>53,100</b>	<b>101.0%</b>
9324110001	Personal	1,376,835	1,297,974	94.3%		1,476,835	1,470,927	99.6%
9324110001	Capacitación	18,709	17,709	94.7%		18,709	18,709	100.0%
	<b>Total Gestión RRHH S/</b>	<b>1,395,544</b>	<b>1,315,683</b>	<b>94.3%</b>		<b>1,495,544</b>	<b>1,489,636</b>	<b>99.6%</b>
9359410003	Proyectos	210,621	208,110	98.8%		161,291	177,420	110.0%
	<b>Total Proyectos y AF S/</b>	<b>210,621</b>	<b>208,110</b>	<b>98.8%</b>		<b>161,291</b>	<b>177,420</b>	<b>110.0%</b>
	<b>Gastos no Presupuestados</b>							
	<b>Total S/</b>	<b>3,266,380</b>	<b>2,971,853</b>	<b>91.0%</b>	-	<b>3,328,145</b>	<b>3,311,600</b>	<b>99.5%</b>

*Nota:* Obtenido de Aldeas Infantiles SOS Perú (2021).

La Tabla 4 indica que, en el ejercicio 2020 la organización logró ejecutar en un 91% los fondos respecto al presupuesto aprobado, en ese contexto de desfase de ejecución, se implementó el “Plan de Acción de Mejora” (descrito en el capítulo 5.5), lo cual repercutió positivamente en el cumplimiento de metas de ejecución de fondos en las diferentes partidas presupuestales, alcanzando en un 99.5% para el ejercicio 2021, es decir hubo una mejora notable del 8.5%, así permitiendo atender mayor cobertura de beneficiarios.

### 5.3. DIFICULTADES ENCONTRADAS

De acuerdo a los hallazgos de la situación actual de la organización, se identificó que existen procesos extensos para alcanzar la ejecución de fondos planificados, la cual



repercute en el ineficiente uso de los recursos financieros, que directamente afecta a los beneficiarios de los proyectos sociales (niñas y niños albergados, jóvenes en proceso de estudios, familias en situación de riesgo, familias migrantes, ollas comunitarias, capacitaciones a cuidadores de niños, centro de guardería, entre otros de proyección social) que se atiende, estas dificultades son causada por los siguientes factores:

- ✓ **Procesos burocráticos:** Por la complejidad y tamaño de la organización, se tiene áreas diversas que cumplen funciones y se involucran en el proceso de gestión contable en la ejecución de fondos, ello convirtiéndose en un proceso tedioso.
- ✓ **Planificación presupuestal ineficiente:** Técnicamente el personal que participa en la planificación del presupuesto anual, tiene limitación en materia contable, respecto a la real necesidad de la organización.
- ✓ **Conocimiento de ejecución de fondos:** Los trabajadores involucrados en la ejecución de fondos tienen limitaciones en el manejo técnico, por el hecho de que tienen profesiones distintas a las ciencias administrativas y contables.
- ✓ **Personal:** El departamento contable tiene la necesidad de promover y gestionar un nuevo puesto de asistente contable para dar soporte a las tareas del contador.
- ✓ **Tareas asignadas:** El departamento contable por su transversalidad, abarca tareas adicionales a su función principal como la administración, legal, recaudación de fondos, RRHH, gestión de proyectos, entre otros que la dirección asigna. Ello se vuelve una sobrecarga para el departamento contable.
- ✓ **Falta de sistema contable:** La dificultad principal que se encontró es la falta de un sistema contable apropiado.
- ✓ **Gestión de tesorería:** Esta área, por el flujo de aprobadores y revisiones que involucra, tiende a demorar en los cronogramas de pagos que es una de las dificultades en la ejecución de fondos de la organización.

- ✓ **Capacitaciones:** por el tipo de organización, las capacitaciones están orientadas a temas pedagógicos, educativos, y los temas contables quedan relegados.

#### **5.4. PLANTEAMIENTO DE MEJORAS**

A partir de las dificultades encontradas en el presente informe, se ha planteado acciones de mejora y posterior implementación:

##### **5.4.1. Metodologías propuestas**

Considerando que el tipo del presente trabajo, tiene ciertas particularidades, puesto que no corresponde a un trabajo de investigación científico propiamente dicho. Además, teniendo en cuenta que la contabilidad de la organización está estrictamente ceñida a la ejecución de fondos. En ese contexto, se considera como metodología de propuesta de cambio el “Plan de Acción de Mejora”, la cual fue implementada para agilizar los procesos de gestión contable en la ejecución de fondos, la implementación consistente en la reingeniería de los procesos de (requerimiento, revisión/aprobación, ejecución de fondos, EEFF y toma de decisiones), para así lograr una operatividad ideal de la ejecución de fondos, que se refleja en la eficiencia del uso de los recursos financieros de la organización en sus diversos proyectos sociales en el país, logrando así la competitividad del departamento contable dentro de la estructura operativa de la organización.

##### **5.4.2. Descripción de la implementación**

Desde el ámbito contable, con el diseño e implementación del “Plan de Acción de Mejora” permite agilizar los procesos de gestión contable en la ejecución de fondos; esta mejora consiste en la reingeniería de los procesos siguientes con el consenso de las áreas involucradas y dirección de la organización:

- ✓ **Primera etapa:** Requerimiento; proceso inicial del ciclo de ejecución de fondos, a partir de la realización de la recolección de necesidades de los

proyectos sociales que atiende la organización. Este proceso corresponde a los usuarios.

- ✓ **Segunda etapa:** Revisión/aprobación; proceso que aprueba el requerimiento inicial de acuerdo a los controles establecidos en el Manual de Control Interno de la organización, anteriormente se realizaba en 2 pasos por el mismo responsable (dirección).
- ✓ **Tercera etapa:** Ejecución de fondos; proceso operativo más importante que se mantiene y consiste en la gestión contable de ejecución de fondos, donde intervienen los gestores y/o responsables de ejecución presupuestal, ejecutado por los usuarios.
- ✓ **Cuarta etapa:** EEFF; proceso donde interviene el contador quien realiza los registros contables sobre la base de la ejecución de fondos y su respectiva elaboración e interpretación de EEFF mensuales, este proceso se ha fusionado e incluso innovando añadiendo nuevos reportes como el análisis contable que es muy importante para la toma de decisión de la dirección.
- ✓ **Quinta etapa:** Toma de decisiones; a cargo de la dirección, a partir de la recepción del reporte de EEFF mensuales de parte del contador. Una buena toma de decisiones como en toda organización estará sujeta a la calidad y real información de la entidad, así permitiendo tomar decisiones correctas para el cumplimiento de los objetivos planificados de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú.

## 5.5. ANÁLISIS

Conforme a lo descrito en el presente informe y el desfase de ejecución presupuestal hallado en el 2020 que solo alcanzó el 91% por factores de procesos extensos en el flujo de ejecución de fondos, en ese contexto se procede a analizar y ejecutar el diseño

e implementación del nuevo “Plan de Acción de Mejora” que permite agilizar la gestión contable en el proceso de ejecución de fondos, este análisis se interpreta en la simplificación de procesos de ejecución de fondos de la organización, detallado gráficamente en la figura 4.

El “Plan de Acción de Mejora” es una reingeniería de procesos que consiste en examinar las desventajas de procesos extensos y mayor empleo de tiempo en las 7 etapas de ejecución de fondos existentes hasta el 2020. Logrando así con esta reingeniería, reformular a través de la fusión de procesos en 5 nuevas etapas que evidentemente reduce tiempos de ejecución de fondos, además incluye controles automáticos en cada etapa con el soporte del sistema del ERP de la organización. Es así que, en la figura 4 se muestra gráficamente el flujo al 2020 del proceso antes de la implementación y al 2021 el flujograma simplificado de ejecución de fondos.

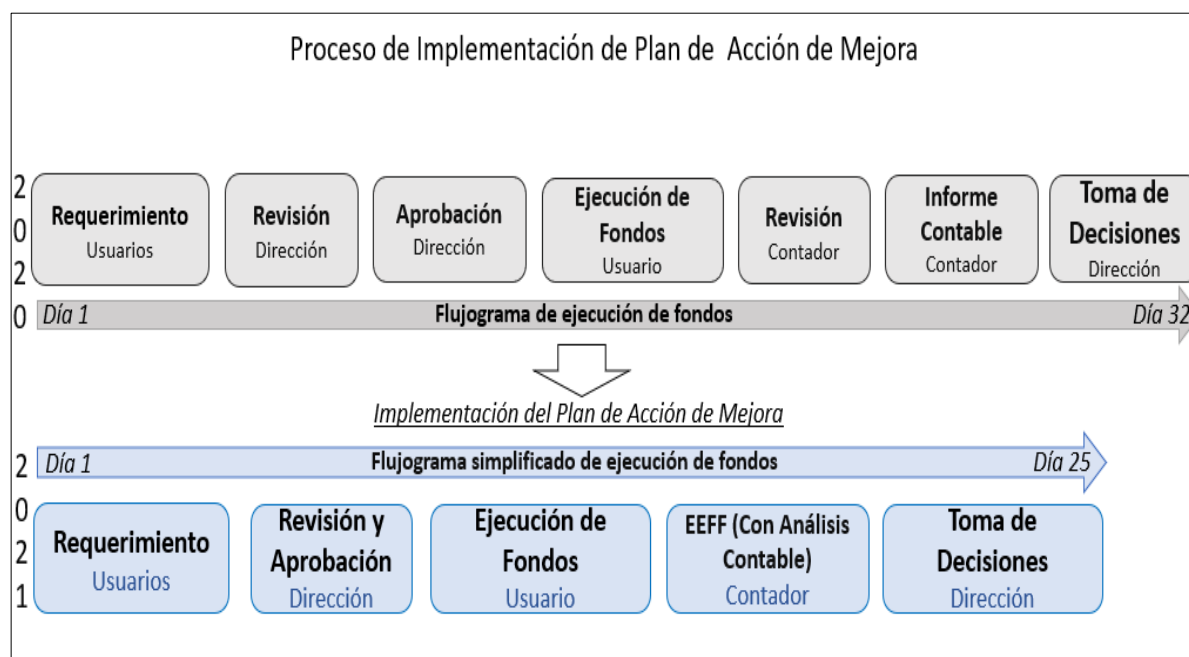


Figura 9. Proceso de Implementación de Plan de Acción de Mejora.

**Nota:** Obtenido de Aldeas Infantiles SOS Perú (2021).

El flujograma simplificado de ejecución de fondos a partir del 2021 graficado en la figura 9 muestra un cambio significativo respecto al proceso hasta el 2020, evidentemente

la mayor ventaja adquirida es la reducción de tiempo en el ciclo de ejecución de fondos en 7 días menos, ello significa que a la organización le permite cumplir con la meta de cerrar la contabilidad mensual oportunamente, el cual repercute en el cumplimiento de la ejecución presupuestal anual alcanzando para el 2021 el 99.5% de ejecución de fondos que notablemente a mejorado en un 8.5% conforme al análisis realizado en el numeral 5.2.5., asimismo la figura 4 muestra los 5 nuevas etapas en el proceso de la ejecución de fondos los cuales se describen a continuación:

- ✓ **Requerimiento:** Primera etapa; se mantiene respecto al proceso anterior debido a que es el inicio del ciclo de ejecución de fondos donde se realiza la recolección de necesidades de los proyectos sociales que atiende la organización. Este proceso es realizado por los usuarios.
- ✓ **Revisión y Aprobación:** Segunda etapa; proceso que aprueba el requerimiento inicial que se ha fusionado manteniendo los controles establecidos en el Manual de Control Interno de la organización, anteriormente se realizaba en 2 tiempos por el mismo responsable (dirección).
- ✓ **Ejecución de Fondos:** Tercera etapa; proceso operativo más importante que se mantiene y consiste en la gestión contable de ejecución de fondos, donde intervienen los gestores y/o responsables de ejecución presupuestal, denominados como usuarios en el flujo.
- ✓ **EEFF:** Cuarta etapa; proceso donde interviene el departamento contable a cargo del contador quien realiza los registros contables sobre la base de la ejecución de fondos y su respectiva elaboración e interpretación de EEFF mensuales, este proceso se ha fusionado e incluso innovando añadiendo nuevos reportes como el análisis contable que es muy importante para la toma de decisión de la dirección.

- ✓ **Toma de decisiones:** Quinta etapa; a cargo de la dirección, a partir de la recepción del reporte de EEFF mensuales de parte del contador. Una buena toma de decisiones como en toda organización estará sujeta a la calidad y real información de la entidad, así permitiendo decidir alternativas correctas para el cumplimiento de los objetivos planificados de la propia organización.

De acuerdo al análisis realizado, es importante dar continuidad al proceso simplificado, para ello se requiere el soporte continuo de parte de la organización a través de la mejora de políticas internas acorde a la nuevas exigencias y necesidades respecto a la operatividad contable de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú: En ese contexto, es importante considerar mejoras a las políticas internas de la organización para mantener la mejora implementada, este soporte recomendado es lo siguiente:

- Actualización del Manual de Descripción de Puesto (MDP): Manual de Descripción de Puesto de los trabajadores acorde al plan implementado.
- Mejora de la estructura orgánica para que se adecue a la actualización del nuevo Manual de Descripción de Puesto (MDP).
- Capacitaciones a los trabajadores en aspectos contables, orientados a la ejecución de fondos.

En virtud del “Plan de Acción de Mejora” implementada, cabe mencionar que esta mejora propuesta desde la sede Cusco y aceptado por la Oficina Nacional (ON), su ámbito de aplicación es desde la matriz central (Lima) hacia todas las sucursales de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú.

## **5.6. APORTE DEL BACHILLER EN LA EMPRESA Y/O INSTITUCIÓN**

A través de la experiencia adquirida en la organización durante este tiempo laborado desde el 7 de diciembre del 2015 a la actualidad, complementadas con las capacitaciones profesionales en la actividad contable. El aporte principal que se logró es

implementar acciones de mejorar oportunas a la operatividad y cumplimiento de los procesos de ejecución de fondos para lograr los fines de la organización, estos aportes se clasifican de la siguiente manera:

Tabla 5.

*Valor agregado del graduando a la mejora de la organización.*

<b>Actividad Implementada</b>	<b>Logro alcanzado</b>	<b>Aporte</b>
Plan de Acción de Mejora de ejecución de fondos (descrito en el presente informe)	Agilizar procesos de gestión contable en la ejecución de fondos Plan de Acción de Mejora que logró dinamizar el ERP existente.	Uso eficaz de recursos en favor de los beneficiarios de la organización
Gestión de financiamientos privado	Convenio con la compañía minera Antapaccay SA	Donación de contenedor de reciclaje destinadas para la venta (ingresos)
Gestión de financiamientos públicos	Implementación de mecanismos de cultura tributaria en la organización	Mayor recupero de Impuesto General a las Ventas (2021) mediante la Agencia Peruana de Cooperación Internacional a favor de la Organización
Gestión contable de proyectos de infraestructura	Gestión de expedientes para la obtención de fondos para proyectos de construcción	Construcción de infraestructura para el uso de la organización
Auditorías	Auditorías afrontadas de las firmas EY y PWC	Cartas de auditoría contables sin observación

*Nota:* Obtenido de Aldeas Infantiles SOS Perú (2021)

Conforme al detalle de la Tabla 5 queda demostrado que los aportes del bachiller contable incidieron positivamente en los procesos de ejecución de fondos. Así, permitiendo el desarrollo sostenible de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú.

## CONCLUSIONES

1. Acorde al objetivo trazado, el presente informe concluye que la gestión contable desempeñada por el bachiller contable incide positivamente en el proceso de ejecución de fondos de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú, esta incidencia es resultado de la implementación del “Plan de Acción de Mejora” que repercute en la simplificación del flujo de proceso de ejecución de fondos. Considerando que la contabilidad de la organización está enmarcada estrictamente en la ejecución de fondos y/o presupuestal, debido a que es una organización social.
2. Además, los impactos más relevantes del informe fueron identificar los logros alcanzados por el bachiller contable en el desempeño de la gestión contable en la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú. Estos logros alcanzados se clasifican en 4 aspectos principales:
  - ✓ Contable: El logro relevante fue la implementación del “Plan de Acción de Mejora” de ejecución de fondos.
  - ✓ Auditoría: El logro relevante fue superar auditorías de control interno sin observaciones desde el ejercicio 2016 - 2021.
  - ✓ Financieros: El logro relevante fue la gestión de convenio con la compañía minera Antapaccay SA para financiamiento de proyectos sociales.
  - ✓ Infraestructura y mantenimiento: El logro relevante fue el soporte contable y tributario de los proyectos de construcción de infraestructura para la organización.
3. Finalmente, señalar que con la mejora de la gestión contable que directamente incide en el proceso de ejecución de fondos, los mayores beneficiarios son los grupos de interés (niñas, niños, adolescentes albergados, jóvenes en proceso de estudios, familias en situación de riesgo, familias migrantes, ollas comunitarias). Esto implica que la



ONG Aldeas Infantiles SOS Perú a través de sus proyectos sociales, aporta significativamente en los deberes del estado peruano.

## RECOMENDACIONES

1. Conforme a los hallazgos del presente informe y bases teóricas que fundamentan el desarrollo del informe acorde al objetivo trazado. Se recomienda la reingeniería de políticas organizacionales de la gestión operativa y contable de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú, orientada a una simplificación de procedimientos contables, programáticos, administrativos, que se traduce en fusionar aquellos procedimientos semejantes para evitar su duplicidad de procesos, ello permitirá sistematizar la operatividad contable. Al respecto Kaldor (2021) señala que la sistematización de procesos contables permite el desarrollo de las organizaciones. Asimismo, Miranda (2019) menciona que existe relación directa de los procedimientos contables en la ejecución de fondos.
2. Se recomienda diseñar y programar capacitaciones a los trabajadores de la organización en habilidades y competencia financieras que permita conocer los procesos, técnicas, métodos en la planificación presupuestal y ejecución de fondos
3. Se recomienda promover la asignación de un asistente contable e inclusión en plan de capacitaciones al área contable, de tal manera que las funciones a desarrollar del contador en el proceso de la gestión contable se desarrollen de manera adecuada e ideal.
4. Se recomienda mantener la implementación del plan de mejora que garantizará la operatividad de la gestión contable en el proceso de ejecución de fondos de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú.
5. Se recomienda un control paralelo a la ejecución de fondos de manera que permitirá una oportuna evaluación de procesos, la identificación de desviaciones en la ejecución presupuestal, así lograr el rendimiento administrativo y contable ideal.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- AISOS. (2021). *Aldeas Infantiles SOS Perú*. Obtenido de Aldeas Infantiles SOS Perú: <https://www.aldeasinfantiles.org.pe/quienes-somos/nuestra-historia>
- Agencia Peruana de Cooperación Internacional. (2021). *Devolución de IGV e IPM*. <http://portal.apci.gob.pe/beneficios/beneficios/devolucion.html>
- Guzmán Díaz de León, V. G., Oropeza Tagle, M. Á., & Martín Rodríguez, A. (2017). *La Gestión Contable, una herramienta para el justo cumplimiento de la obligación tributaria y el control financiero en las Pymes de Aguascalientes*. Obtenido de <http://www.aeca1.org/xixcongresoaecca/cd/102d.pdf>
- Gutiérrez Sandoval, L. L. (2015). *Gestión del Presupuesto por Resultados y su Influencia en la Calidad de Gasto Público en la Red Salud Sanchez Carrión 2014*. Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/1987>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill Interamericana editores, S.A. de C. V. Obtenido de [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf)
- Huanca Isidro, M. D. (2019). *Gestión del presupuesto por resultados y su influencia en la calidad del gasto público en la municipalidad distrital de Chaglla - Pachitea*. *Gaceta Científica*. doi: <https://doi.org/10.46794/gacien.5.1.432>
- Kaldor, N. (2021). *El papel de la tributación en el desarrollo económico*. *El Trimestre Económico*, 88(352), 1215-1244. doi: <https://doi.org/10.20430/ete.v88i352.1346>
- Ligue Ali, R. (2017). *Evaluación de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos en el Logro de Metas Institucionales de La Municipalidad Distrital De Santa Lucia, Periodo 2014 - 2015*. Universidad José Carlos Mariátegui. Obtenido de <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/221>
- Mamani, Q., & Cesar, J. (2018). *Ejecución Presupuestaria y Su Incidencia En El Logro De Las Metas Y Objetivos Presupuestales De La Municipalidad Provincial De Melgar, Periodos 2015 – 2016*. Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/RNAP\\_395a7bf7339bd0fcc3a14b1450ad10e2](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/RNAP_395a7bf7339bd0fcc3a14b1450ad10e2)
- Miranda Castro, L. (2019). *Cultura tributaria y su incidencia en la evasión tributaria en los comerciantes del Centro Comercial Nuevo Bahía – Diego Ferre de Sullana en el año 2018*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Piura]. Obtenido de <http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1917>

*Pérez Partida, H. R. (2015). Reflexiones sobre el Presupuesto Base Cero y el Presupuesto basado en Resultados. Sistema de Información Científica. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/325/32539883010.pdf>*

*Vargas Merino, J. A., & Walter Enrique, Z. C. (2020). La Gestión del Presupuesto por Resultados y La Calidad del Gasto en Gobiernos Locales. Visión de Futuro. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/3579/357963491002/html/>*

## ANEXOS

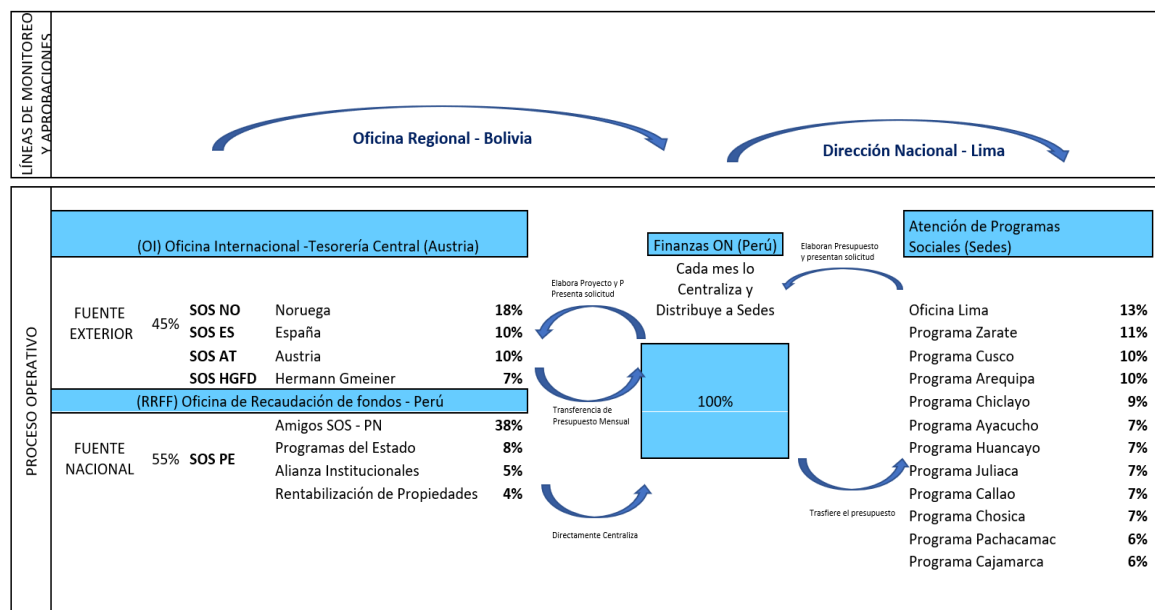


Figura 10. Flujograma de obtención de financiamiento y el proceso de ejecución de fondos en la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú.

**Nota:** Obtenido de Aldeas Infantiles SOS Perú (2021)

Tabla 6.

*Clientes y Proveedores del departamento contable de Aldeas Infantiles SOS Perú.*

PROVEEDOR		DEPARTAMENTO CONTABLE	CLIENTES	
Área	Motivo		Área	Motivo
PROCESOS	Emiten lineamientos		DIRECCION DEL PROGRAMA CUSCO	informes financiero y EEFF Para Toma de decisiones
RRHH	Proveen reporte de planilla		PARTICIPANTES DE PROYECTOS	Fondos Para atención de proyectos Sociales
RRFF - PPTO	Proveen fondos		CONTABILIDAD DE LA OFICINA CENTRAL	Envío de Reportes
LEGAL	Proveen soporte legal		RRHH	Envío de Reportes
COLABORADORES	Proveen Rendiciones de ejecución de presupuesto		CONTROL INTERNO	Envío de Reportes

**Nota:** Obtenido de Aldeas Infantiles SOS Perú (2021)



*Figura 11.* Muestra de atención de programas sociales de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú en épocas de pandemia Covid-19.

*Nota:* Obtenida de la base de datos de Aldeas Infantiles SOS Perú (2021).



*Figura 12.* Reconocimiento recibido de la ONG Aldeas Infantiles SOS Perú por cumplir 5 años de labor satisfactoriamente en la organización.

*Nota:* Foto propia del Bachiller Contable del 2020.