



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Sistema De Control Interno Para La Mejora De La Organización Contable  
En La Empresa Frio Frías E.I.R.L -2016 - Paíta”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE**  
**CONTADOR PUBLICO**

AUTOR:

SILVA AGURTO CARMEN MARÍA

ASESOR:

DRA. MARIBEL DIAZ ESPINOZA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

PIURA – PERÚ

2017

**PAGINA DEL JURADO**

.....

**Dr.**  
**Presidente**

.....

**Dr.**  
**Secretario (a)**

.....

**Dr.**  
**Vocal**

## **DEDICATORIA**

A Dios por permitirme seguir con mis objetivos, a mis padres que son mi fortaleza, por todo el esfuerzo, ánimo y gran ejemplo; esta culminación es también de su esfuerzo, a mi hermana Margarita este es el resultado de tus consejos, a mis grandes amigas Katherine y Milu Uds. han sido un gran apoyo y a todas las personas que me incentivan a seguir adelante.

## **AGRADECIMIENTO**

A la universidad cesar vallejo filial Piura, en especial a la escuela de contabilidad por haberme brindado la oportunidad de formarme en esta carrera, a mi asesora Dra. Maribel Diaz, por su paciencia y valioso conocimiento brindado, a la empresa Frio Frías E.I.R.L Por su apoyo en la investigación, Gracias.

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo Silva Agurto, Carmen María; estudiante de la Escuela de contabilidad de la Universidad César Vallejo de Piura, identificada con DNI, 72980079, con la tesis titulada: Sistema de control interno para la mejora de la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L – 2016 - Paíta.

Declaro bajo juramento que:

- 1) La Tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Piura, diciembre del 2017.

-----  
Silva Agurto, Carmen Maria

DNI: 72980079

## **PRESENTACION**

Señores miembros del jurado, se presenta ante ustedes la tesis titulada “Sistema de control interno para la mejora de la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L 2016 – Paita”, La cual consta de VII capítulos cuyo propósito es describir la mejora de la organización contable con el sistema de control interno, La cual someto a vuestra consideración, criterio y análisis; espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo .

La autora

## INDICE

<b>FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES .....</b>	<b>1</b>
<b>PAGINA DEL JURADO .....</b>	<b>2</b>
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>3</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>4</b>
<b>DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....</b>	<b>5</b>
<b>PRESENTACION.....</b>	<b>6</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>9</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>10</b>
<b>I INTRODUCCION .....</b>	<b>11</b>
<b>1.1 Realidad Problemática.....</b>	<b>11</b>
<b>1.2 Trabajos previos .....</b>	<b>13</b>
Internacionales.....	13
Nacionales .....	16
<b>1.3 Teorías relacionadas al tema .....</b>	<b>19</b>
<b>1.4 Formulación del Problema .....</b>	<b>36</b>
Problema General: .....	36
Problemas específicos.....	36
<b>1.5 Justificación del estudio.....</b>	<b>36</b>
<b>1.6 Hipótesis .....</b>	<b>37</b>
Hipótesis General: .....	37
Hipótesis específicas .....	38
<b>1.7 Objetivos .....</b>	<b>38</b>
Objetivo general:.....	38
Objetivos específicos:.....	38
<b>II. MÉTODO .....</b>	<b>39</b>
<b>2.1 Diseño de Investigación .....</b>	<b>39</b>
<b>2.2 Variables, Operacionalización: .....</b>	<b>39</b>
Variable Independiente: Control interno. ....	39
Variable Dependiente: Organización contable .....	39
<b>2.3 Población y muestra .....</b>	<b>41</b>
2.3.1 Población .....	41

2.3.2 Muestra.....	41
<b>2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....</b>	<b>41</b>
2.4.1 Técnicas e instrumento de recolección de datos.....	41
2.4.2 La validez y confiabilidad.....	42
2.5 Métodos de análisis de datos .....	42
<b>2.5 Aspectos éticos .....</b>	<b>42</b>
<b>III. RESULTADOS .....</b>	<b>43</b>
<b>3.1 Variable Independiente – Control Interno .....</b>	<b>43</b>
<b>TABLA N° 2 Control interno .....</b>	<b>43</b>
3.1.1. Dimensión: Ambiente de control .....	43
<b>TABLA N° 3 Ambiente de Control .....</b>	<b>43</b>
3.1.2. Dimensión: Información y comunicación.....	44
<b>TABLA N° 4 Información y Comunicación .....</b>	<b>44</b>
3.1.3. Dimensión: Supervisión.....	44
<b>TABLA N° 5 Supervisión.....</b>	<b>44</b>
<b>TABLA N° 6 Organización Contable .....</b>	<b>45</b>
<b>IV DISCUSION .....</b>	<b>48</b>
<b>4.1 DISCUSIÓN .....</b>	<b>48</b>
<b>V CONCLUSIONES .....</b>	<b>50</b>
<b>VI RECOMENDACIONES.....</b>	<b>51</b>
<b>VII. REFERENCIAS * .....</b>	<b>52</b>
<b>V. ANEXOS * .....</b>	<b>55</b>

## **RESUMEN**

La presente investigación tiene como título “Sistema de control interno para la mejora de la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L 2016 – Paita”; La investigación es de tipo descriptivo-correlacional con un diseño de investigación no experimental, de corte transversal porque se dará a conocer la situación en la entidad en un momento determinado para analizar la influencia entre ambas variables sin ningún tipo de manipulación.

La población de la presente investigación estuvo representada por los colaboradores de la planilla de la Empresa Frio Frías E.I.R. L, y la muestra será la misma población, debido a la cantidad de colaboradores, el instrumento a utilizar es la encuesta.

Se puede indicar que la entidad presenta problemas administrativos y contables es por ello que los objetivos de las investigaciones pretenden encontrar la influencia del ambiente de control, información y comunicación y la supervisión en la organización contable, tomando principalmente estos tres componentes del control interno, de acuerdo al volumen y capacidad de la empresa.

La investigación concluye que los componentes en cuestión del control interno tienen un nivel regular en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L

Palabras claves: control interno, organización contable.

## **ABSTRACT**

The present investigation is entitled "Internal control system for the improvement of the accounting organization of the company Frio Frías E.I.R.L 2016 - Paíta"; The research is descriptive-correlational with a non-experimental research design, of a cross-sectional nature because the situation in the entity can be known at a specific moment to analyze the influence between both variables without any type of manipulation.

The population of the present was represented by the collaborators of the plant of the Frio Frías E.I.R. L, and the sample was the same population, due to the number of collaborators, the instrument to use is the survey.

It can be indicated that the entity presents administrative and accounting problems in which the objectives of the investigations are based on the influence of the control, information and communication environment and supervision in the accounting organization, taking these three components of internal control, according to the volume and capacity of the company.

The investigation concludes that the components in question of internal control have a regular level in the accounting organization of the company Frio Frías E.I.R.L.

Keywords: internal control, accounting organization.

# I INTRODUCCION

## 1.1 Realidad Problemática

El Perú hoy en día cuenta con una gran cantidad de pequeñas, medianas y grandes empresas, a diciembre del 2015 se crearon 235 mil 381 empresas en nuestro país, de las cuales el 43.2 % pertenecen al sector comercio, según el directorio central de empresas y establecimientos, en la provincia de Piura se registró un equivalente al 4.0 % del total de empresas creadas. (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2015).

En la actualidad las empresas necesitan innovar para ser competitivas y lograr sus objetivos. Para ello necesitan trabajar desde su núcleo, es decir desde el talento humano el cual resulta muy importante para todas las organizaciones invertir en la capacitación y la preparación de los responsables de la mejora y crecimiento. Una vez logrado la satisfacción de este recurso se puede ejecutar, controlar y evaluar para conocer su nivel de potencial. Se debe tener en cuenta que la capacitación es parte fundamental de control interno, el mismo que se entiende según la revista gerencie (2008) sistema conformado por un conjunto de procedimientos, reglamentos y políticas que interactúan con el objetivo de salvaguardar los bienes de la empresa.

Por tanto, se infiere que el control interno no es un evento aislado, sino que se refiere a las acciones que se realizan de manera constante durante la marcha y acciones de una organización, y debe reconocerse que la estructura organizacional, es parte de este instrumento como una parte inherente a la estructura administrativa y operacional existente en la empresa, sirve como instrumento de asistencia técnica a la administración. (Norma Internacional de Auditoría, NIA N°6 evaluación del riesgo de control interno, párrafo 8, Sec 400).

Bajo este enfoque en un mundo competitivo las empresas requieren adoptar normas, reglamentos, procedimientos, planes, presupuestos y políticas para la correcta administración y gestión de los recursos, además del consistente control

que permita alcanzar sus objetivos propuestos, para ello toda empresa sin importar su volumen o rubro necesitan contar con sistemas de control interno para asegurar una adecuada organización contable.

Para lograr este objetivo se debe seguir una serie de procedimientos los cuales tienen como objetivo salvaguardar los bienes de la empresa, adicionalmente prevenir y detectar fraudes y por consiguiente presentar una información financiera oportuna y confiable. En ese sentido la empresa Frio Frías E.I.R.L es una organización que brinda los servicios de flete y principalmente la comercialización de hielo en barra y molido y para realizar estas actividades, cuenta con tecnología suficiente para producir los servicios y poder atender la demanda del mercado por tanto es necesario que se cuente con las herramientas para su administración, gestión y control.

Para este caso, Frio Frías debe tener en cuenta tres ideas primordiales; Primero como lo menciona Sunder S. (2005) “las organizaciones son conjuntos de contratos entre individuos o grupos de individuos, como segunda idea el suministro de información entre las partes contratantes y finalmente se debe incidir en el control a través de los participantes”.

De lo que se infiere que para el control de las organizaciones se tiene en cuenta estos tres aspectos: los individuos que la conforman, la información y el control. Siendo recursos muy esenciales para que exista un bienestar y satisfacción entre la organización y sus colaboradores.

Sin embargo, en la empresa Frio Frías EIRL podemos determinar algunas deficiencias que atrasan la información precisa en la empresa debido a que no existe un plan de organización, y procedimientos administrativos y contables, lo que ocasiona que se presente debilidades en el tratamiento contable y consiguientemente se obtengan datos errados, así mismo la empresa no cuenta con personal calificado y capacitado lo que ocasiona que permanentemente se enfrente a problemas con la administración tributaria debido a que no se lleve un control y correcto tratamiento contable llegando a arrojar información errada,

además se puede observar usencia de un administrador, en consecuencia a ello no existe plazos para la presentación de cierre mensuales y por ello no se tiene información sincerada y precisa; por otro lado, se ha podido observar que la línea de comunicación entre los diferentes departamentos es ineficiente, porque la calidad de la información administrativa que se genera de las diferentes áreas no cuenta con filtros para detectar errores que puedan conllevar a deficiencias en la elaboración de los informes administrativos y contables.

## **1.2 Trabajos previos**

### **Internacionales**

Crespo, B, & Suarez, M. (2014) Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso “Multitecnos. SAC”. Tesis para obtener el título de ingeniero en contabilidad y auditoría, presentada a la Escuela de Ciencias Contables de la Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” Guayaquil-Ecuador. El objetivo principal fue: diseñar, elaborar, implantar y fortalecer un sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A, y como objetivos específicos presenta: estudiar y comprender la organización de la empresa Multitecnos S.A, Reconocer los riesgos potenciales que ponen en peligro la empresa, desarrollar los manuales de funciones y procedimientos de cada área de la empresa, fomentando una ejecución de las actividades apropiada, apostar por la mejora continua de los procedimientos implantados. La investigación se ha desarrollado bajo el método inductivo que parte del análisis de las falencias y la organización administrativa de la empresa a aplicar, para lo cual los autores aplicaron encuestas y entrevistas a los colaboradores y funcionarios relacionados con un alto grado de conocimiento en el tema, para llegar a elaborar manuales de políticas y procedimientos para cada área de la empresa, así mismo estructurar los diagramas del flujo de procedimientos, además de establecer políticas de control que faciliten gestionar los riesgos. Las conclusiones en que culmina el estudio son: deducimos que la empresa Multitecnos S.A carece de un sistema de control interno, por lo cual no cuenta con un organigrama debido a que se desconocen los niveles de jerarquía y responsabilidad de los departamentos, tampoco cuenta

con políticas de procedimientos, por tanto el autor sostiene en su investigación que el recurso humano es un factor muy importante para alcanzar los objetivos, por ello recomienda se brinden capacitaciones periódicas al personal de las diferentes áreas de la empresa.

Norca, G. (2013) Control interno para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. Tesis para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, presentada a la Escuela de Contaduría Pública de la Universidad José Antonio Páez. San Diego-Bolivia. El estudio tiene como objetivo principal: Propuesta de control interno como herramienta para la mejora de la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A y adicionalmente como objetivos específicos requiere evaluar la realidad en el manejo y control de los inventarios que presenta la empresa donde se aplica el estudio. Asimismo, definir cuáles son los factores que inciden en el control interno para la correcta gestión de los inventarios. De acuerdo a las características de los objetivos que presenta, este proyecto se apoya en una investigación de tipo documental, en un modo de investigación descriptiva. Por ende, se concluyó que la carencia de control interno ocasiona que la empresa presente descontrol en el manejo de las mercancías debido a la ausencia de procedimientos para el manejo de inventarios, además no existe un proceso eficiente de recepción de las mercancías lo cual tiene incidencia en los registros contables. Como resultado del estudio el autor recomienda la implementación de la propuesta planteada además de integrar una cultura organizacional elaborando e implementando un manual de procedimientos para la mejora del control de inventarios.

Reyes, D. (2012) Organización y sistematización contable en una empresa distribuidora de productos ferreteros. Tesis previa a obtener el título de contador público y auditor en el grado académico de licenciado, presentada a la Facultad de ciencias económicas de la Universidad de san Carlos de Guatemala. La investigación del autor tiene como objetivo general dar a conocer la importancia de la organización y sistematización contable para tener como resultado información contable y financiera confiable para la toma de decisiones,

adicionalmente realiza un análisis de la situación actual de la empresa, determinando la necesidad de realizar una organización y sistematización contable, con el fin de proponer solución a la problemática que enfrenta la empresa. Finalmente propone un manual de procedimientos desarrollando normas y procedimientos operativos del área de contabilidad además de una propuesta de manual contable aplicable a la actividad de la empresa

Ciliberto, S. (2011) Manual de procedimientos contables para la empresa “Servicios y Construcciones J.M.H, C.A”. Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública. Presentado a la Facultad de Contabilidad de la Universidad de Oriente Núcleo de Sucre, Anzoátegui-Venezuela. La presente investigación tiene por objetivo general diseñar un manual de procedimientos contables de la empresa “Servicios y Construcciones J.M.H, C.A” además plantea como objetivos específicos: Describir que criterios y reglas se aplican en la Empresa en mención, comparar los manuales de procedimientos contables, verificar las normas y políticas que se siguen para el registro y control de las operaciones de la empresa, plantear la estructura de un Manual de Contabilidad que mejore el funcionamiento en el área de Contabilidad de la empresa “Servicios y Construcciones J.M.H, C.A”, la investigación no altera condiciones existente, por ello tiende a ser de carácter no experimental - documental porque se ha basado en análisis e interpretación de datos, mediante la observación en la cual utilizo instrumentos como entrevistas no estructuradas, y una revisión documental para que valide la veracidad de procedimientos en la ejecución de labores contables y consecuentemente asegure la continuación de los procesos aun cuando haya rotación de personal. El estudio concluyó que la empresa carece de un manual de procedimientos contables y en consecuencia las labores contables y la información financiera se retrasa y se elaboran de manera ineficiente y poco dinámica, la gestión que se realiza en la empresa no se registran de manera adecuada, debido a que su sistema no cuenta con una adaptación a procesos tecnológicos para lo cual plantea aplicar un Manual de Procedimientos Contables para llevar un eficiente control y mejorar el desarrollo de las actividades y operaciones contables. Finalmente, el autor concluyo que resulta muy importante

y conveniente realizar los procedimientos contables de manera eficiente, de esta manera se obtendrá como resultado la información de manera rápida y oportuna.

### **Nacionales**

Baca, L. (2017) Implementación de control interno y su efecto en la gestión contable y financiera de las agencias de viajes en el distrito de Miraflores, lima. tesis para optar el título de Contador Público, presentada a la Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad Autónoma del Perú, Lima -Perú. El trabajo de investigación presenta como objetivo General: analizar el efecto del ambiente de control en la gestión financiera de las agencias de viaje en el Distrito de Miraflores – Lima, Además propone como objetivos específicos: Analizar el efecto del Ambiente de control en la gestión financiera de las agencias de viaje en el Distrito de Miraflores – Lima, Establecer el efecto de la Evaluación de riesgos en la Gestión Financiera de las Agencias de viaje en el Distrito de Miraflores - Lima y finalmente, Identificar el efecto de la Supervisión y seguimiento en la Gestión Financiera de las Agencias de viaje en el Distrito de Miraflores – Lima.

El estudio es de tipo descriptivo – correlacional y se desarrolló mediante un diseño de investigación no experimental, para lo cual aplicó encuestas y guion de observación, como resultado concluyó que el sistema de control interno tiene un efecto positivo en la gestión contable y financiera, por lo tanto; si las organizaciones tienen implementado un sistema control interno presentan una eficiente gestión financiera, en tanto el ambiente de control que aplico la empresa tuvo un efecto favorable en la gestión financiera, finalmente concluye que la aplicación de la supervisión en las organizaciones permite tener un efecto favorable en la gestión financiera, a diferencia de las que no aplican las cuales carecen de un planeamiento financiero.

Chancafe, F (2016) Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque, tesis para optar el título de Contador Público, presentado a la Escuela de Contabilidad de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo-Perú. El autor propone como objetivos; comprobar la eficacia en la

captación, registro y control de los fondos que origina la comercialización de bienes y servicios, Analizar el desempeño de la normatividad vigente referida al Sistema de tesorería. Comprobar la salvaguarda y custodia del efectivo, cheques y demás documentación que se emite en el área de tesorería de la Gerencia regional de Salud Lambayeque.

La metodología del estudio es una investigación aplicada, el método utilizado es el descriptivo, como técnica se utilizó la encuesta y como instrumento aplicó un cuestionario para comprobar la eficacia en las operaciones de comercialización que originan fondos. Así como custodia del efectivo, cheques y demás documentación que se emite en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque.

El estudio concluyó que la empresa presenta una serie de deficiencias por parte del personal debido a la carencia de manuales de procedimientos y políticas lo que ocasionaba diversas falencias como: archivamiento indebido de documentación, duplicidad de funciones, pérdidas de documentos, sustracción de cheques, efectivo y demás bienes del área, consecuentemente esto generaba un mal uso de los recursos, personal incapacitado para el cumplimiento de sus funciones, por consiguiente el autor plantea diseñar un manual de organización y funciones, y establecer un manual de procedimientos para el área de tesorería, además pretende elaborar un programa de capacitaciones al personal operativo, donde se les oriente en temas de gestión y archivamiento documentario, para fortalecer las debilidades del personal sobre las normas de control interno.

Burgos, C. Suarez, R (2016) El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa “Inversiones CHRISTH.AL S.A.C”, tesis para obtener el título de Contador Público, presentado a la facultad de ciencias de económicas de la Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo-Perú. La investigación tiene como objetivo general: Determinar que el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C, distrito de Trujillo, año 2015. El diseño del estudio fue cuasi-experimental con el que se pretende estudiar el impacto de los

tratamientos y/o los procesos de cambio para lo cual se utilizaron las técnicas de encuesta, observación directa y análisis documental, además de instrumentos como guía de cuestionario, guía de observación y hoja de registro de datos respectivamente. Se propone la implementación de control interno para una mejora de la gestión contable, ya que su influencia fue positiva en la gestión financiera

El estudio concluyó en que la empresa no ha venido desarrollando un adecuado control interno contable ya que así lo demuestran los resultados financieros del año 2015. Así mismo determina que existen deficiencias en el área contable debido a la carencia de sistema de control interno en las diversas áreas afectando a la organización ya que el personal ya que existe duplicidad de funciones.

Cari, P., (2015) Control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca periodo 2014. tesis para obtener el título de Contador Público, presentado a la facultad de ciencias contables administrativas de la Universidad Nacional del Altiplano, Puno-Perú. La investigación presenta como objetivo general Analizar el control interno de inventarios en la Organización Contable de las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la Ciudad de Juliaca Periodo 2014. La metodología de la investigación es deductiva adoptando un método descriptivo para la cual se utilizó como técnicas de recolección de datos: La observación, la entrevista y la encuesta.

La investigación el autor obtiene como resultados que la situación en el momento que se desarrolló la investigación el control interno de inventarios en la entidad estudiada arroja diversas deficiencias tales como: en un 87.5% desorden en el almacén, un 62.5% información errónea no fiable y en un 62.5% el personal no es el adecuado; lo que ocasiona resultados negativos como pérdidas de ventas afectando consecuentemente a la organización contable de la entidad

Sosa, L (2015) El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C, tesis para obtener el título de Contador

Público, presentado a la facultad de ciencias de gestión de la Universidad autónoma del Perú, Lima-Perú. El estudio tiene como objetivo general especificar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. y como específicos; analizar la influencia de la evaluación de riesgo en la gestión contable de la empresa Golden Amazon [ positiva, según los resultados.

Díaz, E. (2014) Propuesta de un Sistema de control interno para el área de ventas y su incidencia en su gestión económica financiera de la empresa “Gran Hotel El Golf Trujillo S.A” (Tesis para optar el título de contador público). Presentado a la facultad de ciencias económicas de la Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo-Perú. El autor tiene por objetivo general: proponer un adecuado sistema de control interno para el área de ventas que genere una eficiente gestión económica y financiera en la empresa Gran Hotel El Golf Trujillo S.A. El método aplicado en esta investigación es el método descriptivo, explicativo para esta investigación el autor, usó como técnica: la observación, entrevista y documentaria, utilizando como instrumentos de recolección de datos: Guía de entrevista, Cuestionario interno e informes documentarios internos. La investigación concluye en el beneficio de obtener una eficiente gestión económica y financiera en la empresa Gran Hotel El Golf Trujillo S.A, por ello, el autor recomienda considerar un adecuado sistema de control interno basado en políticas y procedimientos diseñados para el área de ventas

### **1.3 Teorías relacionadas al tema**

#### **Teoría del control interno.**

#### **Definición de Control Interno:**

Catacora, (1997 p. 238) define: “es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de control interno determinará si las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables”. Por tanto, se puede discernir cuán importante es el control interno, mientras más implementado esté en los sistemas contables y la organización, más segura y veraz será la

información que arrojen los estados financieros. Por consiguiente, la toma de decisiones arrojará resultados positivos. Así mismo precisa: “Un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto costo/beneficio”, esto denota que no se deben fijar controles por el hecho de fijarlos, se deben analizar para determinar si son eficaces y generar el mayor beneficio que al fijarlos, es decir el control interno

Del Toro, J., Fonteboa, A., Trabas, E y Santos C. (2005 p. 3-4). Lo definen como procedimientos constituidos a las operaciones que realiza la dirección y los colaboradores de la organización los cuales deben asegurar el logro de los objetivos, El control interno tiene limitaciones inherentes por lo cual los que conforman la organización no deben pensar que con la sola creación del sistema automáticamente se erradicaran los posibles errores y fraudes, es decir se debe manejar de una manera razonable. Por tanto, el diseño del sistema debe ir enfocado a los recursos humanos y las vías y métodos para su mejoramiento continuo.

Por otro lado, Contraloría General de la Republica (2014) define: Al Control Interno como los procesos y procedimientos efectuados por los directivos y colaboradores de una entidad, cuyo propósito es prevenir riesgos y brindar seguridad para alcanzar los objetivos. Así mismo, Holmes (1945). Precisa, “control interno es una función de la gerencia cuyo objetivo es salvaguardar y preservar los activos de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización”. Se refiere a que la gestión debe estar orientada a minimizar los riesgos. Por tal razón se infiere que un sistema de control interno parte desde la gestión de la gerencia o altos responsables de la entidad en conjunto y adaptación de los involucrados y demás colaboradores. Además, tiene como finalidad minimizar los riesgos y brindar la seguridad de que al seguir los lineamientos planteados se alcanzaran las metas trazadas.

Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (1994), citado por Chacón Wladimir (2001) menciona: que el control interno es un plan diseñado por

la entidad, donde incluyen todos los procesos, procedimientos y políticas adoptadas al negocio, cuya finalidad es proteger y sostener sus bienes, validar la seguridad y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, apostar por la eficiencia y la productividad en los procesos y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa. En tanto que, Leonard, (1990:33), citado por Chacón Wladimir (2001). Afirma “los controles son tareas de comprobación; es en realidad un procedimiento de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden”. Es decir, la revisión de las actividades generadas para determinar que la empresa funcione correctamente.

Mientras que; Estupiñan, R (2006) define: El control Interno es el plan de organización y el conjunto de métodos y procesos cuya finalidad es asegurar la protección de los activos. Además, que la información contable sea fidedigna y que las actividades de la organización se desarrollen eficazmente según los parámetros establecidos por la administración. Por consiguiente, Perdomo, A (1991, p. 3). Lo define como: “plan de organización entre los procesos contables, función de los colaboradores y procedimientos coordinados que adoptan las empresas, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones”. Finalmente, el Committee Of Sponsoring Organizations (COSO) citado por Fonseca, O (2011) “infiere que es el proceso efectuado por la junta de directores, y colaboradores en general, diseñado para proporcionar seguridad en el logro de los objetivos”

De tales afirmaciones, se deduce la necesidad de contar con un sistema de control interno, el cual debe estar diseñado por los principales responsables de las áreas, para cumplir con procesos y procedimientos que aseguren principalmente la confiabilidad de la información como de los activos de la empresa.

#### **Objetivos del control interno:**

Del Toro j. et, 2005 p 4. Mencionan como objetivos los siguientes:

- **Confiabilidad de la información.** – se debe lograr la confiabilidad de los reportes contables y financieros, así como también de toda la información que procesa la empresa, para lograr los objetivos es necesario diseñar los canales para la información y comunicación que se produce para así tener definidos los indicadores de calidad, de esta manera se eliminaría la duplicidad de información que muchas veces se torna engorroso en algunas áreas.

- **Eficiencia y eficacia de las operaciones.** – El autor menciona que para la consecución de este objetivo se requiere definir los ciclos de operaciones de la organización y los procedimientos que se generan en cada uno indicando las operaciones, en qué área comienza y en cual terminan. Para ello se debe establecer una manual de procedimientos o actualizarse, en el cual debe quedar explicito el diseño de puesto de trabajo que ocupa cada colaborador por ello es necesario plantear cuáles son los indicadores con los que se evaluarán el desempeño de cada área y trabajador.

- **Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas** – La estructura de sistema de control debe estar enfocado a los recursos humanos. Por lo tanto, es de suma importancia que la organización informe y haga comprender al hombre la importancia e incidencia de un control interno para que cada trabajador cumpla con este objetivo debe conocer el contenido de su trabajo, así como la información de la entidad como el tipo de actividad, a que se dedica (misión) la organización, los objetivos que propone y como planea alcanzarlos, que aspira (visión), y con qué base legal se rige.

Sin embargo, Estupiñan, Rodrigo, (2006) Afirma: El control Interno se basa en un plan de organización, procesos y procedimientos que tiene por objetivos asegurar la protección de los activos y que se obtenga como resultado registros contables confiables para que las operaciones de la entidad se desarrollen bajo la dirección de la administración. Por consiguiente; menciona como objetivos de control interno:

- Proteger los activos de la empresa.

- Analizar la razonabilidad y seguridad de los informes contables y administrativos.
- Adherir las políticas administrativas establecidas.
- Alcanzar las metas programadas.

Mientras que, Fonseca, O. (2011) nos indica; los objetivos de control interno se presentan en tres rangos:

Efectividad y eficiencia en las operaciones. - Costa de los controles diseñados por la dirección para asegurar la efectividad de las operaciones y la eficiencia está orientada al uso correcto de los recursos. Es decir, se relaciona con activo fijo, efectivo, inventarios y la imagen de la entidad.

Confiabilidad de la información financiera. - Se refiere a las pautas y políticas diseñados por la organización para asegurar la validez y confiabilidad de la información financiera, generalmente de los estados financieros mensuales y anuales para la opinión generalmente de los auditores, accionistas inversionistas, bancos y público en general.

Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. - Se refiere a los procedimientos establecidos por la organización para asegurar la ejecución de los recursos conforme a las leyes y regulaciones aplicables correspondientes a cada país. De ello, se afirma la conveniencia de contar con sistema de control interno, para cumplir con los objetivos de la empresa como afirman los autores. y mejorar en relación a los periodos anteriores.

### **Importancia del Control Interno:**

Poch, (1992: p17), "Cuando el control interno esta aplicado por la gestión tiene por meta mejorar los resultados que se relacionen a los objetivos. Así se determina la importancia que tienen estos tipos de controles en las organizaciones." De acuerdo a lo mencionado, resulta muy importante la elaboración e implementación de un sistema de control interno por parte de los

responsables de la gestión, el cual debe estar ligado a los objetivos que busca obtener la empresa. De acuerdo a lo que menciona, Catacora, (1997: 239) “está orientado a prevenir o detectar falencias e irregularidades, por ello debe brindar una confianza razonable de que los procesos de ingreso de la información han sido elaborados bajo esquemas de controles los cuales disminuyan la probabilidad obtener errores”

Wladimir C (2002). Hace referencia a que la importancia de un sistema de control interno en las entidades, ha evolucionado en los últimos años, esto es debido a que resulta muy práctico y conveniente medir la eficacia y productividad al momento de implantarlos; especialmente si se centra en las actividades básicas de la organización, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Mientras que Meigs, W; Larsen, G. (1994:49) indica que el propósito del control interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización” Con esta investigación se busca reafirmar la importancia de un sistema de control interno para la mejora de la organización contable, y de esta manera sostener en marcha la empresa, desarrollándose y cumpliendo las metas propuestas.

### **Componentes de control interno.**

#### **Ambiente del control interno:**

Según Mantilla, S (2007), “El ambiente de control influye directamente en la manera de la ejecución de actividades, por ello se establecen los objetivos y se valoran los riesgos”. Por otro lado, Barquero, M (2013) si el entorno de control no es adecuado, difícilmente se puede tener seguridad sobre el funcionamiento del resto de procedimientos de la organización. Por lo tanto, el ambiente de control es base primordial para que la entidad funcione correctamente, y se obedezcan los procesos y procedimientos establecidos ya que este influye en todas las actividades de la organización. En tanto (COSO, 2004). El ambiente de control es un factor muy importante en las actividades de la entidad, este puede verse afectado por las actividades de los empleados, lo que generaría no se logre

cumplir con los objetivos establecidos.” El informe COSO indica los siguientes puntos para evaluar el entorno de control interno:

- **Integridad y valores éticos.** Las organizaciones deben contar con un código de conductas y otras políticas relacionadas con las prácticas profesionales aceptables, incompatibilidades o pautas esperadas de comportamiento ético y moral. Este código tiene como función regular los comportamientos deseados en áreas de trabajo expuestas a presiones externas y tentaciones sobre todo en las áreas relacionadas con: logística, tesorería, ventas, facturación y cobranzas, almacén, producción. Además, La forma en que se llevan a cabo las negociaciones con empleados, proveedores, clientes, inversionistas, acreedores, competidores y auditores. y La presión por alcanzar objetivos de rendimiento poco realista

- **Compromiso de competencia profesional.** La existencia de descripciones de puestos de trabajo formales, fijando manual de organización de funciones o documentos equivalentes a las calificaciones y experiencias requeridas. Principalmente para que los puestos de trabajo a requerir sean cubiertos por personas idóneas que agregaran valor con su trabajo. El análisis de conocimientos y habilidades para llevar a cabo el trabajo adecuadamente.

- **Consejo de Administración o Comité de Auditoría.** “El consejo de administración influye de forma significativa en la cultura de la organización, por ello debe contar con factores que incidan en la eficacia del control interno” La investigación pretende determinar cómo se relaciona este factor con la mejora de la estructura, y es bajo este enfoque que se deduce que para mejorar la organización contable se debe establecer un ambiente de control adecuado, debido a que las acciones incorrectas y actitudes negativas influyen directamente con la organización contable.

En concordancia con ello, Fonseca, O (2011), deduce que el ambiente de control es la primera línea de defensa en la organización para mitigar los riesgos, la fortaleza de este componente es la mejor señal de una entidad hacia su público ya que es una herramienta poderosa que opera en los colaboradores

orientándolos a hacer lo correcto, respetando las normas y procedimientos haciendo hincapié en los valores compartidos y el trabajo en equipo para lograr los objetivos de la organización. El autor indica como factores del entorno de control

- **Integridad y valores éticos.** Fonseca, O. (2011) Son factores esenciales debido a que se refiere a la calidad de personas que mantiene principios sólidos y tienen su actitud influye en las decisiones que tomen, por ende, debe ser proactiva y correcta. El mal funcionamiento de estos factores en una organización podría afectar el diseño administración y monitoreo de otros componentes.

- **Compromiso de competencia profesional.** Fonseca, O. (2011) infiere que el ambiente de control debe reconocer el conocimiento, las calificaciones y habilidades de las personas para ejecutar las actividades rutinarias, para ellos debe permitir a la gerencia fijar competencias de los colaboradores y desarrollar actividades que ayuden a mejorar las habilidades y destrezas de cada uno.

Sin embargo, Para los autores Del Toro. J. et (2005 p. 7). Deducen que para diseñar un sistema de control interno se debe establecer como base el ambiente de control debido a que, en el refleja la importancia y la incidencia de su comportamiento sobre las actividades y resultados de la organización, así mismo consideran también que es la base de los demás.

Del Toro. J. et (2005 p. 8). **Primera norma: Integridad y valores éticos –**

- Los altos rangos de las entidades son los encargados de lograr que todos sus colaboradores y directivos cumplan, en todo momento, los valores éticos asumidos por la organización. Los valores éticos van más allá del cumplimiento de leyes y desarrollan una parte intangible del ambiente de control, se debe tener una cultura organizacional que sustente el comportamiento y la integridad moral de sus trabajadores para que el control interno sea efectivo.

- “La máxima autoridad del organismo debe procurar suscitar, difundir y vigilar la observancia de valores éticos y el Reglamento de los Cuadros del Estado y del Gobierno, que constituyen un sólido fundamento moral para su conducción y

operación. Tales valores deben enmarcar la conducta de dirigentes y demás trabajadores, orientando su integridad, compromiso personal y su sentido de pertenencia con su entidad”. En consecuencia, los directivos deben transmitir el mensaje de que la integridad y los valores éticos,

- Del Toro. J. et (2005 p. 9). **Integridad en las funciones de dirección.** – En la organización debe existir comunicación y desempeño integro entre todos los colaboradores. Lo cual permite tener un monitoreo de las actividades de cada uno desarrollando mecanismos que logren una retroalimentación ascendente, descendente y transversal.

- Del Toro. J. et (2005 p. 9). **Segunda norma:** Competencia profesional – Los directivos de las entidades deben implementar mecanismos de competencia profesional para sus colaboradores, para ello debe conocerse los niveles de conocimiento y habilidades para el desarrollo de cada puesto de trabajo y saber cómo lógralos. Así mismo los autores infieren que la entidad debe tomar este aspecto como una inversión, y por ello lograr que los planes de capacitación respondan a las necesidades reales de los colaboradores, adicionalmente la directiva debe medir el desempeño de cada colaborador previo cumplimiento de los niveles de capacitación. Del Toro. J. et (2005 p. 10). **Competencias formales de la entidad.** - La organización debe estar constituida objetivamente y saber su razón de ser, objetivos y conocimiento de actividad fundamental para así contribuir con sus obligaciones con el estado, asimismo debe definir sus acuerdos y decisiones que competen a sus ideales además de ello debe dar a conocer la integración de las funciones administrativas de sus colaboradores para realizar un análisis de los puntos críticos para evitar contingencias.

Del Toro. J. et (2005 p.11). **Tercera norma: Atmósfera de confianza mutua –** La organización debe tener un estado de confianza mutua que genere fluidez en la información necesaria para la toma de decisiones por ende debe existir una comunicación abierta, para ello deben diseñarse canales de información basados en el puesto de trabajo, otro componente intangible es la confianza mutua la cual debe establecer mecanismos para la toma de decisiones por ello se debe

desarrollar un clima en el cual exista entendimiento y desarrollo para solucionar problemas laborales y personales en la medida que sea posible para la entidad

Del Toro. J. et (2005 p. 13). Cuarta norma: Estructura organizativa – los directivos son los responsables de establecer un organigrama donde quede plasmada la estructura organizativa, así como los niveles de autoridad y responsabilidad de cada área para el cumplimiento en conjunto de la misión y objetivos en tanto la importancia de esta se debe ajustar a las necesidades de la organización. La estructura organizativa debe estar centralizada o descentralizada de acorde a las operaciones que realice la organización, es decir; que la estructura cumpla los parámetros de información necesaria y los objetivos que se desee alcanzar además que esté debidamente fundamentada. La estructura organizativa debe ser evaluada al menos una vez al año, considerando los cambios y evoluciones de la organización asimismo evaluar el desempeño de cada colaborador en su área para demostrar el nivel de eficacia además para obtener una base de análisis y posibles cambios de estructura, capacitación o rotación de empleados. Estos trabajos deben estar plasmados en el organigrama y manual de organización.

- Del Toro. J. et (2005 p. 15). **Quinta norma: Asignación de autoridad y responsabilidad** – para obtener evidencia de los niveles de autoridad y responsabilidad plasmados en el organigrama se debe crear un manual de organización y funciones en el cual deben quedar claramente las responsabilidades establecidas así como acciones y cargos, para lograr que cada miembro conozca sus responsabilidades, así mismo el autor menciona “En tanto más claro estén los deberes y responsabilidades de los colaboradores más fortalecido estará el Ambiente de Control” con esto se busca obtener una iniciativa para solucionar los problemas y dar seguimiento a las operaciones de control.

En tanto, la organización debe diseñar su Manual de Normas y Procedimientos, o el Manual de Organización, como un guía que permita actualizar y chequear el sistema de control interno.

- Del Toro. J. et (2005 p. 17). **Sexta norma: Políticas y prácticas en personal**  
“La conducción y tratamiento del personal de la entidad debe ser justa y equitativa, comunicando claramente los niveles esperados en materia de integridad, comportamiento ético y competencia.” Para ello se deben cumplir con procesos de selección, capacitación e inducción, previstos para con recursos humanos, las políticas de personal se harán de acuerdo al puesto en su adecuación en el que se debe evaluar su aptitud, nivel de capacitación y experiencia. Por ello; los autores mencionan “El área de Recursos Humanos debe darles un tratamiento especial a los trabajadores de nuevo ingreso, a los efectos de conocer sus inquietudes, así como evaluar el rendimiento de sus actividades, incluyendo sus aptitudes y disciplina”. Por lo tanto; es responsabilidad de los directivos tomar las medidas necesarias para la solución de desviaciones y tomar medidas oportunas para su corrección.

- Del Toro. J. et (2005 p. 19). **Séptima norma: Comité de Control**

Las organizaciones deben realizar un diagnóstico para determinar qué tan conveniente es crear un comité de control, debido a que es posible que un asesor externo pueda encargarse de las funciones del comité de control, esto no quiere decir que el comité de control sea no tan importante, debido a que consta de un instrumento de apoyo para la vigilancia adecuada del sistema de Control Interno. Para ello, sus integrantes deben plantear reuniones para evaluar a su efectividad, por lo que dichos integrantes deben ser objetivos y poseer conocimientos de las operaciones y riesgos de la entidad.

En conclusión, se puede asegurar que el ambiente de control puede ser tan bueno, regular o malo según factores que lo determinan. Sin embargo, influye en el modo en que se ejecuten los procesos, se trazan los objetivos y se minimizan los riesgos, además de que incide en el comportamiento de los sistemas de información y en la supervisión en general.

### **Evaluación de riesgos**

Fonseca, O. (2011). La evaluación de riesgo implica un proceso de identificación, análisis y manejos de riesgos involucrados que podrían afectar el cumplimiento de las metas del control interno. Esta comprende la identificación y análisis de los riesgos de errores de los estados financieros.

(COSO 2004). Menciona; que las organizaciones deben evaluar los riesgos y su origen, para lo cual deben evaluar los objetivos en cada nivel de la organización que sean coherentes entre sí. Esta evaluación de riesgo consiste en identificar y analizar los factores que posiblemente afectan la consecución de los objetivos, de acuerdo a dicha evaluación se debe determinar la forma en que los riesgos deben ser controlados.

### **Información y comunicación:**

Mantilla, S (2016) indica, una organización produce reportes los cuales contienen información operacional, financiera y relacionada con el curso de la empresa cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio, debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. A sí mismo, indica que debe existir una comunicación efectiva la cual debe darse en un sentido amplio además indica que todo el personal debe recibir un mensaje claro de parte de la alta gerencia de que las responsabilidades de control deben tomarse seriamente, en otras palabras, cada colaborador debe entender su propio papel en el sistema de control interno.

Fonseca, O. (2011) infiere que el componente está diseñado por estrategias y procedimientos de las áreas donde se registra, procesa, resume e informa sobre las gestiones financieras que generalmente se muestran en una estructura formalizada denominada estados financieros. En tanto COSO (2004). "Menciona que el control interno incluye sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones, para ello intervienen los siguientes factores":

- **Calidad de la información.** – Resulta muy importante que los informes generen datos muy relevantes para obtener un control eficaz, debido a que la calidad de la información obtenida de los distintos sistemas de la organización afecta la capacidad de tomar decisiones adecuadas para la gestión y control de las actividades de la entidad.

- **Efectividad de las comunicaciones.** - El propósito de este factor es brindar a los colaboradores la información necesaria para el desarrollo y cumplimiento de sus responsabilidades. Proporciona a los empleados la información que necesitan para el cumplimiento de sus responsabilidades de control.

- **Información.** - Se debe suministrar a las personas adecuadas de la organización con informes necesarios que contengan suficiente detalle sobre el desarrollo de la entidad en relación a los objetivos que se espera alcanzar.

- **Comunicación.** – determinar si la comunicación del personal es eficaz, en la medida de desarrollar sus funciones y responsabilidades de control. Para ello se deben establecer líneas de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos. En tanto, es necesario tener una adecuada comunicación horizontal con el propósito de mejorar la productividad, la calidad, etc.

### **Información y comunicación**

Para el instituto de auditores internos de España – Coopers & lybrand s.a (1997: 81) nos menciona sobre el informe coso; “Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades”.

### **Supervisión:**

Es el proceso de evaluar la calidad del control interno en el tiempo. Es importante porque demuestra si se está operando establecidamente o caso contrario si es necesario hacer modificaciones. Para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones. COSO (2004).

## **Supervisión y monitoreo**

Del Toro. J. et (2005). Mencionan “La supervisión permanente consta de actividades de supervisión de forma constante, o mediante un equipo de auditores internos, así como por el propio Comité de Control que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano”

Los directores deben realizar evaluaciones o procesos de monitoreo de forma no rutinaria y de manera periódica, similar a las auditorías efectuadas por auditores internos con el único objeto de asegurar que el sistema de control interno funcione correctamente bajo modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

## **Teoría de organización contable**

### **Organización:**

Vázquez, R y Bongianino, C (2008) mencionan que “la organización constituye un objeto social el cual está orientado al cumplimiento de metas y es integrada por individuos que poseen intereses y necesidades propias. Es decir, la empresa representa a una organización compuesta por recursos humanos y materiales”. En tanto los autores Ricárdez, J., Mavil, J., Sangabriel, I. (2007) mencionan; Los cambios en las organizaciones se pueden enmarcar dentro de la flexibilidad estructural, es decir; la organización debe tener la capacidad de adaptación, responder o reaccionar ante los cambios del entorno, para lo cual se debe adoptar una actitud estratégica, un sistema productivo, una estructura organizativa para lo cual se necesita capacitación del recurso humano, exploración de potenciales talentos, satisfacción en el trabajo, mejor comunicación, y acceso a la información, en otras palabras debe facilitar el rompimiento de esquemas e impulsar la creatividad, optar por un papel motivador

### **Organización contable:**

Es conceptualizada por Muños J. (2004) en concordancia con Vázquez y bongianino definen; “La organización contable es la combinación de los recursos humanos y materiales que dispone una empresa en el proceso del logro de sus objetivos” según el esquema de independencia e interrelación entre los elementos que la conforman, en tanto el autor; Sanchez, f. (2009) se refiere a la organización contable como gestión contable la cual la define como directa, ya que conduce en forma precisa a la información financiera para un favorecedor manejo contable de la empresa, la organización contable debe estar orientada hacia aquellas personas que toman las decisiones sobre el rubro de la empresa, para mejorar los procedimientos de dichas decisiones mediante la validación de los datos contables.

Mientras que Ferrell O (2004). Infiere que la Organización contable es el proceso de ensamblar y coordinar con todos los recursos necesarios para alcanzar los objetivos propuesto, con el propósito de captar personal que se desarrollen responsablemente en el puesto, dirigiendo los recursos y creando condiciones aptas para que en conjunto alcanzar el éxito. De acuerdo con Ferrell el autor Tadoro, C. (2011), indica que organización contable es obedecer los métodos y procedimientos para generar los datos económicos, históricos y proyectados de la organización, con la finalidad de nutrir la toma de decisiones gerenciales, y consecuentemente conseguir la eficiencia y eficacia en la administración, mediante la implementación de técnicas con base en objetivos económicos racionales. Las organizaciones deben llevar una contabilidad de gestión cuyo contenido se determine por las exigencias informativas que demanda la dirección, además de ello deben aplicar controles como el plan de organización y todos los procesos cuya misión es salvaguardar la confiabilidad de los registros contables y los activos.

En tanto, Rodríguez, J (1991, p.49) define: “la racionalización sistemática del servicio social cuyo propósito es asegurar un registro uniforme de las operaciones y hechos contables”. Tomando como referencia a dichos autores,

los resultados de la organización contable son consecuentes al correcto diseño, ejecución del control interno.

### **Importancia de la Organización Contable:**

Gustavo Coello (2015) Gestión Contable y Financiera. La organización contable resulta muy importante en la toma de decisiones debido a que permite describir las funciones y responsabilidad de cada colaborador, de tal forma que estas sean independientes sin tener que perder el ritmo de las operaciones. La organización en la empresa debe darse con acciones colectivas debido a que el propósito de las empresas debe ser trabajado por todos los trabajadores.

Mientras que los autores Déniz, J., bona C., Pérez, J y Suarez H, (2008) mencionan; la finalidad de esta disciplina obedece a un diseño del canal de información que conduzca a la obtención de información contable-financiera de la entidad, la implantación y uso de modelos contables para mejorar la organización empresarial, es decir; proporcionar a la organización de los políticas, normas y procedimientos operativos necesarias para que los procesos y tratamiento de datos genere como resultado el cumplimiento de objetivo de generar información veraz y relevante así como la organización de los recursos humanos y materiales necesarios para que se lleven a cabo los procedimientos. Bajo este enfoque se avala el propósito de la investigación.

### **Indicadores de la organización contable**

Joya, R. (2010) Indica que los indicadores de la organización contable están orientados a fijar el éxito de un proyecto o una organización. Existen indicadores de gestión también conocidos así, suelen ser establecidos por los directivos del proyecto u organización, para ser utilizados continuamente a lo largo del ciclo de vida, el objetivo de estos es evaluar el desempeño y los resultados, estos suelen estar ligados con resultados cuantificables, como ventas anuales o reducción de costos en manufactura.

### **Elementos de la organización contable**

estructura de la organización - Chiavenato (2004) indica que la estructura depende del ambiente, la estrategia, la tecnología, las personas, las actividades y el tamaño de la organización, esto orientado a las actividades necesarias para el trabajador, es decir; esta representa un enlace para cada área, por ello el autor presenta tres componentes:

En tanto, Quiroga, D (2015) infiere que la organización contable cuenta con elementos los cuales son creados en base a regla generales, estos deben ser acoplados al organismo, al material contable y a los colaboradores con que se disponga, Entre los elementos menciona:

**Catálogo de cuentas** – consta de la relación ordenada que contiene el número y nombre de las cuentas que deberán ser utilizadas para el tratamiento contable de las operaciones de la organización.

**Documentos comprobatorios** – son aquellos escritos que sirven para aceptar y comprobar las operaciones.

**Documentos contabilizadores** – son aquellos escritos que sirven como medio para registros en libros de contabilidad mediante los cuales se establece el orden y coordinación de los hechos u operaciones de la entidad.

En tanto, Rodríguez, J (1991, p 55) nos indica que lo elementos que deben elaborarse en la organización contable son:

Catálogo de cuentas – en su criterio nos indica que es una lista detallada y ordenada de las cuentas que se justifican en una contabilidad, de acuerdo a las circunstancias y características de la misma, En tanto es estrictamente indispensable que se diseñe una lista de cuentas que se utilizaran para el tratamiento contable.

Instructivo del catálogo – para lo anterior el autor menciona la necesidad para el correcto manejo, un documento formal el cual indique el movimiento de cada una de las cuentas y nos ayude con la presentación de los estados financieros.

Guía contabilizadora – se entiende por tal, al documento que detalle las operaciones financieras, como: tipo de operación, documento fuente, documento contabilizador, cuentas de cargo y abono.

Políticas contables – El autor lo define como guía para las situaciones que se presenten, así como los procedimientos, lineamientos o reglamentos específicos, los cuales se deben cumplir para la obtención de buenos resultados

Sistema contable – Para el autor tiene la finalidad de obtener un registro contable y eficiente que genere información financiera adecuada, El sistema contable representa el eje central de toda organización contable.

Estados financieros – El autor resalta que la claridad y el objetivo de la contabilidad, es la de producir información sincerada, expresada en unidades monetarias, o conocida como estados financieros.

#### **1.4 Formulación del Problema**

##### **Problema General:**

¿Cómo influye el control interno en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L?

##### **Problemas específicos**

¿Cómo influye el ambiente de control en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L?

¿Cómo influye la información y comunicación en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L?

¿Cómo influye la supervisión en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L?

#### **1.5 Justificación del estudio**

La presente investigación es conveniente realizarla porque se requiere realizar un estudio del sistema de control interno, que opera actualmente como

instrumento para guiar y evaluar la gestión y de cuyos resultados se espera obtener información importante, para mejorar la organización contable que evite riesgos que conlleven asumir pasivos innecesariamente, además de prevenir fraudes y uso desmesurado de recursos. se busca principalmente mejorar la organización de los procesos contables y administrativos, para ello se propone implementar un sistema de control interno y ser utilizada en sus actividades de contabilidad y administración, llegando de esta manera a la optimización de riesgos, fraudes y posibles contingencias, teniendo así la satisfacción de poder desarrollarse y alcanzar sus metas establecidas.

La investigación tiene relevancia social, porque esta investigación es una trascendencia beneficiosa tanto para el macro y micro entorno de la empresa es decir tener una empresa en la que los colaboradores se sientan seguros de su trabajo y motivados a seguir en ello, para de esta manera crecer junto a la organización y consecuentemente formar una empresa sólida que apunte al crecimiento y albergue cada vez más puestos de trabajos beneficiando de esta manera al macro entorno.

La investigación tiene implicancias prácticas, porque va ayudar a solucionar un problema interno que afecta la organización contable de la empresa Frio Frías EIRL, y a la vez permitirá que cumpla con sus obligaciones formales, contractuales y tributarias con el estado.

El estudio tiene valor teórico porque, la metodología y los análisis servirán a la comunidad científica, para que pueda estudiar aún más o profundizar las investigaciones a otros niveles.

## **1.6 Hipótesis**

### **Hipótesis General:**

El control interno influye en la mejora de la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L.

### **Hipótesis específicas**

El ambiente de control influye en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L.

La información y comunicación influye en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L.

La supervisión influye en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L.

## **1.7 Objetivos**

### **Objetivo general:**

Determinar si el control interno influye en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L actualmente.

### **Objetivos específicos:**

Determinar la influencia del ambiente de control en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L

Determinar la influencia de la información y comunicación en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L

Determinar la influencia de la supervisión en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L

## **II. MÉTODO**

### **2.1 Diseño de Investigación**

El tipo de investigación que se utilizó en la tesis es Descriptiva – Correlacional ya que describe los hechos observados y estudian las relaciones entre la variables dependiente e independiente, describe los componentes más importantes que tiene el control interno que se debe de implementar para obtener una mejoría en la gestión contable de la empresa. Hernández, R (1998, 60) “

El diseño de la investigación es no experimental transversal, ya que este tipo de estudio está enfocado en la determinación del grado de relación existente entre dos variables. Se va a recolectar los datos a través de las técnicas adecuadas para luego proceder a la información y llegar a conclusiones que permitirán aceptar o rechazar la hipótesis. Hernández, R (2010, 152) “

### **2.2 Variables, Operacionalización:**

**Variable Independiente:** Control interno.

**Variable Dependiente:** Organización contable

### 2.2.1 Operacionalización de variables

Variable Única	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
<b>control interno</b>	"sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica" (William L. 1965)	Para medir la variable se aplicará. Cuestionario	Ambiente de control	Integridad y valores éticos Compromiso de competencia profesional. Consejo de Administración o Comité de Auditoría.	<b>Nominal</b>
			Información y comunicación	Calidad de información Oportunidad de información Exactitud de información Accesibilidad de información	
			supervisión	Procedimientos de Supervisión continua Procesos de evaluación Metodología de evaluación Evaluación puntual	
<b>Organización contable</b>	Es la combinación de elementos humanos y materiales disponibles en función de la consecución de un fin según un esquema preciso de independencia e interrelaciones entre los distintos elementos que la conforman. Muños J. (2004)	Para medir la variable se aplicará. Cuestionario	Estructura orgánica	Modelo de planificación de actividades Ejecución de actividades Tipos de control y monitoreo de actividades Número de Puestos de trabajo Asignación de actividades	<b>Nominal</b>
			Manual de procedimientos	Catálogos de cuentas Guía contabilizadora Políticas contables Sistema contable Estados financieros	

## 2.3 Población y muestra

**2.3.1 Población.** - La población comprendió por todos los trabajadores de la organización, la cual está comprendida según la planilla de sueldos por 14 trabajadores, los mismos que serán de vital importancia para determinar si la hipótesis es correcta.

**2.3.2 Muestra.** Para la selección de la muestra se utilizó la muestra no probabilística intencionada, se trabajó con toda la población como muestra por ser pequeña.

## 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

### 2.4.1 Técnicas e instrumento de recolección de datos.

Según, Rodríguez, M. (2008) "precisa técnicas, a los medios utilizados para recolectar información, de los que destacan la observación, cuestionario, entrevista y encuesta". De modo que en este tipo de investigación Se hará uso de encuestas a los colaboradores que se relacionen en el área de contabilidad y además cuenten con conocimiento en el tema para garantizar y verificar la veracidad y eficiencia en el desarrollo del presente proyecto.

### Encuesta

La técnica que se usó en la presente investigación fue la Encuesta "Es la recolección sistemática de datos de poblaciones o de muestras de poblaciones que deben obtenerse mediante el uso de entrevistas personales u otros instrumentos". (Hernández, Fernández y Baptista, 2010)

Tabla n°1: Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

<b>TECNICA</b>	<b>INSTRUMENTO</b>
Observacional	Cuestionario

Ver anexo n° 3 y 4.

Fuente: Elaboración Propia.

### **2.4.2 La validez y confiabilidad.**

Después de que se recolectaron los datos de las variables serán procesados en el programa estadístico IBM SPSS statistics 23 y posterior a ello se analizará la información haciendo uso de cuadros estadísticos y gráficos de barras. Los datos que se han obtenido son confiables puesto que el investigador ha realizado la recolección de la información y evitando la manipulación de terceros.

En cuanto a la confiabilidad de los instrumentos, serán sometidos a la evaluación de juicio de expertos.

## **2.5 Métodos de análisis de datos**

Los datos se recolectaron a través del instrumento antes mencionado, se procesó con tablas descriptivas y cruzadas utilizando el programa estadístico IBM SPSS statistics 23 para hallar los valores de cada una de las dimensiones de las variables.

## **2.5 Aspectos éticos**

En el desarrollo de la presente investigación se tomará en cuenta las siguientes consideraciones:

- Privacidad de la información obtenida, se respetará la confidencialidad de la información de la empresa.
- Normas de investigación (APA), se tomará como referencia las directrices de la norma para la elaboración de las citas y referencias bibliográficas en la investigación.
- Medio ambiente, se reciclada el papel y se hará uso de medio virtuales para la elaboración y presentación de los avances de la investigación.

### III. RESULTADOS

#### 3.1 Variable Independiente – Control Interno

Para los criterios de evaluación se han considerado tres escalas de medición: malo, regular y bueno, para esta variable se evaluó tres dimensiones; ambiente de control, información y comunicación y supervisión, tomando en cuenta que de un total de veinte preguntas existen dos alternativas para cada una de ellas, donde “sí” corresponde a dos y “no” a uno.

TABLA N° 2 Control interno

VARIABLE	BUENO		REGULAR		MALO		N°	TOTAL
	Fi	%	Fi	%	fi	%		
CONTROL INTERNO	6	42.90%	8	57.10%	0	0	14	100%

Fuente: instrumento de control interno

En la tabla N° 2 se observa que de la evaluación que se hizo al control interno a los colaboradores de la empresa Frio Frías E.I.R.L, se obtuvo un nivel regular con un 57.10 %, y en el nivel bueno con el 42.90 % lo que significa que en la empresa no se está realizando una buena gestión para lograr cumplir con los objetivos del control interno.

##### 3.1.1. Dimensión: Ambiente de control

TABLA N° 3 Ambiente de Control

CRITERIOS DE EVALUACIÓN	N	PORCENTAJE
MALO	0	0.00 %
REGULAR	9	64.29 %
BUENO	5	35.71 %
TOTAL	14	100.00%

Fuente: instrumento de control interno

En la tabla N°3 se observa que de la evaluación que se hizo a los colaboradores de la empresa Frio Frías E.I.R.L, se obtuvo un nivel regular con un 64.29 %, lo que significa que en la empresa no se está utilizando las herramientas necesarias para tener un mejor ambiente de control.

### 3.1.2. Dimensión: Información y comunicación

TABLA N° 4 Información y Comunicación

CRITERIOS DE EVALUACIÓN	N	PORCENTAJE
<b>MALO</b>	0	0.00 %
<b>REGULAR</b>	3	21.43 %
<b>BUENO</b>	11	78.57 %
<b>TOTAL</b>	14	100.00%

Fuente: instrumento de control interno

En la tabla N° 4 se observa que de la evaluación que se hizo a los colaboradores de la empresa Frio Frías E.I.R.L, se obtuvo un nivel bueno con un 78.57 %, lo que significa que en la empresa se tiene una buena información y comunicación, logrando informes con información flexible y oportuna.

### 3.1.3. Dimensión: Supervisión

TABLA N° 5 Supervisión

CRITERIOS DE EVALUACIÓN	N	PORCENTAJE
<b>MALO</b>	0	0.00 %
<b>REGULAR</b>	12	85.71 %
<b>BUENO</b>	2	14.29 %
<b>TOTAL</b>	14	100.00%

Fuente: instrumento de control interno

En la tabla N° 5 se observa que de la evaluación que se hizo a los colaboradores de la empresa Frio Frías E.I.R.L, se obtuvo un nivel regular con un 85.71 %, lo que significa que en la empresa no se tiene una buena supervisión en las actividades.

### 3.2. Variable Dependiente: Organización Contable

Para los criterios de evaluación se han considerado tres escalas de medición: malo, regular y alto, tomando en cuenta que de un total de doce preguntas existen dos alternativas para cada una de ellas, donde “sí” corresponde a dos y “no” a uno.

TABLA N° 6 Organización Contable

DIMENSION	BUENO		REGULAR		MALO		N°	TOTAL
	Fi	%	Fi	%	fi	%		
ORGANIZACIÓN CONTABLE	12	85.71%	2	14.29%	0	0	14	100%

Fuente: instrumento de organización contable

En la tabla N° 6 se observa que de la evaluación que se hizo a los colaboradores de la empresa Frio Frías E.I.R.L, se obtuvo un nivel bueno con un 85.71 %, lo que significa que en la empresa está teniendo una buena gestión para lograr cumplir con los objetivos de la organización contable.

### 3.3. Correlaciones

#### 3.3.1. Correlación Ambiente de Control – Organización Contable

TABLA N° 07

Relación significativa entre el ambiente de control y la organización contable

		Correlaciones	
		AMBIENTE DE CONTROL	ORGANIZACIÓN CONTABLE
AMBIENTE DE CONTROL	Correlación de Pearson	1	,900**
	Sig. (bilateral)		.001
	N	14	14

La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: programa estadístico IBM SPSS statistics 23

En la tabla n° 7, se concluye que después de utilizar la prueba de T- Student para muestras relacionadas, se observa que el nivel de significancia bilateral (p) es de 0.01 y el nivel de significancia (a) es 5%, es decir  $p < a$ , entonces se puede decir que existe evidencia que si se aumenta el nivel del ambiente de control de la empresa se mejoraría notablemente la organización contable.

### 3.3.2. Correlación Información y Comunicación – Organización Contable

**TABLA N° 08**

Relación significativa entre la información y comunicación y la organización contable

Correlaciones

	INFORMACION Y COMUNICACIÓN	ORGANIZACIÓN CONTABLE
Correlación de Pearson	1	,580*
INFORMACION Y COMUNICACIÓN Sig. (bilateral)		.030
N	14	14

La correlación es significativa en el nivel 0,03 (bilateral).

Fuente: programa estadístico IBM SPSS statistics 23

En la tabla n°8, se concluye que después de utilizar la prueba de T- Student para muestras relacionadas, se observa que el nivel de significancia bilateral (p) es de 0.03 y el nivel de significancia (a) es 5%, es decir  $p < a$ , entonces se puede decir que existe evidencia que si se sigue aumentando nivel de la información y comunicación de la empresa se mejoraría notablemente la organización contable.

### 3.3.3. Correlación Supervisión – Organización Contable

**TABLA N° 09**

Relación significativa entre la supervisión y la organización contable

Correlaciones

	SUPERVISION	ORGANIZACIÓN CONTABLE
Correlación de Pearson	1	,798**
SUPERVISION Sig. (bilateral)		.001
N	14	14

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla n°9, se concluye que después de utilizar la prueba de T- Student para muestras relacionadas, se observa que el nivel de significancia bilateral ( $p$ ) es de 0.001 y el nivel de significancia ( $\alpha$ ) es 5%, es decir  $p < \alpha$ , entonces se puede decir que existe evidencia que si se aumenta el nivel de la supervisión de la empresa se mejoraría notablemente la organización contable.

## **IV DISCUSION**

### **4.1 DISCUSIÓN**

De acuerdo con el primer objetivo que fue Determinar la influencia del ambiente de control en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L. se obtuvo como resultado un nivel regular con un 64.29 % de la evaluación. Esto indica que la mayoría de los colaboradores consideran que en la empresa Frio Frías E.I.R.L no se cuenta con códigos de integridad y valores éticos ni se cuentan con compromiso de competencia profesional , respaldándose en Sosa, L (2015) que en su investigación sobre “el control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C” concluye que al final de su diagnóstico situacional sobre los planes de trabajos en la organización tiene como resultado un déficit en cuanto al entorno laboral como los planes organizacionales. En tanto a la correlación con la organización contable el resultado arroja que existe correlación significativa por tanto existe evidencia que si se aumenta el nivel del ambiente de control de la empresa se mejoraría notablemente la organización contable. Así mismo denota que el ambiente de control influye en la consecución de los objetivos como lo señala Barquero, M (2013) si el entorno de control no es adecuado, difícilmente se puede tener seguridad sobre el funcionamiento del resto de procedimientos de la organización. Por lo tanto, el ambiente de control es base primordial para que la entidad funcione correctamente, y se obedezcan los procesos y procedimientos establecidos ya que este influye en todas las actividades de la organización.

Para el segundo objetivo que fue determinar la influencia de la información y comunicación en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L, se obtuvo como resultado un nivel bueno con un 78.57 % de la evaluación, esto indica que la mayoría de los colaboradores consideran que en la empresa Frio Frías E.I.R.L no existe un manual de procedimientos adecuados para generar información de calidad en el área, así como procedimientos para validar la información generada ni se han planteado políticas de tiempos determinados para la presentación de información, respaldándose en Alvarado, m y Tuquiñahui, s (2011), en su investigación sobre

“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” en el cual presentan el resultado de su evaluación de la información y comunicación como moderado, debido a que la entidad presenta con regularidad la información generada a todos los miembros para el logro de los objetivos y un mejor desempeño, se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades diarias. Así mismo se concluye que si implementamos el control interno a la organización se podrá mejorar la información y comunicación en el área contable. En tanto a la correlación con la organización contable el resultado arroja que existe correlación significativa por tanto existe evidencia que si se aumenta el nivel de información y comunicación notablemente mejorara la organización contable.

Para el tercer objetivo que determina la influencia de la supervisión en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L, se obtuvo como resultado un nivel regular con un 85.71 % de la evaluación, esto indica que la mayoría de los colaboradores consideran que en la empresa Frio Frías E.I.R.L no cuenta con procesos de supervisión continua en el área, así como también carece de un manual de procesos de evaluación, además de ello aún no se plantean metodologías para la evaluación, respaldándose en Sosa, L (2015) en su investigación sobre “el control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C” el estudio concluyó en que en la empresa de aplicación arrojó un nivel regular en la supervisión en tanto determino la falta de normas de supervisión constantes para mejorar el control interno. Sin embargo en la correlación con la organización contable el resultado arroja que existe correlación significativa por tanto existe evidencia que si se aumenta el nivel de supervisión la organización contable mejorara favorablemente. Así mismo COSO (2004). Nos indica que la supervisión evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.

## **V CONCLUSIONES**

1.- Se obtuvo un nivel regular con un 64.29 % de la evaluación para el indicador ambiente de control en la organización contable de la empresa FRIO FRIAS E.I.R.L. Así mismo en la correlación de variables se obtuvo que el nivel de significancia bilateral ( $p$ ) es de 0.01 y el nivel de significancia ( $\alpha$ ) es 5%, es decir  $p < \alpha$ , entonces se puede decir que existe evidencia que si se aumenta el nivel del ambiente de control de la empresa se mejoraría notablemente la organización contable.

2.- Se obtuvo un nivel bueno con un 78.57 % de la evaluación para el indicador información y comunicación en la organización contable de la empresa FRIO FRIAS E.I.R.L. Así mismo en la correlación de variables se obtuvo que el nivel de significancia bilateral ( $p$ ) es de 0.03 y el nivel de significancia ( $\alpha$ ) es 5%, es decir  $p < \alpha$ , entonces se puede decir que existe evidencia que si se sigue aumentando nivel de la información y comunicación de la empresa se mejoraría notablemente la organización contable.

3.- Se obtuvo un nivel regular con un 85.71 % de la evaluación para el indicador supervisión en la organización contable de la empresa FRIO FRIAS E.I.R.L. Así mismo en la correlación de variables se obtuvo que el nivel de significancia bilateral ( $p$ ) es de 0.001 y el nivel de significancia ( $\alpha$ ) es 5%, es decir  $p < \alpha$ , entonces se puede decir que existe evidencia que si se aumenta el nivel de la supervisión de la empresa se mejoraría notablemente la organización contable.

## **VI RECOMENDACIONES**

1.- A la empresa Frio Frias E.I.R.L, implementar el control interno en la organización contable para mejora de las funciones y responsabilidades de los trabajadores.

2.- A la gerencia invertir más en las herramientas de gestión dentro del área contable para mejorar los procesos e información.

3.- A los trabajadores a cumplir con los estándares establecidos y mejorar continuamente las actividades propuestas.

## VII. REFERENCIAS \*

Alvarado M., Tuquiñahui S (2011). 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 - ecuadoe. Recuperado de

<file:///H:/TESIS%20X/tesis/Nueva%20carpeta/TEORIAS/TI%20PROPUESTA%20DE%20IMPL.%20DE%20DE%20UN%20S%20DE%20C.I%20BASADO%20EN%20MODELO%20COSO%20-%20ECUADOR.pdf>

Cartagena, L. Del Águila, K (2016) El control interno y emisión de comprobantes de pagos electrónicos de la empresa “Constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L.”. Universidad Privada de Pucallpa, Ucayali-Perú. Recuperado de <http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/76/1/19%20proyecto%20Cartagena%20y%20del%20Aguila%20%28EJECUTABLE%29.pdf>

Chacón, W (2001). El Control Interno. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml>

Ciliberto, S. (2011). Manual de procedimientos contables para la empresa “Servicios y Construcciones J.M.H, C.A”. (Tesis de licenciatura en contaduría pública). Universidad de Oriente Núcleo de Sucre, Anzoátegui-Venezuela. Recuperado de [http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/bitstream/123456789/3352/1/TESIS\\_SC.pdf](http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/bitstream/123456789/3352/1/TESIS_SC.pdf)

Committee Of Sponsoring Organizatións (COSO, 2004). El Informe COSO I y II. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>

Contraloría general de la república (2014), Marco conceptual del Control Interno. Recuperado de [http://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema\\_de\\_control\\_interno/Marco\\_Conceptual\\_SCI.pdf](http://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf)

Crespo, B, & Suarez, M. (2014). Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso “Multitecnos s.a.” (Tesis para obtener el título de ingeniero en contabilidad y auditoría) Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil-Ecuador.

Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>

Chancafe, F (2016) Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo-Perú. Recuperado de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/700/1/TL\\_Chancafe\\_Ucancial\\_Francisco.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/700/1/TL_Chancafe_Ucancial_Francisco.pdf)

Déniz J., Sánchez C., Pérez J, y Suarez H, (2008) Fundamentos de contabilidad financiera

<https://books.google.com.pe/books?id=P8wa81nF2vIC&pg=PA12&dq=teoria+de+organizacion+contable&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwi7vMvyu-DXAhVL6CYKHYPPhCCEQ6AEIQzAG#v=onepage&q=teoria%20de%20organizacion%20contable&f=false>

Estupiñan, R (2006). Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis del informe COSO I y II. Recuperado de <https://es.slideshare.net/RebecalsabelCaballer/control-interno-y-fraudes-2da-edicin-rodrigo-estupin-gaitn>

Gerencie.com (2008), Auditoria interna. Recuperado de <https://www.gerencie.com/auditoria-interna.html>

Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2016). Más de 235 mil empresas se crearon en el 2015. Recuperado de <https://www.inei.gob.pe/prensa/noticias/mas-de-235-mil-empresas-se-crearon-en-el-2015-8817/>

Norca, G. (2013). Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (tesis para optar al título de Licenciado en contaduría pública), Universidad José Antonio Páez. San diego-Bolivia. Recuperado de <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/tegladys-hidalgo-y-norca-betancourt.pdf>

Pereda, R (2012) Diseño de un sistema de organización contable para mejorar la estructura económica y financiera de la Empresa Medica Santa Lucia SAC. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo-Perú. Recuperado de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5321/pereda\\_romell.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5321/pereda_romell.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ricardez, J., Mavil, J., Sangabriel I (2007) VI congreso internacional de análisis organizacional recuperado de: [http://www.uacya.uan.edu.mx/VI\\_CIAO/ponencias/4\\_estrategias/4\\_11.pdf](http://www.uacya.uan.edu.mx/VI_CIAO/ponencias/4_estrategias/4_11.pdf)

Sánchez, O., y tarodo, C. (2015) Gestión contable y gestión administrativa para auditoria, recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=TmwHCwAAQBAJ&pg=PA8&lpg=PA8&dq=gestion+contable+segun+sanchez&source=bl&ots=BEiOPJMu8H&sig=ke4gaTWxjxk9z1F9aqpKJWbSoGM&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwisjsOCqg7XAhWMOCYKHZ63BHcQ6AEIKzAB#v=onepage&q=gestion%20contable%20segun%20sanchez&f=false>

Sunder, S. (2005). Teoría de la contabilidad y el control. Recuperado de [http://faculty.som.yale.edu/shyamsunder/Research/Accounting%20and%20Control/Books/Teoria\\_de\\_la\\_contabilidad\\_2015.pdf](http://faculty.som.yale.edu/shyamsunder/Research/Accounting%20and%20Control/Books/Teoria_de_la_contabilidad_2015.pdf)

Vázquez, R y Bongianino, C (2008) principios de teoría contable [https://books.google.com.pe/books?id=EM437XxnrxC&printsec=frontcover&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=EM437XxnrxC&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

## **V. ANEXOS \***

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título	Formulación del problema	Objetivos de la investigación	Variables e indicadores	Diseño de investigación	Métodos y técnicas de investigación	Población y muestra de estudio
"SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DE LA ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA FRIO FRÍAS E.I.R.L-2016-PAITA	<b>Problema general:</b>	<b>Objetivo General:</b>	<b>Variables:</b>	Descriptivo	<b>Tipo de investigación:</b> - descriptiva  <b>Método:</b> No experimental-transaccional	<b>Población:</b> personal administrativo  <b>Muestra:</b> personal administrativo
	¿Cómo influye el control interno en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L?	Determinar si el control interno influye en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L .	Control interno Organización contable			
	<b>Problemas específicos:</b>	<b>Objetivos específicos:</b>	<b>Indicadores:</b>			
	¿Cómo influye el ambiente de control en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L?	Determinar la influencia del ambiente de control en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L	Integridad y valores éticos.  Compromiso de competencia profesional. Consejo de Administración o Comité de Auditoría. Calidad de información Oportunidad de información			
	¿Cómo influye la información y comunicación en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L?	Determinar cómo influye la información y comunicación en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L	Exactitud de información Evaluación de información y comunicación Supervisión continua			
	¿Cómo influye la supervisión en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L?	Determinar la influencia de la supervisión en la organización contable de la empresa Frio Frías E.I.R.L	Alcance y frecuencia Proceso de evaluación Metodología de evaluación			

Fuente: Datos de la investigación

## CUADRO DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLE

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	UNIDADES DE ANALISIS	TECNICAS /INSTRUMENTOS
Control interno	"Sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica" (William L. 1965)	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	¿Existe un código de integridad y valores éticos en la empresa Frio Frías E.I.R.L? si existiese el código, ¿se aplica éste en la empresa Frio Frías E.I.R.L? ¿La empresa cuenta con un compromiso de integridad y valores éticos?	área contable	Encuesta/ Cuestionario
			Compromiso de competencia profesional.	¿La empresa Frio Frías E.I.R.L cuenta con algún tipo de contrato de compromiso de competencia profesional? Si existiese este tipo de contrato de compromiso de competencia profesional ¿se cumple?	área contable	
			Consejo de Administración o Comité de Auditoría.	¿La empresa Frio Frías E.I.R.L cuenta con algún comité de administración o comité de auditoría? ¿el consejo de administración o comité de auditoría cumple con los procedimientos establecidos		
		Información y comunicación	Calidad de información	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos adecuados para generar información de calidad en el área? ¿Se cumplen los procedimientos para generar la información de calidad en el área? ¿existen procedimientos para validar la información generada?	área contable	Encuesta/ Cuestionario
			Oportunidad de información	¿La empresa cuenta con políticas para que se facilita la información en el tiempo adecuado? ¿La empresa cuenta con políticas de restricción de información?		
			Exactitud de información	¿La empresa cuenta con políticas de tiempos determinados para la presentación de información		
			Accesibilidad de información	¿La información puede ser obtenida fácilmente por todos los colaboradores?		
		Supervisión	Procedimientos de Supervisión continua	¿la empresa cuenta con procesos de supervisión continua en el área? si existiesen estos procesos ¿se cumplen?	área contable	Encuesta/ Cuestionario
			Procesos de evaluación	¿La empresa cuenta con manual de procesos de evaluación? Si existiese, ¿se cumple?		
			Metodología de evaluación Evaluación puntual	¿la empresa cuenta con metodologías para la evaluación? ¿se evalúan puntualmente estos procesos?		
Organización contable	Es la combinación de elementos humanos y materiales disponibles en función de la consecución de un fin según un esquema preciso de independencia e interrelaciones entre los distintos elementos que la conforman. Muños J. (2004)	Estructura orgánica	Modelo de planificación de actividades	¿La empresa cuenta con procedimientos para la planificación de actividades?	área contable	Encuesta/ Cuestionario
			Ejecución de actividades	¿La empresa cumple con los procesos de ejecución de actividades?		
			Tipos de control y monitoreo de actividades	¿La empresa cuenta con tipos de control y monitoreo de actividades?		
			Número de Puestos de trabajo	¿La empresa cuenta con un organigrama establecido?		
			Asignación de actividades	¿La empresa cuenta con un manual de organización de funciones?		
		Manual de procedimientos	Catálogos de cuentas	¿La empresa cuenta con una lista detallada de las cuentas? ¿La empresa cuenta con un documento formal como instructivo de cuentas?	área contable	Encuesta/ Cuestionario
			Guía contabilizadora	¿La empresa cuenta con una guía contabilizadora?		
			Políticas contables	¿La empresa cuenta con políticas contables? ¿Se cumplen las políticas contables establecidas?		
			Sistema contable	¿La empresa cuenta con un sistema contable uniforme y eficiente?		
	Estados financieros	¿La empresa cuenta con un proceso contable o conjunto de pasos a seguir para obtener los estados financieros?				

**CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO  
PARA COLABORADORES DE LA EMPRESA FRIO FRIAS E.I.R.L**

Código:

Fecha: .....

**INSTRUCCIÓN**

Estimado colaborador, el siguiente cuestionario forma parte de una investigación orientada a determinar la mejora de la organización contable en la empresa Frio Frías E.I.R.L, para lo cual necesitamos de su colaboración y respondiendo con veracidad y honestidad.

**Información general**

¿Cuál es su nombre?

¿De qué área y que cargo tiene en la empresa?

**Información del estudio**

N°	INDICADORES / ITEMS	RESULTADOS	
		SI	NO
1	¿Existe un código de integridad y valores éticos en la empresa Frio Frías E.I.R.L?		
2	Si existiese el código, ¿se aplica éste en la empresa Frio Frías E.I.R.L?		
3	¿La empresa cuenta con un compromiso de integridad y valores éticos?		
4	¿La empresa Frio Frías E.I.R.L cuenta con algún tipo de contrato de compromiso de competencia profesional?		
5	Si existiese este tipo de contrato de compromiso de competencia profesional ¿se cumple?		
6	¿La empresa Frio Frías E.I.R.L cuenta con algún comité de administración o comité de auditoría?		
7	¿el consejo de administración o comité de auditoría cumple con los procedimientos establecidos		
8	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos adecuados para generar información de calidad en el área?		
9	¿Se cumplen los procedimientos para generar la información de calidad en el área?		
10	¿Existen procedimientos para validar la información generada?		
11	¿La empresa cuenta con políticas para que se facilita la información en el tiempo adecuado?		
12	¿La empresa cuenta con políticas de restricción de información?		
13	¿La empresa cuenta con políticas de tiempos determinados para la presentación de información		
14	¿La información puede ser obtenida fácilmente por todos los colaboradores?		
15	¿La empresa cuenta con procesos de supervisión continua en el área?		
16	Si existiesen estos procesos ¿se cumplen?		
17	¿La empresa cuenta con manual de procesos de evaluación?		
18	Si existiese, ¿se cumple?		
19	¿La empresa cuenta con metodologías para la evaluación?		
20	¿Se evalúan puntualmente estos procesos?		

**CUESTIONARIO SOBRE ORGANIZACIÓN CONTABLE  
PARA COLABORADORES DE LA EMPRESA FRIO FRIAS E.I.R.L**

Código:

Fecha: .....

**INSTRUCCIÓN**

Estimado colaborador, el siguiente cuestionario forma parte de una investigación orientada a determinar la mejora de la organización contable en la empresa Frio Frías E.I.R.L, para lo cual necesitamos de su colaboración y respondiendo con veracidad y honestidad.

**Información general**

¿Cuál es su nombre?

¿De qué área y que cargo tiene en la empresa?

**Información del estudio**

1.- ¿La empresa cuenta con procedimientos para la planificación de actividades?

**Información del estudio**

N°	INDICADORES / ITEMS	RESULTADOS	
		SI	NO
1	¿La empresa cuenta con procedimientos para la planificación de actividades?		
2	¿La empresa cumple con los procesos de ejecución de actividades?		
3	¿La empresa cuenta con tipos de control y monitoreo de actividades?		
4	¿La empresa cuenta con un organigrama establecido?		
5	¿La empresa cuenta con un manual de organización de funciones?		
6	¿La empresa cuenta con una lista detallada de las cuentas?		
7	¿La empresa cuenta con un documento formal como instructivo de cuentas?		
8	¿La empresa cuenta con una guía contabilizadora?		
9	¿La empresa cuenta con políticas contables?		
10	¿Se cumplen las políticas contables establecidas?		
11	¿La empresa cuenta con un sistema contable uniforme y eficiente?		
12	¿La empresa cuenta con un proceso contable o conjunto de pasos a seguir para obtener los estados financieros?		

## ANEXO N° 5

### TABULACION DE RESULTADOS CONTROL INTERNO

PERSONAS	Ambiente de control							SUMA	Información y comunicación							SUMA	Supervisión					SUMA	SUMA TOTAL		
	N°	1	2	3	4	5	6		7	8	9	10	11	12	13		14	15	16	17	18			19	20
1	2	1	1	1	1	1	1	1	8	1	2	2	2	2	2	1	12	2	1	1	1	2	1	8	28
2	1	1	1	1	1	1	1	1	7	1	1	2	1	2	1	1	9	1	1	1	1	2	1	7	23
3	1	1	1	1	1	1	1	1	7	1	1	2	1	1	1	1	8	1	1	2	1	1	1	7	22
4	2	1	1	1	1	1	1	1	8	2	1	2	1	1	2	2	11	1	1	1	1	2	1	7	26
5	1	2	2	2	2	2	2	2	13	1	2	2	1	2	1	2	11	2	2	2	2	1	1	10	34
6	2	1	1	1	1	1	1	1	8	1	1	1	2	2	2	1	10	1	1	1	1	2	1	7	25
7	2	1	2	2	1	1	1	1	10	2	1	2	1	1	2	2	11	2	1	1	1	2	1	8	29
8	2	1	1	1	1	1	1	1	8	1	1	1	2	2	2	1	10	1	1	2	1	1	1	7	25
9	1	2	2	1	1	2	2	2	11	1	1	1	2	2	2	1	10	2	2	2	2	2	2	12	33
10	1	2	2	1	1	2	2	2	11	1	1	1	2	2	2	1	10	1	1	2	1	1	1	7	28
11	1	1	1	1	1	1	1	1	7	1	1	1	2	2	2	1	10	1	1	1	1	2	1	7	24
12	1	1	1	1	1	1	1	1	7	2	1	2	1	1	2	2	11	1	1	2	1	1	1	7	25
13	1	2	2	1	1	2	2	2	11	2	1	2	1	1	2	2	11	1	1	1	1	1	1	6	28
14	1	1	1	1	1	1	1	1	7	1	2	1	1	2	1	1	9	1	1	1	1	1	1	6	22

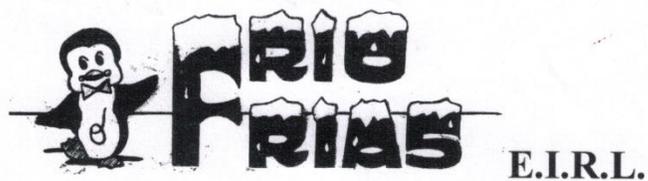
## ANEXO N° 6

### Tabulación de resultados – organización contable.

PERSONAS	estructura organica					Manual de procedimientos.								
	N°	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	1	1	1	1	1	1	5	2	1	2	2	2	2	13
2	1	1	1	1	1	1	5	2	1	2	1	1	2	11
3	1	1	1	1	1	1	5	2	1	1	1	1	2	10
4	2	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	2	14
5	2	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	2	14
6	1	2	2	1	1	1	7	2	1	2	2	2	2	13
7	1	1	1	1	1	1	5	2	1	1	1	1	2	10
8	1	1	2	1	1	1	6	2	1	1	1	1	2	10
9	2	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	2	14
10	1	2	2	1	1	1	7	2	1	2	2	2	2	13
11	1	2	2	1	1	1	7	2	1	1	1	1	2	10
12	1	2	2	1	1	1	7	2	2	1	1	1	2	11
13	1	1	2	1	2	2	7	2	1	1	2	1	1	10
14	2	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	2	14

## ANEXO 7

### CARTA DE ACEPTACION



Paíta, 01 de agosto del 2017  
Señor:  
MG – Jaime Yovera Jaramillo  
Director de la Escuela de Contabilidad  
UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO  
PIURA

De mi mayor consideración

Mediante la presente es grato dirigirme a Usted a fin de saludarle muy cordialmente a nombre de la empresa Frio Frias E.I.R.L, y a la vez informar la aceptación respectiva para realizar el desarrollo de la siguiente tesis: " SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DE LA ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA FIRO FRIAS EIRL 2017- PAITA". A la estudiante del X ciclo de la escuela de contabilidad, Carmen Maria silva Agurto. En la cual depositamos nuestra confianza para desarrollar dicho proyecto.

Agradeciendo su atención a la presente, es propicio la oportunidad para expresar las muestras de mi consideración y estima.

A handwritten signature in blue ink is written over a rectangular stamp. The stamp contains the text 'FRIO FRIAS E.I.R.L.' in a stylized font, followed by 'SANTOS GENARO OLAYA VELIZ' and 'GERENTE GENERAL' in a smaller font.

Mz C Lote 01 Zona industrial II-Paíta  
Ruc: 20484232131

## ANEXO 8

### CONSTANCIA DE SIMILITUD

sistema de control interno para la mejora de la organizacion  
contable en la empresa FRIO FRIAS E.I.R.L

#### ORIGINALITY REPORT

<b>23%</b>	<b>23%</b>	<b>1%</b>	<b>%</b>
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

#### PRIMARY SOURCES

<b>1</b>	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Internet Source	<b>3%</b>
<b>2</b>	<b>www.slideshare.net</b> Internet Source	<b>3%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.autonoma.edu.pe</b> Internet Source	<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>tesis.usat.edu.pe</b> Internet Source	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.uta.edu.ec</b> Internet Source	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>dspace.unitru.edu.pe</b> Internet Source	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>es.scribd.com</b> Internet Source	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>www.gestiopolis.com</b> Internet Source	<b>1%</b>
<b>9</b>	<b>www.monografias.com</b>	

## ANEXO 9 CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS

### Confiabilidad de instrumento de variable control interno

#### Resumen de procesamiento de casos

		N
Casos	Válido	14
	Excluido <sup>a</sup>	0
	Total	14

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.737	20

Fuente: programa estadístico IBM SPSS statistics 23

### Confiabilidad de instrumento de variable organización contable

#### Resumen de procesamiento de casos

		N
Casos	Válido	14
	Excluido <sup>a</sup>	0
	Total	14

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.890	12

Fuente: programa estadístico IBM SPSS statistics 23

## ANEXO 10

### VALIDACION DE INSTRUMENTOS

Mg. Gisella Ocaña Palacios.

Mg. Julio Vílchez Moscol.

Dr. Román Vílchez Inga.