



Universidad  
Señor de Sipán

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA  
MEJORAR LA GESTIÓN CONTABLE ÁREA DE  
MANTENIMIENTO DEL COLEGIO MANUEL  
PARDO, PROVINCIA DE CHICLAYO**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD**

**Autor:**

**Bach. Palacios Quiñones, Ibraim Alonso**

**ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5753-5079>**

**Asesora:**

**Mg. Zevallos Aquino, Rocio Liliana**

**ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8017-1413>**

**Línea de Investigación:**

**Gestión, innovación, emprendimiento y competitividad que  
promueva el crecimiento económico inclusivo y sostenido**

**Sub línea de Investigación:**

**Normas internacionales de información financiera en el  
contexto de los procesos contables y la creación de valor en la  
empresa**

**Pimentel – Perú**

**2024**

**Aprobación del jurado**

**TESIS**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN  
CONTABLE ÁREA DE MANTENIMIENTO EN EL COLEGIO  
MANUEL PARDO, PROVINCIA DE CHICLAYO**

Asesor (a):

Mg. Zevallos Aquino Rocio Liliana

---

Nombre Completo

Firma

Presidente (a):

Dra. Barturen Mondragon Eliana Maritza

---

Nombre completo

Firma

Secretario (a):

Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio

---

Nombre Completo

Firma

Vocal (a):

Dra. Grijalva Salazar Rosario Violeta

---

Nombre Completo

Firma



### DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Quien(es) suscribe(n) la **DECLARACIÓN JURADA**, soy(somos) **egresado (s)** del Programa de Estudios de **Contabilidad** de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaro (amos) bajo juramento que soy (somos) autor(es) del trabajo titulado:

#### SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN CONTABLE ÁREA DE MANTENIMIENTO DEL COLEGIO MANUEL PARDO, PROVINCIA CHICLAYO

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán (CIEI USS) conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación a las citas y referencias bibliográficas, respetando al derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y autentico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

(Apellidos y Nombres)	DNI: número	firma
PALACIOS QUIÑONES, IBRAIM ALONSO	45023623	

Pimentel, 05 de Febrero de 2025.

NOMBRE DEL TRABAJO

**TESIS**

AUTOR

**IBRAIM PALACIOS QUIÑONES**

RECuento DE PALABRAS

**16683 Words**

RECuento DE CARACTERES

**91158 Characters**

RECuento DE PÁGINAS

**69 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**349.2KB**

FECHA DE ENTREGA

**Sep 19, 2024 12:32 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Sep 19, 2024 12:33 PM GMT-5****● 24% de similitud general**

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

- 23% Base de datos de Internet
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossref
- 10% Base de datos de trabajos entregados

**● Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)

## **Dedicatoria**

A Dios, mis ángeles por iluminarme y brindarme la fortaleza y entusiasmo necesario para lograr los objetivos propuestos en esta investigación.

A mi esposa Yeimi, a mis padres Ronald y Silvia, a mis hermanos Ronald Humberto, Silvia María y Yassir Apolinar porque son mi guía en cada paso que doy, por darme sabiduría y ser para mi ejemplo de perseverancia y deseo de superación.

## **Agradecimiento**

A mis maestros que con su enseñanza me mostraron el camino para afianzar mis conocimientos y para mejorar como profesionales.

A la Mg. Rocio Liliana Zevallos Aquino porque con su labor de orientación, supervisión y recomendaciones hizo posible terminar esta tesis y la realización de otro sueño.

A los encuestados y a la institución , el Colegio Manuel Pardo que me brindaron su apoyo para realizar este estudio.

## Resumen

Este estudio tiene como objetivo fundamental presentar una propuesta de sistema de control interno basado en el sistema COSO III para mejorar la gestión contable del área de mantenimiento en el colegio Manuel Pardo. Para lograr su cometido se empleó una metodología de tipo básica con enfoque cuantitativo a nivel descriptivo y proyectivo, por lo que se enfocó en los 22 trabajadores del departamento de mantenimiento, a quienes se les aplicó un cuestionario para conocer la situación de la gestión contable y se planteó una propuesta en base a los componentes del COSO III.

Se evidenció que la propuesta inicia con el diagnóstico de las actividades del área respectiva de acuerdo a las actividades realizadas por el departamento de mantenimiento y sus responsables, para luego realizar la matriz FODA del área, se incluyó a la planificación de los pasos del proceso de gestión del área, se elaboró un organigrama y un manual de funciones, se evaluaron los riesgos y sus medidas para mitigarlos junto a la elaboración de formatos para tener documentación que avale los movimientos de bienes y una auditoría interna mensual; por otro lado, la gestión contable fue considerada como baja y regular por el 45.5% cada uno, ya que la planificación fue calificada como regular y la organización, dirección y control fueron catalogadas como bajas. Por lo que se concluye que, la propuesta de sistema de control interno basado en el COSO III mejorará la gestión contable del área de mantenimiento de la institución educativa Manuel Pardo.

**Palabras clave:** sistema de control interno, gestión contable, COSO III

## **Abstract**

The main objective of this study was to present a proposal for an internal control system based on the COSO III system to improve the accounting management of the maintenance area at the Manuel Pardo school. To achieve its purpose, a basic methodology was used with a quantitative approach at a descriptive and projective level, focusing on the 22 workers of the maintenance department, to whom a questionnaire was applied to know the situation of the accounting management and a proposal was made based on the components of COSO III.

It was evidenced that the proposal starts with the diagnosis of the activities of the respective area according to the activities carried out by the maintenance department and those responsible for it, to then make the SWOT matrix of the area, the planning of the steps of the management process of the area was included, an organization chart and a manual of functions were prepared, the risks and their mitigation measures were evaluated together with the development of formats to have documentation to support the movements of goods and a monthly internal audit; on the other hand, the accounting management was considered as low and regular by 45. 5% each, since planning was rated as regular and organization, direction and control were rated as low. Therefore, it is concluded that the proposed internal control system based on COSO III will improve the accounting management of the maintenance area of the Manuel Pardo Educational Institution.

**Keywords:** internal control system, accounting management, COSO III.

## Índice

Aprobación del jurado .....	ii
Dedicatoria .....	iii
Agradecimiento .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract .....	vi
Índice.....	vii
I. INTRODUCCIÓN .....	10
1.1. Realidad Problemática .....	10
1.2. Antecedentes de estudio.....	13
1.3. Teorías relacionadas al tema .....	17
1.4. Formulación del problema.....	36
1.5. Justificación e importancia del estudio .....	36
1.6. Hipótesis .....	37
1.7. Objetivos .....	37
1.7.1. <i>Objetivo General</i> .....	37
1.7.2. <i>Objetivos específicos</i> .....	37
II. MATERIAL Y MÉTODO.....	37
2.1. Tipo y Diseño de Investigación .....	37
2.2. Variables, Operacionalización.....	38
2.3. Población y muestra.....	41
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad 42	
2.5. Procedimientos de análisis de datos.....	43
2.6. Criterios éticos .....	44
2.7. Criterios de Rigor Científicos.....	44
III. RESULTADOS .....	46
3.1. Resultados en tablas y figuras .....	46
3.2. Discusión de resultados .....	51
3.3. Aporte práctico .....	55
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	76
4.1. Conclusiones.....	76
4.2. Recomendaciones.....	78
REFERENCIAS.....	79

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de variables .....	38
<b>Tabla 2</b> Población del estudio .....	41
<b>Tabla 3</b> Validación de expertos.....	43
<b>Tabla 4</b> Resultados de la dimensión planificación .....	46
<b>Tabla 5</b> Resultados de la dimensión organización.....	46
<b>Tabla 6</b> Resultados de la dimensión dirección.....	47
<b>Tabla 7</b> Resultados de la dimensión control .....	48
<b>Tabla 8</b> RESULTADOS DE LA VARIABLE GESTIÓN CONTABLE.....	50
<b>Tabla 9</b> Diagnóstico de las actividades del área de mantenimiento.....	57
<b>Tabla 10</b> Matriz FODA del área de mantenimiento .....	60
<b>Tabla 11</b> Manual de funciones por responsable .....	62
<b>Tabla 12</b> Riesgos en las actividades de mantenimiento .....	65
<b>Tabla 13</b> Responsables de mitigar los riesgos.....	67
<b>Tabla 14</b> Medidas de control a emplear por actividades.....	67
<b>Tabla 15</b> Formato de toma de inventario .....	69
<b>Tabla 16</b> Formato de clasificación de productos según su ámbito.....	70
<b>Tabla 17</b> Presupuesto.....	73
<b>Tabla 18</b> Modelos de sistemas de control interno.....	109

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b> Modelo Coso III .....	23
<b>Figura 2</b> Resultados de la dimensión planificación .....	46
<b>Figura 3</b> Resultados de la dimensión organización .....	47
<b>Figura 4</b> Resultados de la dimensión dirección .....	48
<b>Figura 5</b> Resultados de la dimensión control.....	49
<b>Figura 6</b> RESULTADOS DE LA VARIABLE GESTIÓN CONTABLE .....	50
<b>Figura 7</b> Proceso de la propuesta.....	55
<b>Figura 8</b> Plan del proceso de la gestión del área de mantenimiento .....	61
<b>Figura 9</b> Organigrama del área de almacén .....	62
<b>Figura 10</b> Formato de orden de pedido de almacén.....	71
<b>Figura 11</b> Formato de orden de salida de almacén .....	72
<b>Figura 12</b> Formato de Kardex.....	73

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Realidad Problemática**

De manera internacional, en las empresas de Indonesia no existe una eficiencia contable, la cual no les permite tomar buenas decisiones, debido a que no mantienen un buen control de sus mercaderías, no registran correctamente su información financiera y contable manteniendo sus estados financieros no razonables, convirtiéndose en empresas ineficientes, obstaculizando que se obtengan ganancias significativas (Hendriarto, 2021).

Así también, en Cuba las organizaciones carecen de adecuados sistemas de control interno como una limitada orientación de proceso hacia la mejora constante, falta de integración de las particularidades del entorno, escasa garantía de la seguridad razonable en el acatamiento de todos los objetivos que instituye el control interno, además de la falta de conformidad conceptual y procedimiento de los componentes de la valoración del riesgo institucional (Vega y Marrero, 2021).

En tanto, en Ecuador se detectó que en las instituciones de educación existe un insuficiente desarrollo y aplicación de herramientas que ayuden a evaluar el control interno con respecto a los peligros estratégicos tanto de manera externa e interna a los que está expuesta para cumplir sus objetivos lo cual ha provocado que sus áreas se vean afectadas en la realización y resultados de sus procedimientos operativos, administrativos y de gestión (Argudo et al., 2019).

Por otra parte, en una publicación realizada en España, se afirma que la gestión contable en el contexto empresarial impacta significativamente en la toma de decisiones financieras, pues una gestión contable efectiva garantiza la salud financiera de las instituciones, mejorando su rendimiento; para ello es importante la implementación de prácticas contables (Salazar, et al, 2023).

A nivel nacional, en Satipo, menciona que el problema de la empresa se deriva en las deficiencias de la calidad contable debido a que no se contaba con un personal debidamente capacitado, al no contar con una eficiente difusión de las metas y objetivos organizacionales ni con ejecución de controles que midan el cumplimiento de los planes, ni el grado en el que se encuentra la ejecución de los procesos operativos ocasionando que sean deficientes e inconsistentes (Villarreal, 2020).

En un estudio que se realizó en Piura, se analizó el sistema de control interno en una empresa de telecomunicaciones, evidenciándose que, en el área comercial de la empresa, se presentaban una serie de irregularidades en la rendición y registro de gastos, generando inseguridad en la efectiva ejecución de los gastos realizados, fue solo con la mejora de eficiencia del sistema de control que se logró mejorar la gestión de los gastos y su registro correcto y oportuno. (Tume, 2022)

De la misma manera, en Apurímac se evidenció que el control interno en la administración financiera de una institución educativa presenta una deficiente gestión que limita el desarrollo, diagnóstico de riesgos y dificulta los métodos institucionales provocando gran informalidad, además de una gestión bajo presión y con demora donde se improvisan los procesos a causa de la inexperiencia o mala aplicación de normativa vigente sobre el control. Por lo tanto, la ejecución de un sistema de control interno dentro de la organización es vital para afrontar y demostrar las debilidades y limitaciones que padece con el propósito de instaurar mejoras en la gestión (Vivanco, 2019).

En lo que respecta al contexto local, la institución educativa Manuel Pardo está constituida desde el año 1948, realiza actividades académicas de nivel inicial, primaria y secundaria. Con el propósito de infundir una enseñanza que genere un crecimiento social, personal y espiritual, debido a la ausencia de valores en la sociedad, volviéndose una necesidad humana que se construye desde pequeños.

La institución como toda empresa para un correcto funcionamiento se organiza por áreas para un adecuado orden y dirección de la misma. Y específicamente en el área de mantenimiento de la misma; se evidencia que existe un inadecuado control en torno a los ingresos y egresos de los bienes de mantenimiento, causando dificultades para llevar la contabilidad. Por ello, se debe contar con un sistema de control interno para velar por la transparencia del desarrollo de las actividades y salvaguardar el manejo adecuado de los recursos del área de mantenimiento en particular y de la institución en general. Sin embargo, estas medidas no son propuestas ni aplicadas en el área de mantenimiento lo cual ha conllevado una mala gestión contable.

Así también, el deficiente control interno ocasionó que se desatiendan las labores de mantenimiento de las infraestructuras, produciendo que algunas no se puedan recuperar y deban reemplazar por completo. Incluso ahora que se intenta volver a brindar los servicios de forma presencial o mixto, se han visto con el contratiempo de adaptar sus locales a las medidas sanitarias impuestas por el gobierno, haciendo énfasis en el distanciamiento. Implicando que las empresas deban remodelar y ampliar sus ambientes para cumplir con las normativas, además de lograr satisfacer la demanda.

Al tratarse de una institución educativa grande, el área de mantenimiento dispone de un almacén, para los materiales y herramientas de reparación y mantenimiento preventivo y correctivo de la infraestructura, pero el problema es que cuenta con información desactualizada, los inventarios no son registrados oportunamente y toda la información contable no se tiene en el momento solicitado; esto ha repercutido en su información económica, donde al tener información desactualizada no se puede medir las ganancias reales y si las actividades están siendo redituables. Por ello se desarrolla la investigación para conocer a profundidad sobre el control interno que se lleva en el área de mantenimiento y poder diseñar una propuesta para mejorar la gestión contable. La falta de control interno repercute en la información económica, donde al tener información desactualizada no se puede medir las ganancias reales y si las actividades están siendo redituables. De este

problema, surge la necesidad de proponer un sistema de control interno en el área de mantenimiento para mejorar la gestión contable.

## **1.2. Antecedentes de estudio**

### **1.2.1. Internacionales**

En México, Ruiz (2021), propone la aplicación en una empresa Comercializadora de un sistema de control interno contable, basado en un diagnóstico y análisis de las falencias, en las que se base la propuesta de control interno contable. Su metodología fue descriptiva, transaccional, no experimental, estudio de caso y propositiva; entrevistando a seis colaboradores. No existe un control interno estructurado, ni emplean indicadores e información financiera desactualizada; Se propuso, crear de un reglamento interior de trabajo-RIT y manuales, actualizar formatos de verificación, crear matrices de autorizaciones, actualizar los sistemas de inventarios, logística y los respaldos de informaciones, elaborar un presupuesto financiero anual, etc. Se concluyó que IKAL acarrea una débil funcionalidad en los cinco componentes del COSO en la parte contable.

En Ecuador, Andrade (2021) Propuso mejorar el SCI del área administrativa - financiera de un colegio, planteó analizar el mejoramiento del SCI. La metodología fue deductiva, descriptiva, entrevistando a siete colaboradores. Evidenció que la información y comunicación obtuvieron nivel de riesgo alto con 75%, en el nivel moderado el ambiente de control con 37%, la valoración de riesgo y las actividades de control con 25% y las actividades monitoreo con 20%, en nivel bajo; ante ello se aplicaron controles prospectivos como la verificación de los informes de cierre de caja, las adquisiciones, las proformas, los cheques, las declaraciones enviadas y reportes contables, los activos fijos físicos con los informes, etc. Concluyendo que la aplicación del SCI es una alternativa de mejora en los procedimientos internos y desempeño laboral.

Naranjo (2019) en Ecuador, Diseña un SCI para una empresa de servicios contables, proponiéndose identificar, evaluar y mejorar la gestión de las operaciones contables y financieras de la empresa. Fue un estudio de tipo

básico - propositivo, descriptivo y explicativo, se encuestaron a 14 empleados de la empresa. Resultó que la compañía no posee un SCI en ninguna área, no tiene estructura organizacional definida, mala comunicación entre las áreas; propuso una diagramación del procedimiento contable; siendo funciones del contador revisar los reportes, el sistema, los balances, impuestos y anexos y la ejecución de ajustes y reclasificaciones; y para el supervisor contable verificar los EE.FF., enviar cambios al contador y emitirlos a los dueños con el tratamiento de las cuentas. Se concluyó que la inexistencia del CI ha repercutido en múltiples falencias contables.

En Eslovenia, Horvat y Mojzer (2019) estudian la Influencia del tamaño de la empresa en la información contable para la toma de decisiones de gestión, su finalidad fue mostrar la importancia de la información en la gestión contable en las empresas. Su metodología fue cuantitativa, diseño no experimental, y seleccionaron 300 empresas medianas y grandes, empleando el cuestionario para el recojo de la información. Se descubrió que, existe una correlación entre el control y el tamaño de la empresa ( $X^2 = 30,741$ ; sig. = 0,0000), más de la mitad (55%) de estas empresas han organizado un departamento de control fuera del servicio de contabilidad. Concluyeron que el tamaño de la empresa no afecta la contabilidad en el equipo de gestión de una empresa. Sugirieron que el control en empresas medianas se organice dentro del departamento de contabilidad y no fuera del servicio de contabilidad.

### **1.2.2. Nacionales**

En Cusco, Shapiama et al. (2021), proponen un SCI según el modelo COSO III, para una empresa de turismo. Desarrollaron su investigación bajo el enfoque cualitativo de nivel descriptivo; se encuestaron a 16 colaboradores y se analizaron documentos de la organización. Los resultados mostraron que la percepción del control interno es moderada (75 %). Para ello se propuso, elaborar la estructura organizacional; flujogramas para los procesos de contratación de personal, de verificación de stock y proceso de compras, del proceso de ventas y del proceso de tesorería. Además, se propuso implementar políticas en el proceso de control interno para mayor eficiencia

de las operaciones. Se concluyó la implementación de políticas fortalecen el trabajo coordinado para el logro de los objetivos empresariales.

Rosales (2019) en Piura, evalúa el SCI en el área contable de una empresa, a fin de diseñar una propuesta. Su metodología fue descriptiva y no experimental con enfoque cualitativo y estudio de caso, aplicando la guía de observación y entrevistando a siete colaboradores. Se evidenció el poco interés a los valores institucionales por parte de los contadores, aunque si identifican y analizan los riesgos, canalizan la información, y no existe control interno; para ello propone normas de ética, indicaciones del perfil de cada cargo, manual de políticas y procedimientos en materia contable, financiera, laboral y tributaria; impulsar la comunicación de contabilidad con otras áreas, evaluar los estados financieros y los puntos críticos para evitar fraudes. Concluyó que los colaboradores no tienen conocimiento de las medidas y condiciones que se deben manejar en sus puestos de trabajos contables.

Labio (2023) realizó una investigación enfocada en proponer propuesta de mejoras para la rentabilidad y el control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú, durante el año 2022. La metodología utilizada incluyó enfoques descriptivos, bibliográficos, documentales y de caso, utilizando la técnica de la encuesta. Como resultados se obtuvieron los siguientes: en relación al primer objetivo, se encontró que las MYPEs en el Perú no implementan SCI según lo indicado por los autores revisados. Respecto al segundo objetivo, se determinó que Grupo Acielsa Perú S.A.C. carece de un SCI, por lo que se recomienda su implementación para potenciar la gestión administrativa, así como la aplicación de un código de ética y su difusión entre los colaboradores para impulsar los logros y la rentabilidad. En cuanto al tercer objetivo, se obtuvo evidencia de que tanto las empresas nacionales como Grupo Acielsa Perú S.A.C. no emplean un SCI, por lo que se sugiere la implementación de controles internos como medida para mejorar las oportunidades de gestión. En conclusión, se destaca que las MYPEs, incluida Grupo Acielsa Perú S.A.C., no aplican un SCI, lo que justifica la necesidad de su implementación para fortalecer la integridad, los valores éticos y la

estructura de la organización, lo que a su vez garantiza una seguridad razonable en relación con los objetivos operativos de la empresa.

### **1.2.3. Locales**

Acosta (2021) propone SCI a fin de mejorar la gestión financiera de un colegio profesional; su enfoque fue cuantitativo y descriptivo con diseño no experimental. Encontró que el ambiente de control y supervisión es bajo, la evaluación de riesgo, las actividades de control y la información y comunicación son regulares; se detalló que la encuesta inicia con el análisis FODA; en el primer componente se implementa con herramientas de gestión mediante políticas y códigos de ética; en el segundo, crear un plan de actividades, identificación de contingencias; tercero, delegar las tareas al personal capacitado con supervisión; cuarto, solicitar información de todas las áreas mediante documentación e informes; y en la supervisión, crear cronogramas de tareas, reportes claros y delegar el seguimiento. Concluyó que el CI mejora al implementar estrategias del modelo COSO II.

Barreno y Bernal (2019) Implementan CI para mejorar la gestión administrativa en una empresa; tomaron la metodología cualitativa, de alcance exploratoria descriptiva, la muestra lo conformaron tres colaboradores del mencionado lugar de estudio a quienes se les entrevistó, además de emplear la guía de observación y documental. Los resultados reflejaron que no contaban con un adecuado ambiente de control, no se evalúan adecuadamente los riesgos, para las actividades de control analiza el costo-beneficio, pero los procesos son deficientes igual que la comunicación e información; en cuanto a la supervisión, sí se realiza de forma regular, pero debe mejorar. Se concluyó diseñando una estructura organizativa y el plan mismo de control interno para la mejora y optimización de los procesos.

Huamán y Flores (2019) Implementan CI para optimizar la oficina de administración de una unidad de gestión educativa, se empleó el tipo descriptivo-propositivo con diseño no experimental. Se evidenció que pocas veces se utilizan los manuales en la resolución de problemas, no es costumbre

elaborar informes técnicos ni actualizar la bases de datos contables, se incumple con los tiempos de resoluciones, remuneraciones y aplicación de descuentos, información desactualizada de los datos personales de los empleados, propuesta planteada fue usar indicadores y parámetros que ayuden a evaluar su desempeño mensual con indicadores financieros para su respectiva comparación mensual, al igual que los análisis vertical y horizontal; capacitación semestral de acuerdo a las actualizaciones contables, financieras, laborales y tributarias.

El estudio titulado “SCI para mejorar la gestión del área de caja de la empresa Distribuciones del Páramo E.I.R.L., Chiclayo” realizado por Ocampo y Zenteno (2021) la principal meta fue plantear un SCI para potenciar la administración del departamento de caja en Distribuciones del Páramo EIRL. En la metodología se utilizó un enfoque básico, con un diseño que no implicaba experimentación y se enfocaba en aspectos cuantitativos, utilizando un método descriptivo-propositivo. La muestra consistió en dos miembros del equipo, a quienes se les realizó una entrevista, se realizó un proceso de observación guiada y un análisis documentado de los estados financieros. Se llegó a la conclusión de que el SCI de la empresa presenta deficiencias, ya que la gestión eficiente del área de caja se ve obstaculizada por la falta de personal capacitado, un entorno inadecuado, la falta de segregación de funciones por parte de la gerencia y la ausencia de arqueos de caja oportunamente realizados para proporcionar información precisa sobre el destino del dinero.

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

#### **1.3.1. Sistema de Control interno**

##### **1.3.1.1. Teoría General de Sistemas**

Esta teoría fue forjada por el biólogo Ludwig von Bertalanffy, y tiene una representación integradora y holística sobre los sistemas, reconociéndolos como un todo y destacando la importancia de los componentes que lo conforman y las interrelaciones de sus partes y con otras áreas; donde las

acciones de algunos afectan a la conducta de otros y así al sistema completo (Peralta, 2016).

Esta teoría sirve de base para los sistemas de control interno, debido a la naturaleza holística e integradora, ya que permite determinar vínculos dinámicos entre las partes integradoras de un determinado sistema; así este enfoque está encaminado en determinar las concordancias de organicidad que se da entre los diferentes procesos, unidades o partes de un todo. Este enfoque permite reflexionar y proyectar una determinada realidad, analizada en un principio y resumida después con el propósito de ser convertido de acuerdo a las normas en las que se sustenta el fenómeno en estudio; es por ello que en el ámbito contable es habitual escuchar sobre sistemas de control o sistemas de control interno. Otro aspecto importante de esta teoría es que permite el análisis interno del contexto empresarial, así como un análisis externo de la situación (Luna et al., 2019).

#### **1.3.1.2. Modelos de control interno**

Los modelos de control son informes que muestran pautas que se pueden seguir para el desarrollo de los sistemas de control interno. Los más conocidos son:

- a. El modelo COSO, el cual tiene su origen en EE. UU, propuesto por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. Tiene el propósito de ayudar a las organizaciones a la dirección y orientación para un buen control. Dentro de sus componentes están la evaluación de riesgos, actividades de la información, control, comunicación y supervisión; así como el ambiente de control. Lo más importante de este modelo es que añade la tipificación de riesgos internos y externos y los relacionados al cambio, además, resalta la importancia de la planificación y control y, propone una pirámide elementos de control interno interconectados (Leiva, 2014).
- b. El modelo CoCo fue diseñado por el Instituto Canadiense de Contadores Certificados, tiene el propósito de apoyar a las organizaciones a tener

una mejor optimización en lo que corresponde a la toma de decisiones, por medio de un mejor entendimiento del control, el riesgo y la dirección. Dentro de sus componentes se encuentran el propósito, compromiso, capacidad y, supervisión y aprendizaje. Los aspectos relevantes de este modelo es que se respalda en la Teoría de los Sistemas, destaca la importancia de establecer y adoptar políticas y normas y, menciona que la planificación estratégica otorga sentido a la orientación (Leiva, 2014).

- c. El modelo ACC (Australian Control Criteria) fue presentado por el Instituto de Auditores Internos de Australia, y tiene el propósito favorecer a las organizaciones a mejorar la toma de decisiones, dándole valor a los trabajadores y grupos de interés en el logro de las metas. Sus unidades son establecer el contexto, la identificación de riesgos, el análisis de riesgos, la evaluación de riesgos y el tratamiento de los riesgos. Los aspectos más resaltantes de este enfoque es que le da importancia a la confianza mutua y el autocontrol; hace hincapié en las habilidades y conocimientos para realizar una actividad e incorpora un modelo del manejo de riesgos (Leiva, 2014).
- d. El modelo Cadbury fue desarrollado en Reino Unido y acoge un entendimiento más amplio sobre el control. Además, ofrece mayores detalles en la definición de su enfoque acerca del sistema de control. Sus elementos son semejantes al modelo COSO, salvo la apreciación de los sistemas de información integrado en los otros componentes y más importancia en los riesgos (Leiva, 2014).

### **1.3.1.3. Definición de sistema de control interno**

De acuerdo a Estupiñán (2015) solo existe un único sistema de control interno, que es el administrativo, el cual es un método de organización que acoge cada empresa, teniendo en cuenta sus planes operacionales y contables , además de sus respectivos procedimientos con la finalidad de lograr un medio adecuado dentro del establecimiento; para lograr los objetivos de la organización.

Como derivación del control administrativo surge, como herramienta, el control interno contable con el propósito de que todas las operaciones sean registradas a tiempo con la información correspondiente para la elaboración de los estados financieros y el control contable de los fondos; además que las operaciones se realicen conforme a las aprobaciones generales y específicas de gestión (Estupiñán, 2015).

#### **1.3.1.4. Objetivos del control interno**

Su principal objetivo es resguardar los activos y proteger los bienes de la empresa, además de comprobar la razonabilidad y fiabilidad de los informes administrativos y contables; fomentar la aceptación e integración a las políticas administrativas señaladas y, lograr que las metas y los objetivos programados sean cumplidos (Estupiñán, 2015). Al respecto, Avilés et al. (2022) señalan que es primordial instaurar políticas y operaciones de control interno que aseguren que las transacciones y procedimientos internos se registren oportunamente. Según dichos autores, se puede aseverar que hay un adecuado control interno dentro de las organizaciones si se demuestra una estructura organizativa, si se aplican adecuadamente políticas de gestión y si se acatan las normas y leyes interpuestas por la organización.

#### **1.3.1.5. Modelo COSO III**

Serrano et al. (2018) considera como la tercera versión del Coso brinda una cavidad a cualquier prototipo de información, considerándose adecuada la oportunidad para delimitar cada objetivo, haciéndolo efectivo; además reporta y cumple de manera útil su función. Por otro lado, Mantilla (2013) refiere que el modelo COSO es un instrumento eficaz dentro de la evaluación del control interno, debido a que se incluyen todos los aspectos necesarios que conglomeran un adecuado control, considerando entre sus componentes: el ambiente de control; evaluación de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y supervisión o monitoreo.

Según lo comentado por Vásquez (2016) el implementar las prácticas sugeridas por el modelo COSO III, las entidades consiguen controlar de

manera más eficiente, eficaz y transparente cada operación. De este modo, se pueden parametrizar y formalizar las técnicas de medición, por lo que el control resulta simple y efectivo. Considerándose una herramienta altamente recomendable para aplicar el control interno para su compañía.

#### **1.3.1.6. Ventajas del sistema COSO III**

Al aplicar el modelo COSO III las compañías visualizarán un mejor desempeño en sus actividades, además de ello tiene muchas ventajas, mostrándose a continuación (Mantilla, 2013).

- Abarca la universalización de nuevos mercados y mejora en sus operaciones.
- Existe un cambio continuo de mayor complejidad en el negocio que por medio de su utilización facilitan los procesos.
- Tiene expectativas de competencias y responsabilidades.
- Utilizan un mayor nivel de confianza en las tecnologías que evolucionan rápidamente.
- Tiene expectativas de prevenir, desalentar y detectar el fraude.

Para Serrano et al. (2018) el control interno a través del modelo III, es un conjunto de actividades que se interconectan para sobreponerse a los diversos procedimientos operativos que constituyen a una compañía, de esta manera la intención es la protección de los activos, minimizando los errores y garantizando que cada operación se realice de manera apropiada; de tal forma, consiste en 5 componentes relacionadas a Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y Comunicación y Supervisión.

Por otro lado, Mendoza et al. (2018) definen el sistema de control interno como a las políticas y procedimientos adecuados por la administración con la finalidad de asegurar la factibilidad de manera ordenada y eficiente conducción de la compañía, incluyendo las políticas, el resguardo de información y detección de diversos fraudes o errores, además de la exactitud

e integridad de los padrones contables de esta manera se tendrá disponible toda la información financiera.

#### **1.3.1.7. Importancia del control interno**

La Contraloría General de la República (2014) presenta los principales beneficios de la siguiente manera:

- a. Debido a la aplicación de una cultura de control favorecen directamente el desarrollo de las diversas actividades institucionales que mejoran su rendimiento.
- b. Una vez aplicado el control interno contribuyen considerablemente al contar con una gestión óptima, atribuyendo nuevos beneficios en la administración de la compañía abarcando cada nivel, del mismo modo a procesos, sub procesos y diversas actividades que se incorporen.
- c. El control interno contribuye a la prevención, actuación y minimización de diversos actos ilícitos en los que se puede afectar la entidad.
- d. De esta manera los controles internos facilitan el aseguramiento de datos financieros confiables, asegurando de esta manera que la compañía genere un ambiente confiable, adecuándose las regulaciones de la normativa, evitándose pérdidas de reputación y consecuencias generadas desde la realización de acciones correctas.

#### **1.3.1.8. Dimensiones según el Modelo III**

Serrano et al. (2018) comentan que el control interno se encuentra compuesto por cinco aspectos de los cuales están relacionados entre sí, enfocándose en la gestión administrativa de las compañías, además de ello se encuentra integrado en diversos procesos relacionados con la administración, de esta manera se consideran como un conjunto de normativas para la medición del control interno ayudando a la determinación de la optimización en las compañías.

**Figura 1**

*Modelo Coso III*



Nota: Recopilado de Serrano et al. (2018)

### **i. Ambiente de control**

Gamboa et al. (2016) refieren como las condiciones en las que funcionan el conjunto de situaciones involucrándose entre ellos a al compromiso con la integridad y los valores éticos, la responsabilidad de supervisión, establece una estructura, autoridad, y responsabilidad, además demuestra compromiso por atraer y retener a colaboradores y de esta manera hacer cumplir con sus responsabilidades. Estos aspectos involucran esta dimensión generando un ambiente de control de manera óptima. Se consideran los siguientes indicadores:

- a. Demuestran compromiso con la integridad y los valores éticos: La finalidad de este aspecto es establecer los valores éticos y de conducta que se requiere por cada uno de integrantes de la compañía, brindándose a lo largo del desempeño de sus labores, de esta manera para que sea efectivo el control que tiende a depender de este principio (Gamboa et al., 2016).
- b. Ejerce responsabilidad de supervisión: Se enfoca por medio del fortalecimiento de los valores, haciéndose partícipes a la alta administración siendo la clave de la organización para que sea manejado de la mejor manera además de ello tienden a desempeñar sus funciones de manera eficiente con una supervisión adecuada del control interno (Gamboa et al., 2016).

- c. Establece estructura, autoridad y responsabilidad: Los factores relevantes son actitudes plasmadas hacia datos financieros, pues esto influye en que realizan la estructura organizativa con los elementos indispensables de la compañía, el delegar a las autoridades con cada una de sus funciones haciendo efectivo sus labores y que responsabilidades tienden a tener para ejercer sus labores (Gamboa et al., 2016).
- d. Demuestra compromiso por atraer y retener colaboradores competentes: Se enfoca a objetivos para originar, evolucionar y reservar a los responsables del control competente, lo cual significa que el empleado continúe su ciclo de vida, desde los inicios del proceso de la contratación hasta la finalización de la misma en la empresa. Es por eso que existe más la presión de los auditores en cada compañía, para la demostración de la evaluación en relación al nivel de la competencia de sus limitaciones y los trabajadores (Gamboa et al., 2016).
- e. Hace cumplir con la responsabilidad: Se refiere a elementos claves de toda organización, considerándose prioritario el recurso humano pues es importante que se encuentren preparados adquiriendo nuevos conocimientos sobre sus labores, de esta manera asumirán sus funciones con responsabilidad y será importante para su crecimiento personas y profesional (Gamboa et al., 2016).

## **ii. Evaluación de riesgos**

Es la actividad mediante el cual ocurren procesos en la administración, identificando y analizando a tiempo los riesgos en cualquier área, de esta manera se calcula el impacto que generan, a partir de ello se desarrolla una gestión de riesgos para alertar las posibles situaciones a las que están expuestas las compañías, siendo relevante para el logro de objetivos (Vásquez, 2016).

Considerando los siguientes indicadores que corresponden a la dimensión:

- a. Especifica objetivos relevantes: Se refiere a la representación de los objetivos orientada a los recursos y esfuerzos que sirven como guía para considerar adecuadamente los posibles riesgos, además de cumplir con los controles internos o externos que proporcionan la identificación adecuada de los factores críticos que medirán el avance de los resultados e implementarán acciones para corregirlos a tiempo (Vásquez, 2016).
- b. Identifica y analiza los riesgos: Por medio del estudio sobre los riesgos identificados que forman parte del sistema de control efectivo, siendo indispensable para cada compañía, pues al contar con dicho estudio se pueden considerar riesgos con factores internos, y externos (Vásquez, 2016).
- c. Evalúa el riesgo de fraude: Los riesgos que se consideran antes de las acciones de la alta dirección se les denomina fraudes inherentes, y los que se detectan después de las acciones son fraudes residuales, por lo que siempre se tiene que considerar de manera proactiva la identificación y mitigación de vulnerabilidades de una compañía dirigida hacia un fraude inherente o residual (Vásquez, 2016).
- d. Identifica y analiza cambios importantes: Se refiere que por medio de la identificación se consideran nuevas opciones de mejoras si se realizan a tiempo, orientándose hacia el logro de objetivos. Llevándose de la mano a la unificación del proceso de análisis de los riesgos para proporcionar datos relevantes y saber actuar oportunamente (Vásquez, 2016).

### **iii. Actividades de control**

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el rumbo de la compañía, aportando hacia el aseguramiento de tomar medidas adecuadas para controlar los riesgos que se relacionan con la dirección de objetivos de la compañía (Santa Cruz, 2014).

- a. Se implementa a través de políticas y procedimientos: Para ello se consideran las operaciones para el apoyo de la implementación de las

estrategias, los sistemas de información son elementos de control estrechamente ligados a los procesos de planeación, además de las políticas y procedimientos con las que cuenta la empresa para poder unificar los datos relevantes (Santa Cruz, 2014).

- b. Selecciona y desarrolla actividades de control: Se debe tener en cuenta que para el desarrollo de la información se consideran la selección de los datos, orientándolo a un desarrollo de cada actividad de manera oportuna para llevar un control efectivo (Santa Cruz, 2014).
- c. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología: Se debe considerar que para mitigar los riesgos será necesario diseñar controles que sean aplicados a través de ellas, siendo una herramienta indispensable el cual aporta en el desarrollo del sistema (Santa Cruz, 2014).

#### **iv. Información y comunicación**

Este componente se refiere a que por medio de la identificación, recopilación y comunicación de los datos pertinentes forman parte del cumplimiento de cada colaborador con sus funciones realizadas. Los sistemas de información producen diversos informes que brindan datos operativos, financieros sobre el cumplimiento de las normas que orientan hacia un enfoque de negocio adecuado (Vásquez, 2016).

- a. Utiliza información relevante: Se refiere a saber manejar los datos que se consideran relevantes para orientar a los ejecutivos y responsables hacia el desarrollo de los flujos de datos e información pues son importantes para la toma de decisiones contables y para los reportes de información financiera (Vásquez, 2016).
- b. Comunica internamente: Se refiere a la comunicación entre cada área pues se tiene que motivar a los colaboradores para obtener mejoras en su rendimiento laboral. De esta manera se obtendrá una información verídica, para el logro de los objetivos (Vásquez, 2016).
- c. Comunica externamente: Se refiere a una comunicación que se dirige desde los que dirigen la compañía hacia los proveedores y consumidores

que aportan en las operaciones convirtiéndose en mecanismos útiles para un buen funcionamiento (Vásquez, 2016).

## **v. Supervisión**

Esto hace referencia al total de la gestión de riesgos corporativos, lo cual se supervisa cuando se realizan modificaciones oportunas. Esta supervisión es de manera permanente y se realiza mediante las actividades que se den por parte de la dirección, así como por evaluación de manera independiente que se realicen, o de manera conjunta (Mantilla, 2013).

- a. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes: Dichas evaluaciones son información valiosa que aportará a las circunstancias, para que se realicen de manera independiente con el control pues varían en la organización, buscando la maximización de las ventajas brindadas mediante alternativas y la minimización de las debilidades (Mantilla, 2013).
- b. Evalúa y comunica deficiencias: Mediante las auditorías internas se enfocan en la autoevaluación que son ejecutadas como parte del procedimiento logrando comunicar de forma adecuada las deficiencias y mitigarlas dentro de los parámetros (Mantilla, 2013).

### **1.3.2. Gestión Contable**

En cuanto a las teorías relacionadas al tema se consideran la teoría del ciclo económico y la teoría de la gestión contable moderna.

#### **2.1.1.1. Teoría clásica de administración**

Los Principios de Gestión desarrollados por Henry Fayol en 1916 se encuentran entre los marcos teóricos clásicos notables de gestión aplicables a todo tipo de organizaciones en la actualidad. Fayol era un alto directivo que desarrolló la teoría basándose en su experiencia personal. La teoría engloba la dirección empresarial y la dirección general. Su enfoque principal estaba en la gestión. Introdujo seis funciones y catorce principios de gestión en su teoría.

Las seis funciones de gestión son la predicción, la planificación, la organización, el mando, la coordinación y el seguimiento (Ortiz, 2018).

### **2.1.1.2. Teoría del ciclo económico**

Esta teoría enfatiza el papel de las señales de precios, ya que es el principal indicador del éxito de los empresarios en el cumplimiento de las demandas de sus clientes, el enfoque principal de la teoría se colocó en la coordinación intertemporal y la asignación de recursos (Safiullin y otros, 2019). En la economía de mercado, las fluctuaciones en el ciclo económico conducirán inevitablemente a riesgos financieros cíclicos en varias organizaciones económicas. Los riesgos financieros incluyen principalmente riesgos comerciales, riesgos de inversión y riesgos financieros. Las razones de estos tres riesgos son consistentes con las razones del ciclo económico (Jiménez et al., 2021).

### **2.1.1.3. Definición de gestión contable**

Según Prieto y Palacios (2017) es una actividad que se encarga de resumir, clasificar y registrar las actividades económicas; permitiendo llevar una inspección y un registro de las operaciones económicas de la organización, obteniendo un crecimiento en la rentabilidad y una adecuada distribución de los recursos a través de la planificación, organización y control. Además, para Segura et al. (2020) la gestión contable, es el campo de conocimiento ha desarrollado diversas teorías que demuestran la realidad para ser representada y dar cuenta de ellas a través de los modelos que brinden instrumentos para informar, medir y gestionar la administración de la organización.

La aplicación de la información de gestión contable, para Acebrón et al. (2016) ofrece una lista de cuentas que forman el libro mayor, ordenadas por códigos de menor a mayor sin distinguir la masa patrimonial a las que pertenecen las cuentas. Mediante el uso de programas digitalizados de gestión contable utilizados con más frecuencia en la actualidad.

#### **2.1.1.4. La gestión contable estratégica**

De acuerdo con Mite y Ripool (2019), se enfoca en las metodologías de contabilidad de gestión esto pasa por la orientación interna de la organización y los elementos de costos dinamizan la participación de la contabilidad administrativa. Se describe a la gestión contable estratégica como un modo de contabilidad de gestión donde el punto principal abarca los datos relacionados con los factores externos de la organización, asimismo la información no económica e información generada en el interior, es decir, es un método que posee relación con la adecuación de temas claves de la contabilidad general y la administración del marketing.

#### **2.1.1.5. Indicadores de gestión**

Para Fajardo y Soto (2018), los indicadores de gestión también son conocidos como las actividades de la empresa con la capacidad de operar diariamente, mediante la administración de recuperación de cuentas por cobrar y rotación de inventarios. Los indicadores de gestión son siete:

- Ratios de cuentas por cobrar, conocida con el nombre de recuperación de cartera, mostrando el número de veces que se recupera una cuenta por cobrar.
- Tiempo promedio de cobro, establece el periodo de días que la organización se demora en recobrar las cuentas por cobrar.
- Rotación de inventarios, este indicador muestra la rotación que tiene el inventario de la entidad.
- Edad promedio de inventarios, muestra los días que demora en rotar un inventario.
- Ciclo operacional promedio, permite conocer el promedio de días que hace efectivo la recuperación de carteras e inventarios.
- Rotación de activos totales, identifica la competencia de la entidad que posee para generar beneficios a partir de utilizar sus activos.

### 2.1.1.6. Dimensiones de Gestión contable

Las dimensiones fueron tomadas del proceso administrativo propuesto en un principio por Fayol, pero actualizadas de acuerdo a autores neoclásicos de la administración, como Koontz y Dale, quienes señalan a la planeación, organización, dirección y control como principales funciones de la administración, funciones que Chiavenato las detalla en su aporte teórico (Chiavenato, 2019). Es así que, dentro del proceso de la gestión contable también se toma como funciones esenciales.

#### i. Planificación

Es un instrumento con visión de largo y mediano plazo, que se plantea por vincular los planes tácticos con los planes funcionales de la organización, los que son otorgados por la alta gerencia y decididos con el objetivo de brindar un valor agregado al consumidor con el menor costo accesible; el cual, los indicadores de coordinación de esta investigación planteada son:

- a) La **programación**, según Arango et al. (2018) se refiere al procedimiento subsiguiente a la programación y que pretende precisar las actividades, conceptualizando donde y cuando se van a ejecutar. Siendo el control y planificación de la producción, el enfoque de un sistema jerárquico que contrasta los niveles operativos, estratégicos y tácticos, basándose en el periodo en el cual consiste la planificación. Este punto de vista posee limitantes para el desenvolvimiento de la apropiación de los términos por parte de los escolares dada su escasa relación con el contexto real de la producción.
- b) **La fijación de objetivos**, de acuerdo con Sukier et al. (2018) constituyen una pieza prioritaria al establecer un plan de trabajo, el procedimiento de marketing táctico es fundamental en la formulación de propósitos a nivel de organización, en el planteamiento de competencias, análisis de oportunidades, control y aplicación, para administrar estrategias que se adecuen al contexto empresarial que cambia continuamente; de la necesidad que ofrece con un valor mayor para el consumidor.

- c) Para Rodríguez y Pinto (2018), **la información precisa o veraz** es esencial para el procedimiento que conlleva la toma de decisiones tácticas como operativas, convirtiéndolas en más eficientes cuando se consideran las fuentes de datos que apoyan a la entidad a disminuir el riesgo y la incertidumbre.
- d) La **eficacia** para Marcó et al. (2016) es la acción que realizan las organizaciones cuando presentan un método para la obtención de las metas formuladas; también se refiere a la forma en que utilizan sus activos; donde les permite medir las operaciones de la entidad para el cumplimiento de las metas trazadas, midiendo la producción en función con el talento humano y otro tipo de activos.
- e) La **eficiencia** según Lozada et al. (2019) se refiere a la relación entre los activos utilizados en una actividad y el producto logrado, esto considera el logro de una misma meta con la ampliación de un menor número posible de recursos o menores.

## ii. Organización

Posee caracteres específicos que se transcriben no solo en el modo que la gestión se debe estructurar o ejecutar para el logro de lo normado por las leyes, por lo contrario, permitirán salvaguardar los derechos, particularmente el de libertad, del beneficiario de la prestación. En caso que el proceso se pueda conceptualizar de manera general como un conjunto de normas o reglas para el cumplimiento de los resultados. En consecuencia, la conceptualización del término organización hace referencia a una estructura completa organizacional que posibilita ofrecer y ejecutar las prestaciones en beneficio de los destinatarios (Orbegoso, 2019).

La interrelación con el contexto ambiental, para Marcó et al. (2016) es la noción de la situación haciendo referencia al medio que tiene la organización, permitiendo establecer relaciones de intercambio. Siendo dinámico, permitiendo mediante la interacción con él, este término tiene que agregar elementos vitales para reservar y adecuarse (información, energía, materia prima, materiales) a los cambios que se presenten con el tiempo.

Indicadores de organización para el trabajo están conformadas por:

- a) La **coordinación**, según Cardona et al. (2018) es importante para la división del trabajo, puesto que posibilita el logro del conjunto de esfuerzos asegurando que las actividades se desenvuelvan sin desperdicio de tiempo, sin duplicidades y sin ausencia de responsabilidad. En las zonas de la entidad se procura la presencia de armonía, para ser productivo, la organización debe contar con un proceso organizacional que permita la sincronización de operaciones y relación efectiva. Por medio de una coordinación detallada de la totalidad del procedimiento de producción, posibilita la reacción con mayor rapidez que su competencia para alcanzar los nuevos procesos para la agricultura.
- b) La **asignación de tareas**, según Velar et al. (2016) es imprescindible para la organización del trabajo de cualquier organización. Para esto se define todas las tareas independientes que llevarán a cumplir objetivos de la entidad. El autocontrol es otro elemento de la efectividad en la ejecución de las tareas.
- c) La **efectividad**, según Rojas et al. (2018) en el contexto de la economía se refiere al nivel de logro de las metas formuladas, proviene del verbo "*efficer*" que es producir, obtener como resultado, ejecutar, efectuar o llevar a cabo. En otras palabras, se visualiza una mayor eficiencia en caso de la obtención de las metas planteadas. Por lo tanto, la efectividad es la relación entre eficiencia y efectividad. Dónde: Eficacia + Eficiencia = Efectividad
- d) La **supervisión** para Fossis et al. (2013) una función de la administración, vinculada al reto de funciones del proceso administrativo, para garantizar el desarrollo de los procesos en las mejores condiciones.

### iii. Dirección

El papel de la dirección es accionar y activar la empresa. Está asociado con la acción, la puesta en marcha, y relacionado con el rol de las personas y el liderazgo. La función de la dirección se asocia directamente con la manera en la que debe lograrse los objetivos por medio de las actividades llevadas a cabo

en la organización. Es así que esta dimensión trata sobre las relaciones interpersonales entre jefes y subordinados (Chiavenato, 2019).

Por su parte, Marcó et al. (2016) señalan que la función de la dirección es la conducción de la organización al logro de sus objetivos establecidos; es así que, implica elegir de qué manera guiar los esfuerzos de las personas hacia el logro de los objetivos y metas. A medida que mayor sea el nivel jerárquico mayor será la responsabilidad de dirección, ya que la persona que dirija es responsable que los objetivos sean cumplidos y de los resultados obtenidos. Por lo tanto, debe crear buenas condiciones que hagan posible que el personal realice sus funciones asignadas y se logren los resultados deseados. Para el desarrollo de esta actividad es preciso que sean cumplidas las competencias de comunicación, liderazgo y motivación.

Es así que sus principales indicadores son:

- a) **Liderazgo:** el orientador es responsable del trabajo de los colaboradores, por lo que tiene que guiar su conducta hacia los objetivos de la institución, motivándolos, incentivándolos y capacitándolos (Marcó et al., 2016).
- b) **Toma de decisiones:** son las actitudes que permiten analizar las opciones y optar por una de ellas, así como emplear distintas técnicas y herramientas para tomarlas. Se inicia desde la identificación de un problema, la elección de una opción la que posiblemente soluciones el problema y se finaliza con el análisis de la eficacia de la decisión tomada; la calidad de la decisión tomada determinará el éxito o fracaso de la organización (Elizalde, 2018).

#### **iv. Control**

Marcó et al. (2016) señalan que es una función administrativa que permite observar los hechos que ocurren en la organización, influyendo en todas las partes de la estructura productiva, esto sirve para contrastar lo que se había contemplado, posibilitando la entrada o fluctuación de vectores, e inclusive presentar una estrategia opcional. Si las actividades se ejecutan sobre bases

confiables, permite que los gerentes tomen en consideración el uso de recursos, logren las metas planteadas.

Indicadores de control para la investigación planteada son:

- a) Los **reportes de ingresos**, según Ayala y Fino (2015) determinando que los ingresos son beneficios económicos, estos activos pueden aumentar o disminuir los recursos de la organización, particularmente se reportan los ingresos de los agricultores.
- b) La **verificación de insumos**, para Sánchez et al. (2018) los insumos son factores predictivos que pueden ser físicos, jurídicos, financieros y humanos; ya sea un bien o un servicio con los que se cuenta, siendo ingredientes que con ayuda de la tecnología pueden crearse nuevos productos. Por otro lado, la verificación es la determinación de medir el cumplimiento de la meta, donde se aplican varios conjuntos de datos de un universo determinado (Gallardo, 2017).
- c) El **control de calidad**, para Pizarro et al. (2018) se refiere a la aplicación de capacitaciones, métodos, instrumentos, y programas en la entidad, con el fin de mejorar la calidad de sus bienes, servicios y eficiencia. Posteriormente, su locación corresponde a la mayor satisfacción de los consumidores y el logro de objetivos de la organización y de los servicios que proporcionan. El control de calidad de igual forma se presenta en las auditorías, particularmente en la de los estados financieros, que evidencian diferentes normativas las cuales derivan lineamientos para el resultado del trabajo.

### **2.1.2. Principios contables**

Los principios contables de acuerdo Acebrón et al. (2016) son reglas que proviene de la participación contable, siendo requisitos y criterios contables que conducen a cuentas anuales, también son normas que, aunque se apliquen por inercia o lógica en muchas ocasiones, parezca que no tiene mucha importancia, esto sirve para desarrollar la actividad contable de las empresas.

Los principios contables son de obligado cumplimiento y son:

- **Empresa en funcionamiento**, este principio se utiliza cuando la empresa continuará en un futuro predecible, donde la implementación de los criterios y normas contables no tienen que determinar el valor del patrimonio.
- **Principio de devengo**, donde los hechos o transacciones económicas se registran en el momento en que ocurren.
- **Principio de prudencia**, permite ser prudente en la estimación y valoración que se realizan en condiciones de incertidumbre.
- **Principio de importancia relativa**, se permite la no implementación escrita de ciertos criterios y normativas contables donde la importancia relativa está en términos cualitativos o cuantitativos.

La teoría contable para Acebrón, Román y Hernández (2016), establece distintos métodos para registrar los hechos contables:

- El **método administrativo**, consiste en registrar una única cuenta de ventas y adquisiciones de un elemento del patrimonio (Acebrón et al., 2016).
- El **método especulativo**, es igual al método anterior, solo hay una diferencia que las ventas a precio venta y las adquisiciones se valoran a precio coste (Acebrón et al., 2016).
- Método para la contabilidad de la compra-venta de mercadería, esto consiste en tener una cuenta para las ventas y otra para las compras de mercadería (Acebrón et al., 2016).

La metodología contable está conformada de premisas y postulados subsidiarias que posibilitan someterse a observación de la situación financiera, expresada en términos beneficioso a aspecto cuantitativo y cualitativo de la observación (Castro, 2016).

#### 1.4. Formulación del problema

¿En qué medida una propuesta de un sistema de control interno mejora la gestión contable del área de mantenimiento en el colegio Manuel Pardo, provincia de Chiclayo?

#### 1.5. Justificación e importancia del estudio

La pesquisa se origina por una problemática manifestada en una situación real en el colegio Manuel Pardo, la misma que puede presentarse en cualquier empresa sin excepción. Permitiendo aplicar el conocimiento adquirido para la solución del problema que resultará efectivo para la entidad a nivel departamental como estructural. Por tal motivo, la investigación se **justifica socialmente** debido a que se analizará el sistema de control interno y la gestión contable con el propósito de presentar una propuesta que la institución pueda aplicarlo a futuro con el fin de mejorar su gestión. Por lo que brindará importante información que les permitirá a los encargados realizar un mejor diagnóstico que ayude a mejorar el control interno y la gestión contable.

Se **justifica de manera teórica** por incluir autores que desarrollaron el tema de estudio y que brindan sustento bibliográfico a la investigación; además, la información que se expone permitirá profundizar la literatura sobre los sistemas de control interno y la gestión contable. De la misma manera, aportará como antecedente del tema sirviendo como referencia y aplicación por otros investigadores. Igualmente, el estudio se **justifica metodológicamente** al seguir el método científico para el desarrollo de la indagación, por lo que se rige bajo el enfoque cuantitativo de alcance descriptivo y diseño no experimental-proyectivo; asimismo, se diseñó y empleó el cuestionario para recabar los datos de interés. Esta metodología e instrumento pueden ser tomados por futuros investigadores en estudios afines.

La presente investigación está dirigida a reducir deficiencias identificadas en el colegio Manuel Pardo, mediante una propuesta de sistema de control interno para la gestión contable en el área de mantenimiento. Por lo que su aplicación favorecerá

alcanzar los objetivos propuestos a nivel de área de mantenimiento como de empresa, aumentando su productividad, desarrollo y crecimiento en el mercado.

## **1.6. Hipótesis**

La propuesta de un sistema de control interno mejorará la gestión contable del área de mantenimiento del Colegio Manuel Pardo, provincia de Chiclayo.

## **1.7. Objetivos**

### **1.7.1. Objetivo General**

Elaborar una propuesta de sistema de control interno para mejorar la gestión contable del área de mantenimiento en el colegio Manuel Pardo, provincia de Chiclayo.

### **1.7.2. Objetivos específicos**

- Evaluar la gestión contable en el área de mantenimiento del Colegio Manuel Pardo, provincia de Chiclayo.
- Diseñar la propuesta del sistema de control interno del área de mantenimiento del Colegio Manuel Pardo, provincia de Chiclayo.
- Validar la propuesta de un sistema de control interno del área de mantenimiento del Colegio Manuel Pardo, a través de juicio de expertos.

## **II. MATERIAL Y MÉTODO**

### **2.1. Tipo y Diseño de Investigación**

La investigación fue de tipo básica, como señalan Pimienta y De la Orden (2017), estos estudios se orientan en la búsqueda de conocimientos sin tomar en consideración sus implicancias prácticas; tiene como propósito central extender y ahondar los conocimientos sobre una realidad describiéndola y entendiendo los fenómenos en estudio; por lo mismo, la investigación se enfocó en describir una realidad observada y diseñar una propuesta mas no su aplicación. En cuanto al diseño fue no *experimental – transversal*, como señalan Cabezas et al. (2018) en

este diseño no hay intervención en las variables y su recolección se realizó en un solo momento y por una sola vez.

El estudio fue de enfoque *cuantitativo*, de nivel *descriptivo* debido que se precisaron los planteamientos de la propuesta. Concordando con Hernández y Mendoza (2018) que se refieren a estudios que detallan los ángulos de un suceso o proceso. De la misma manera, fue de nivel *proyectivo* debido a que estuvo orientado en presentar una opción o propuesta de solución con base en el amplio diagnóstico del contexto analizado, y que corresponde a una estructura posible, con sustentos, objetivos, indicadores, plan de acción y opinión de expertos (Carhuancho et al., 2019). El esquema de investigación fue:

$$\mathbf{M \rightarrow O \rightarrow P}$$

Donde:

M: muestra de estudio

O: información relevante o de interés que se recoge

P: propuesta de investigación

## **2.2. Variables, Operacionalización**

V1: Sistema de control interno

V2: Gestión contable

**Tabla 1**

*Operacionalización de variables*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala de medición	Técnica e Instrumento
<b>Sistema de Control Interno</b>	Son las políticas y los procedimientos adecuados para la administración con el propósito de garantizar la factibilidad de manera ordenada y eficiente conducción de la compañía (Mendoza et al., 2018).	El sistema de control interno se evalúa con base en los cinco componentes del sistema COSO III, medidos a través de un cuestionario con respuestas en escala Likert.	1. Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Valores éticos e integridad</li> <li>• Responsabilidad de supervisión</li> <li>• Establecer estructura, autoridad y responsabilidad</li> <li>• Compromiso en retener a los colaboradores</li> <li>• Velar por cumplir asignaciones</li> </ul>	Propuesta	Likert	Encuesta / Cuestionario: Alto Medio Bajo
			2. Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formulación de objetivos</li> <li>• Identificación de riesgos</li> <li>• Evaluación de riesgo al fraude</li> <li>• Analizar cambios importantes</li> </ul>			
			3. Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementación de políticas y procedimientos</li> <li>• Selección y desarrollo de actividades de control</li> <li>• Desarrollo de control de objetivos</li> </ul>			
			4. Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Genera información relevante</li> <li>• Comunicación interna de información</li> <li>• Comunicación externa</li> </ul>			
			5. Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluaciones continuas o independientes</li> <li>• Evalúa y comunica deficiencias del sistema</li> </ul>			
<b>Gestión Contable</b>	Técnica encargada de resumir, clasificar y registrar las actividades económicas a través de la planificación, organización y control de las operaciones económicas de la organización (Prieto y Palacios, 2017).	La gestión contable se midió a través de sus dimensiones plasmadas en un cuestionario con respuestas en escala Likert.	1. Planificación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Programación</li> <li>• Fijación de políticas y objetivos</li> <li>• Precisión de información</li> <li>• Eficacia y eficiencia</li> </ul>	1-5	Likert	Encuesta / Cuestionario: Alto Medio Bajo
			2. Organización	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Coordinación</li> <li>• Asignación de tareas</li> <li>• Efectividad</li> <li>• Supervisión</li> </ul>	6-11		
			3. Dirección	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Liderazgo y motivación</li> <li>• Toma de decisiones</li> </ul>	12-15		
			4. Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actualización contable</li> <li>• Reportes de ingresos</li> </ul>	16-19		

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala de medición	Técnica e Instrumento
				<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobación de la información</li> <li>• Control de calidad</li> </ul>			

## 2.3. Población y muestra

### 2.3.1. Población

La población representa un grupo de individuos con rasgos similares según Hernández y Mendoza (2018). En este caso estuvo conformado por 22 trabajadores del área de mantenimiento del colegio Manuel Pardo, los cuales son parte del total de trabajadores de la Institución educativa, tal como se muestra en la siguiente tabla:

**Tabla 2**

*Población del estudio*

<b>Trabajadores</b>	<b>N.º</b>
Directivos	10
Administrativos	10
Mantenimiento	22
Docentes	120
<b>TOTAL</b>	<b>182</b>

Se aplicaron criterios de inclusión y exclusión para seleccionar a la población de estudio:

El primer criterio fue que sea colaborador exclusivo del área de mantenimiento de la institución y con más de seis meses laborando.

Criterios de exclusión, no se tomarán en cuenta al personal directivo, administrativo y docente.

### 2.3.2. Muestra

La muestra para esta investigación fue por conveniencia, pues este tipo de muestra, según Hernández y Mendoza (2018) se determina de acuerdo a los intereses del investigados a fin de obtener la información de la fuente,

que mejor explique el fenómeno a estudiar. Por tanto, en este caso la muestra elegida son el total de trabajadores del área de mantenimiento de la institución.

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

### **2.4.1. Técnicas**

- Encuesta

Es una técnica utilizada en estudios no experimentales transversales debido que coinciden con los diseños (Hernández y Mendoza, 2018). Consiste en enunciar una serie sistemática de interrogantes escritas en una cédula con categorías de respuestas (Ñaupás et al., 2018); el mismo que ayudó a la obtención de información requerida para los objetivos propuestos.

### **2.4.2. Instrumento**

- Cuestionario

Instrumento basado en preguntas y opciones de respuestas escritas en una cédula relacionadas a las variables e indicadores del estudio (Ñaupás et al., 2018; Cárdenas, 2018). Implica que una persona que hace de encuestador aplica un cuestionario a un grupo de participantes, Hernández y Mendoza (2018).

### **2.4.3. Validez**

La validez es el grado en que el cuestionario mide efectivamente la variable de acuerdo a la opinión de expertos en el tema (Hernández & Mendoza, 2018). Para la validez del instrumento se realizó la revisión del mismo por expertos quienes dieron su criterio final. En concordancia con la universidad, estos expertos fueron:

**Tabla 3***Validación de expertos*

DATOS	EXPERTO 1	EXPERTO 2	EXPERTO 3
Nombre:	Fernando Arbulú Diez	Anthony Hoyos Rioja	Germán Antonio Caballero Silva
Profesión:	Contador Público	Contador Público	Contador Público
Mayor grado académico:	Licenciado	Licenciado	Licenciado
Experiencia Laboral:	10 años	15 años	30 años
Institución donde labora:	Scotiabank Perú SAA	Negocios Omega SRL	Essalud

**2.4.4. Confiabilidad**

La confiabilidad es el grado en que el instrumento genera resultados coherentes y consistentes; es decir, su aplicación en repetidas ocasiones a la misma muestra generará resultados iguales (Hernández & Mendoza, 2018). En la investigación se analizó la confiabilidad mediante el coeficiente Alfa de Cronbach en el programa SPSS y, según Hernández y Mendoza (2018) el resultado se obtuvo de los datos de una muestra piloto de 15 elementos, del cual se obtuvo un coeficiente de 0.802, el cual evidencia que el instrumento analizado es altamente confiable.

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,802	19

**2.5. Procedimientos de análisis de datos**

Con la información recolectada por las encuestas se formó una base de datos en Excel para un mejor análisis estadístico, datos que fueron exportados al programa estadístico SPSS, donde se calculó la fiabilidad del instrumento, además de agrupar las respuestas por dimensiones y variables para una mejor interpretación y análisis de los datos en tablas y/o figuras. No se requirió de un

análisis inferencial, ya que el objetivo del estudio es diseñar una propuesta, solo se tomó en cuenta el análisis descriptivo donde nos mostró los niveles de las dimensiones y variables.

## **2.6. Criterios éticos**

El estudio se realizó respetando los principios éticos fundamentales señalados en el Informe Belmont (1979), tales como:

- 1. Respeto a las personas.** Tratar a los individuos como seres independientes y respetar tal independencia. Para el desarrollo se respetó la participación de los involucrados, no ejerciendo coerción para su participación. Además de mantener la privacidad y confidencialidad de sus datos e información personal.
- 2. Beneficencia.** Implica no ejercer daño físico o emocional a los participantes, reducir lo máximo posible los probables riesgos y maximizar los beneficios probables. Se buscó la máxima protección a las personas, no causándoles daño de ningún tipo.
- 3. Justicia.** Brindar un trato justo a los individuos, además de dividir de forma equitativa los beneficios y obligaciones relacionadas a la indagación. Se ofreció una atención justa y equitativa sin poner en riesgo a los participantes (Delclòs, 2018).

Así también, el desarrollo del estudio implicó el consentimiento informado, donde se solicitó autorización para efectuar la investigación; se analizó los beneficios y riesgos del estudio y, por supuesto, se eligió equitativamente a los participantes de acuerdo a la delimitación y propósito del estudio (Delclòs, 2018).

## **2.7. Criterios de Rigor Científicos**

Arias y Giraldo (2011) manifiestan los criterios de *neutralidad*, debido que el estudio se realizó bajo objetividad sin intervención de intereses. Igualmente, *validez* del instrumento, antes de su aplicación fue validado por expertos, manifestando el respaldo de las interrogantes formuladas están en concordancia a los objetivos. Y el criterio de *aplicabilidad*, debido a que la propuesta está

dirigida a una entidad privada, en el rubro de la educación, el mismo que presenta casos parecidos, por lo que puede ser guía para su aplicación.

Asimismo, se consideró los criterios de *credibilidad*, a través de la autenticidad de la información y los datos mostrados de manera objetiva, mostrando la realidad en estudio tal como fue observada. *Transferibilidad o aplicabilidad*, que es la posibilidad de aplicar los resultados de este estudio a otros escenarios, mediante la descripción profunda de las particularidades del contexto en estudio lo cual servirá para compararlo con otros. Así también, se consideró la *consistencia*, mostrando que los datos y la información recogida sea estable y fiable; y *relevancia*, a través de la estimación del logro de los objetivos propuestos, evidenciando si se alcanzó un mejor entendimiento de lo estudiado o se aportó nuevos descubrimientos o planteamientos (Noreña et al., 2012).

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Resultados en tablas y figuras

##### 3.1.1. Evaluar la gestión contable en el área de mantenimiento del Colegio Manuel Pardo, provincia de Chiclayo:

**Tabla 4**

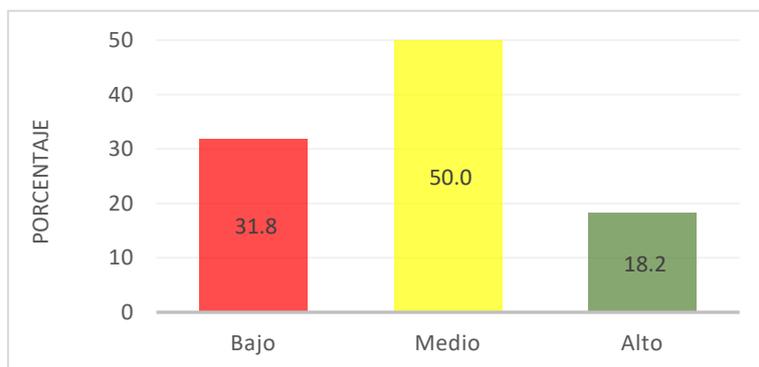
*Resultados de la dimensión planificación*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	7	31.8
Medio	11	50.0
Alto	4	18.2
Total	22	100.0

Nota. Elaborado del instrumento del cuestionario

**Figura 2**

*Resultados de la dimensión planificación*



Interpretación:

En relación a la dimensión de la planificación fue calificada como un nivel medio por el 50% de los 22 trabajadores del área de mantenimiento del colegio, en tanto el 31.8% obtuvo un nivel bajo y solo el 18.2% está en un nivel alto. Esto se debió porque no se programan las actividades contables en el área, si tiene establecidos los objetivos, tampoco se dispone de información precisa y veraz para la toma de decisiones, además no se cercioran de la eficiencia de los procedimientos de la utilización de los recursos y no siempre son usados para alcanzar las metas.

**Tabla 5**

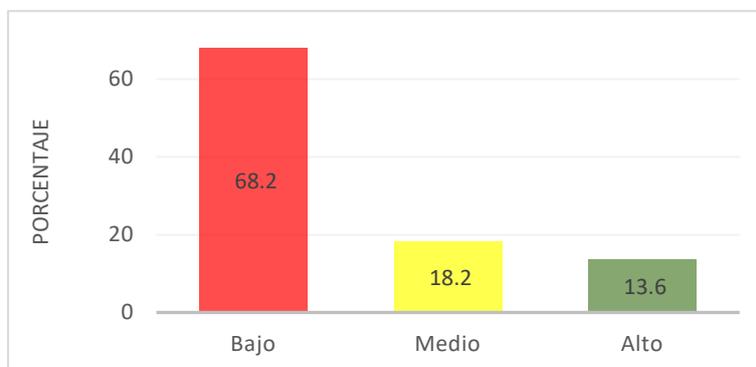
*Resultados de la dimensión organización*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	15	68.2
Medio	4	18.2
Alto	3	13.6
Total	22	100.0

Nota. Elaborado del instrumento del cuestionario

**Figura 3**

*Resultados de la dimensión organización*



Interpretación:

De acuerdo a lo manifestado en la tabla 5 y figura 3 en cuanto a la dimensión de la organización de la gestión contable se estimó como un nivel bajo por el 68.2% de los subordinados del área de mantenimiento de la institución Manuel Pardo, para el 18.2% estaba en un rango medio y para el 13.6% fue alto. Esto se obtuvo porque no se coordinan las actividades y procesos con responsabilidad y no salvaguardan los recursos, tampoco se busca la armonía en la productividad, en la sincronización de operaciones y en las relaciones efectivas, las funciones solo son definidas y asignadas por el responsable, pues no se tiene un manual de funciones para cada cargo; a pesar que se toman las decisiones del áreas respecto a los recursos enfocados en la experiencia, no se revisa la documentación, por lo que no existe una línea de cargos que examinen los avances.

**Tabla 6**

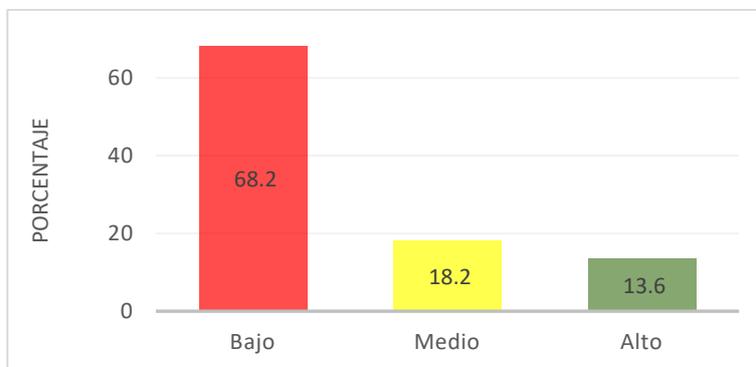
*Resultados de la dimensión dirección*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	15	68.2
Medio	4	18.2
Alto	3	13.6
Total	22	100.0

Nota. Elaborado del instrumento del cuestionario

**Figura 4**

*Resultados de la dimensión dirección*



Interpretación:

En relación a la dimensión de la dirección, para el 68.2% de los trabajadores de mantenimiento del mencionado colegio estuvo en un nivel bajo, para el 18.2% en un nivel regular y solo el 13.6% la catalogó como alto. Esto a raíz, que los subordinados manifestaron que no sabe orientar a los trabajadores, además el coordinador no tiene capacidad de liderazgo, ya que para muchos no se orienta oportunamente en relación a los objetivos que se propusieron a alcanzar, ni mucho menos existe una buena relación entre el coordinador, jefes y trabajadores de limpieza, almacenamiento y vigilancia, debido a la comisión de fallas y discrepancias en la realización de las actividades encargadas y no mostradas u enseñadas con anterioridad.

**Tabla 7**

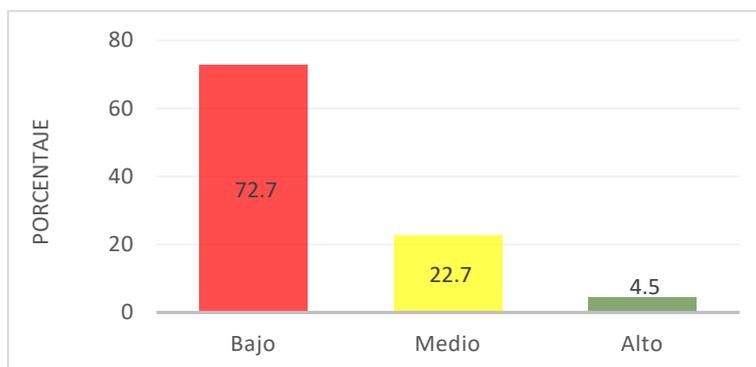
*Resultados de la dimensión control*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	16	72.7
Medio	5	22.7
Alto	1	4.5
Total	22	100.0

Nota. Elaborado del instrumento del cuestionario

**Figura 5**

*Resultados de la dimensión control*



Interpretación:

Con respecto a la dimensión del control de la gestión contable, el 72.7% de los colaboradores de mantenimiento detallaron que dicho control está en un nivel bajo, para el 22.7% es medio y para el 4.5% es un nivel alto. Ello a consecuencia de la percepción de la mayoría de los encuestados, pues no se supervisan los reportes de ingresos de recursos con que debe disponer el área, porque tampoco manejan formatos de llenado, no se verifican la cuantía de recursos e insumos disponibles en el área para conocer el nivel de eficiencia de su uso, no se ejecutan medidas de control de calidad del uso de recursos ni actuación en sus labores, ni mucho menos se revisan los registros contables para cotejar los recursos con disposición ni el alcance de metas previstas.

**Tabla 8**

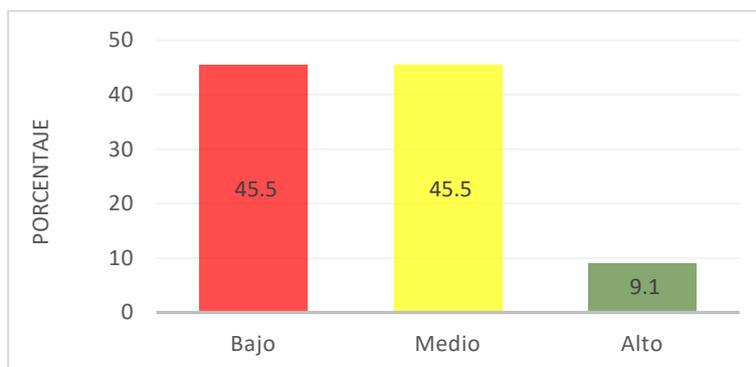
*RESULTADOS DE LA VARIABLE GESTIÓN CONTABLE*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	10	45.5
Medio	10	45.5
Alto	2	9.1
Total	22	100.0

Nota. Elaborado del instrumento del cuestionario

**Figura 6**

*RESULTADOS DE LA VARIABLE GESTIÓN CONTABLE*



Interpretación:

Finalmente, debido a los resultados de las anteriores tablas, se obtuvo que la gestión contable fue catalogada como un nivel bajo por el 45.5% de los trabajadores de mantenimiento de la institución educativa Manual Pardo, para otro 45.5% está en un nivel medio y solo para el 9.1% fue alta. Ello porque la planificación fue declarada por la mayoría representado por el 50% como regular, y tanto la organización como la dirección fueron estimados como bajos por el 68.2% cada una al igual que el control fue detallado como bajo por el 72.7%; los tres seguidos de un nivel medio o regular.

### 3.2. Discusión de resultados

Se desarrolló el objetivo general en base a una propuesta para mejorar la gestión contable del área de mantenimiento del colegio Manuel Pardo, tomando como estrategia un sistema de control interno, ya que este implica políticas y procedimientos adecuados para la administración a fin de garantizar la factibilidad de manera ordenada y eficiente conducción de la compañía (Mendoza et al., 2018). Para ello se realizó un diagnóstico de las actividades del área, realizar el FODA, diseño de un plan del proceso de gestión, un organigrama, un manual de funciones por cada responsable, la identificación y medidas de mitigación de riesgos junto a los responsables, formatos para controlar e informar sobre la disponibilidad de los bienes y con una clasificación de su estado y ámbito con órdenes de entrada y salida junto al Kardex de los bienes para supervisar mensualmente y con la intervención de auditorías internas para evitar la falta de registros de los procesos y bienes del área para la limpieza, almacenamiento y áreas convexas que se les faculta a los encargados; recayendo esas falencia en la recopilación de datos para realizar el registro contable de las adquisiciones, gastos y recurso humano que se involucra en el área; pues la gestión contable es la encargada de resumir, clasificar y registrar las actividades económicas a través de la planificación, organización y control de las operaciones económicas de la organización (Prieto y Palacios, 2017). Esta investigación se asemeja a la de Ruiz (2021) en México en la empresa IKAL que propuso la creación de un reglamento interno de trabajo que tienen la misma labor de un manual de funciones por cargos, recopilar la información y diagnóstico de las situaciones observadas para proponer formatos de verificación, crear matrices de autorizaciones. Así mismo, Andrade (2021) en su tesis enfocada en el Colegio Técnico Salesiano Don Bosco propuso una mejora del sistema de control interno en el área financiera, concluyendo que la aplicación mejora los procesos y actividades internas junto al desempeño de las funciones por el personal. Y Shapiama et al. (2021) en su indagación en Inversiones Turísticas G&J S.A.C propuso

flujogramas de los procesos de verificación de stock y de compras para el control de la eficiencia de las operaciones junto a políticas como manual de funciones. Todos estos hallazgos, ha demostrado que la empresa debe analizarse como un todo, de manera integradora y holística, ya que se trata de un sistema, por tal debe darse importancia a todos los componentes que lo conforman y las interrelaciones de sus partes y con otras áreas; donde las acciones de algunos afectan a la conducta de otros y así al sistema completo (Peralta, 2016); pero esto no será posible cuando no hay un control administrativo, desde la alta gerencia del cual surge, como herramienta, el control interno contable con la finalidad de que cada una de las operaciones se registren oportunamente la información correspondiente para la elaboración de los estados financieros y el control contable de los fondos; además que las operaciones se realicen conforme a las aprobaciones generales y específicas de gestión (Estupiñán, 2015).

Con respecto al objetivo de evaluación de la gestión contable en el área de mantenimiento del Colegio Manuel Pardo, se tiene que la gestión contable fue calificada como baja por el 45.5%, regular por otro 45.5% y alta por el 9.1%; esto se dedujo porque la dimensión de planificación fue catalogada como medio por el 50% y baja por el 31.8% debido a la falta de programación, de información y de eficiencia en los procedimientos que utilizan los recursos y bienes de mantenimiento, dejando en duda el cumplimiento de las metas; en tanto la organización fue estimada como baja por el 68.2% y regular por el 18.2% ya que no hay coordinación entre el personal, entre las operaciones, las funciones y las asignaciones de los cargos y actividades por cada uno de los 22 trabajadores; en relación a la dirección fue baja por el 68.2% el encargado del área no sabe llegar a los trabajadores, existe carencia de entendimiento y establecimiento de funciones y algunas veces de los objetivos que se desean alcanzar por la falta de comunicación; y en cuanto al control fue bajo por el 72.7% por la falla de supervisión de los recursos, de los procesos, de las actividades y de la contabilidad en general que proviene del descontrol de registros contables. Esto se contrasta con el estudio de Horvat y Mojzer (2019) pues

en su investigación encontró que la gestión contable y la toma de decisiones requieren de un área de control fuera de la contabilidad misma, por lo que sugieren que la dirección y el control a las empresas requieren de una auditoría externa. En tanto, Acosta (2021) en su tesis evocada al Colegio de Ingenieros del Perú en Lambayeque dio a conocer que la gestión contable era deficiente por lo que requería con urgencia la implantación de un SCI para salvaguardar la situación de sus bienes, tareas, reportes y lo hizo con el uso de estrategias. Así mismo Barreno y Bernal (2019) en la empresa Lead & Gym Technology al entrevistar al personal encontró que no se planifican los controles, la dirección no evalúa, ni supervisa los procesos, concluyendo que se debería implantar el diseño de una estructura organizada. Diferentes estudios evidencian que muchas empresas pequeñas y medianas no le prestan atención a la adecuada gestión contable, pues esta actividad busca resumir, clasificar y registrar las actividades económicas; permitiendo llevar una inspección y un registro de las operaciones económicas de la organización, obteniendo un crecimiento en la rentabilidad y la pertinente distribución de los recursos a través de la planificación, organización y control, (Prieto y Palacios, 2017); es el desconocimiento de técnicas y modelos que se han desarrollado científicamente en el campo del conocimiento de la gestión contable; estos modelos brindan instrumentos para informar, medir y gestionar la administración de la organización. (Segura et al., 2020). No se puede hablar de control o gestión contable si la información no es correcta, oportuna y ordenada, pues la gestión contable, ofrece una lista de cuentas que forman el libro mayor, ordenadas por códigos de menor a mayor sin distinguir la masa patrimonial a las que pertenecen las cuentas que en la actualizada se maneja mediante programas digitalizados de gestión contable para (Acebrón et al., 2016).

En tanto al diseño de la propuesta del sistema de control interno en el área de mantenimiento del Colegio Manuel Pardo, provincia de Chiclayo incluye al proceso de la identificación del diagnóstico de las fallas en las actividades del departamento establecido, la cual inicia con la detección de situaciones,

luego sigue operar procesos integrales y el desarrollo del área de mantenimiento, para poder seleccionar las fallas por actividades y así realizar el análisis de fallas y efectos (riesgos), para finalmente detectar y proponer acciones de mejora para eliminar errores y riesgos; este proceso se disgregará de acuerdo a los cinco componentes del coso, teniendo como objetivos realizar un diagnóstico de las actividades de mantenimiento, identificar y evaluar los riesgos, realizar una matriz FODA y proponer estrategias, documentación y lineamientos para el mejoramiento de debilidades y eliminación de los riesgos presentados y evidenciados en el departamento de mantenimiento. Lo mismo evidenció Ruiz (2021) en IKAL de México, ya que acarrea una quebrantable funcionalidad de los cinco componentes del COSO en la labor contable por no tener un control interno estructurado y con información desactualizada. En tanto, Naranjo (2019) en su estudio a ByB Siglo Outsourcing Ecuador Bybsigec Cía. Ltda. Se enfocó en diseñar el SCI porque carecía de una estructura organización, no tenía un diagrama de las actividades contables y tampoco se verificaban las funciones de los trabajadores ni de las falencias contables. Así mismo, Rosales (2019) al evaluar a Sertzen Solis David - Metro Cuadrado – Piura propuso que se apliquen exámenes periódicos para supervisar el cumplimiento del manual de políticas para el área y procedimientos en la materia contable, financiera, laboral y tributaria. Las diferentes propuestas se han basado en conocimiento científico de buenas prácticas o metodologías de contabilidad que orientan internamente a la organización y los elementos de costos que dinamizan la participación de la contabilidad administrativa, pues la gestión contable estratégica es una forma de contabilidad de gestión donde el punto principal abarca los datos relacionados con los factores externos de la organización, Mite y Ripool (2019); por tanto el uso de indicadores para medir el desempeño es uno de los aspectos en las que coinciden las propuestas, basados en la premisa de que lo que no se mide no se puede controlar, de ahí que toma relevancia proponer, darle el verdadero valor a la información no económica e información generada en el interior, pues posee relación con la adecuación de temas claves de la contabilidad general y la administración del

marketing, (Fajardo y Soto, 2018). La propuesta del sistema de control interno se fundamenta en principios científicos del proceso administrativo propuesto en un principio por Fayol, resumidas hoy en día, en su aporte teórico Chiavenato, (2019), como planeación, organización, dirección y control como principales funciones de la administración.

### 3.3. Aporte práctico

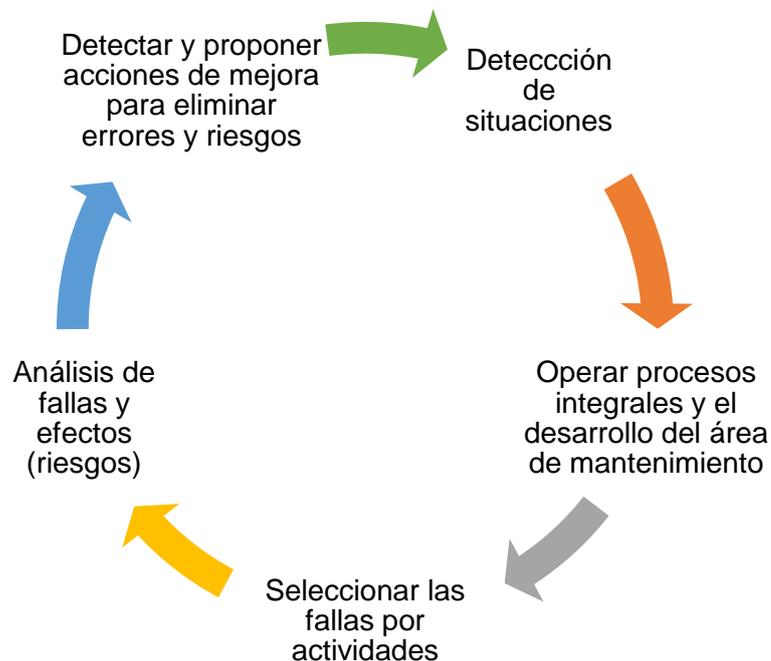
#### “Diseño de un control interno para el área logística en función al modelo COSO”

Pasos por objetivos de la propuesta

Esta propuesta inicia con el diagnóstico de las actividades del área de mantenimiento, como se presenta a continuación:

#### Figura 7

*Proceso de la propuesta*



Para lo cual se elaboró la propuesta en base a los cinco componentes del COSO como son:

- El ambiente de control
- La evaluación de riesgos
- Las actividades de control
- La información y comunicación
- La supervisión

### **Definición del problema**

En el colegio Manuel Pardo se requiere de un SCI en la gestión contable del departamento de mantenimiento con carácter de urgencia para que pueda mitigar los riesgos y errores que se presentan en los procesos del área, como son la desorganización de los pasos del proceso, no cuentan con un sistema de trabajo metódico y el descontrol de sus ingresos y gastos causando problemas a la hora de llevar la contabilidad y realizar la declaración de impuestos; recayendo en la dejadez de labores de mantenimiento de la infraestructura de la institución educativa y con ello la disconformidad de los docentes y padres de familia que no sienten que cuentan con las condiciones necesarias para que sus hijos y alumnos cuenten con un entorno seguro y adecuado para seguir desarrollando sus sapiencias con el factor calidad en todas las índoles.

### **Justificación de la propuesta**

La implementación de un control interno en la gestión contable del área de mantenimiento en el colegio Manuel Pardo, surge por la necesidad que se tiene de cubrir las falencias ya presentadas, además que para al correcta y adecuada enseñanza a los alumnos se requiere de un ambiente seguro y cómodo para que los estudiantes puedan desplazarse por toda la institución sin correr ningún peligro provocado por la infraestructura y mobiliarios que ofrece el colegio. Por ello, el mantenimiento, conservación, reparación, mejoramiento y adecuación de los bienes muebles e inmuebles del establecimiento educativo, al igual que la adquisición de repuestos y accesorios son procesos que necesitan un control de los procesos y costos para brindar un servicio educativo de calidad.

## Objetivos de la propuesta

Por ello, esta propuesta se plantea como objetivos:

- Realizar un diagnóstico de las actividades del área de mantenimiento.
- Identificar los riesgos que se presentan en dicho diagnóstico.
- Realizar una matriz FODA de la situación de las actividades contables del área de mantenimiento.
- Proponer estrategias para el mejoramiento de las debilidades y mitigación de los riesgos.
- Evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros del área de mantenimiento de la institución.

El proceso de la propuesta se desgrega por cada componente del Control interno, como se muestra a continuación:

### Ambiente de control

- ✓ Diagnosticar las situaciones que se presentan por cada actividad del proceso junto al personal encargado de esas tareas, como se manifiesta en la tabla 4:

#### **Tabla 9**

##### *Diagnóstico de las actividades del área de mantenimiento*

Actividad	Situación	Responsables	Mejora
Registro de bienes	El registro lo realizan a fin de mes, muchas compras se registran al mes siguiente por falta de documentación; hay errores en la digitación de los datos del proveedor o importes; tampoco existe algún reporte del mantenimiento de la infraestructura o mobiliarios.	Encargado de Compras, Almacenero Jefe de Personal de Servicios y M., Asistente Contable y Contador	Las compras se sustentarán con documentos (facturas, boletas o guías de ser el caso) legibles y exactos, para registrarse en el mes que corresponde.  Reportar el destino de los materiales que se compran (para mantenimiento del local u otros bienes)

Conteo de bienes físicos	<p>Su conteo se realiza cada fin de año, muchas veces se promedian las cantidades, no hay un gestor establecido para ello, se realiza en un solo día, el almacén está desordenado, no se sabe con exactitud los materiales y cantidades que poseen para los arreglos de la institución.</p>	<p>Almacenero, Asistente contable y Contador</p>	<p>El conteo de los materiales almacenados (porque se compran en cantidades importantes) será mensual, (considerando que la mayoría de materiales son de consumo inmediato) Comprar estantes para ordenar la ubicación de los materiales almacenados, herramientas y activos menores.</p>
Adquisición de bienes	<p>No se corrobora la existencia de los proveedores, se compran algunos artículos con notas de pedido o proformas, entregan los comprobantes de pago (CP) un mes después y no se revisa los CP del portal de SUNAT y no se tiene establecido quien realice las compras, enviando al que esté desocupado.</p>	<p>Encargado de Compras, Jefe del personal de Servicios y M., Asistente Contable y Contador.</p>	<p>Todas las compras se harán con documentos formales (Facturas, Boletas, etc.) y se verificará en el portal de SUNAT la existencia de Proveedores y veracidad de documentos.</p>
Inspección de inventarios	<p>No hay vigilancia del administrador o algún encargado que se acerque al almacén para corroborar el funcionamiento del área</p>	<p>Encargado del personal de servicio y mantenimiento</p>	<p>Comprar una Laptop para Almacenero y generar un archivo en Excel para el control de entradas y salidas de materiales de mantenimiento de almacén</p>
Kardex de bienes	<p>No se cuenta con un sistema o Excel que se actualice constantemente sobre la disponibilidad de bienes, ni la cantidad exacta; su conteo se realiza en un cuaderno viejo y se promedian las cantidades, por lo que no hay actualización de inventarios.</p>	<p>Asistentes contables y almacenero</p>	

---

Riego y Mantenimiento de áreas verdes	Las plantas están secas, no hay mangueras que lleguen a regar todas las áreas verdes, hay caños malogrados, no hay palanas ni picos para plantar nueva flora, la podadora está malograda desde hace meses y no hay herramientas de protección.	Jefe de personal de Servicios y M., Personal de mantenimiento	Establecer la costumbre de que el Personal informe el estado de las áreas verdes. Comprar las herramientas y materiales que hagan falta para el mantenimiento de las áreas verdes.  Retirar las plantas secas y sembrar otras en su lugar.
Mantenimiento de local y mobiliario	Es frecuente observar agrietamientos en los muros, columnas y losas; hay paredes rayadas, los pisos están muy resbalosos, las señales ante posibles terremotos o temblores están dañados y descoloridos, hay instalaciones eléctricas sin cubrir y los campos deportivos están en mal estado.  Las puertas y ventanas tienen accesorios en mal estado como bisagras oxidadas y pestillos malogrados; en el almacén hay vidrios rotos, elementos metálicos oxidados, pinturas regadas y secas.  Las mesas y sillas decoloradas, rayadas, pizarras sucias y con algunas fallas.	Jefe de personal de Servicios y M., Personal de mantenimiento	Establecer la costumbre de que todo el Personal informe el estado del local y mobiliario del Colegio.  Comprar las herramientas y materiales que hagan falta para su mantenimiento.

---

- 
- 
- ✓ Elaboración de la matriz FODA de la situación de las actividades contables del área de mantenimiento en la contiene los puntos positivos y negativos de las situaciones y actividades detectadas con anterioridad, presentada en la tabla 5:

**Tabla 10**

*Matriz FODA del área de mantenimiento*

<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Conservación de los bienes</li> <li>- Mantenimiento de los bienes por un largo tiempo</li> <li>- Mayor número de matrículas</li> <li>- Reconocimiento por ser una institución que se preocupa por salvaguardar el bienestar de los alumnos y docentes</li> <li>- Crecer en el mercado educativo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aparición de instituciones educativas</li> <li>- Especulación de precios de los bienes</li> <li>- Provocación de accidentes y/o enfermedades</li> <li>- Instalaciones en mal estado</li> <li>- Quejas de los padres de familia</li> <li>- Fuga de alumnos a otras instituciones</li> <li>- Personal desmotivado</li> </ul>
<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Reconocida calidad en el mercado educativo por su infraestructura</li> <li>- Tener un amplio almacén para guardar los bienes</li> <li>- Tiene 22 encargados del departamento de mantenimiento y vigilancia</li> <li>- Disposición del personal para cambiar y mejorar los procesos</li> <li>- Tener un responsable del personal de servicio y mantenimiento</li> <li>- Requerimientos atendidos de inmediato</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Falta de uso de la tecnología</li> <li>- Falta de organización</li> <li>- Carece de políticas del área de mantenimiento y contable</li> <li>- Posee artículos innecesarios en su almacén</li> <li>- No hay lineamientos del tratamiento de los bienes a nivel contable</li> <li>- Existen muchas falencias que impiden el adecuado desarrollo de la gestión contable en el área de mantenimiento.</li> </ul>

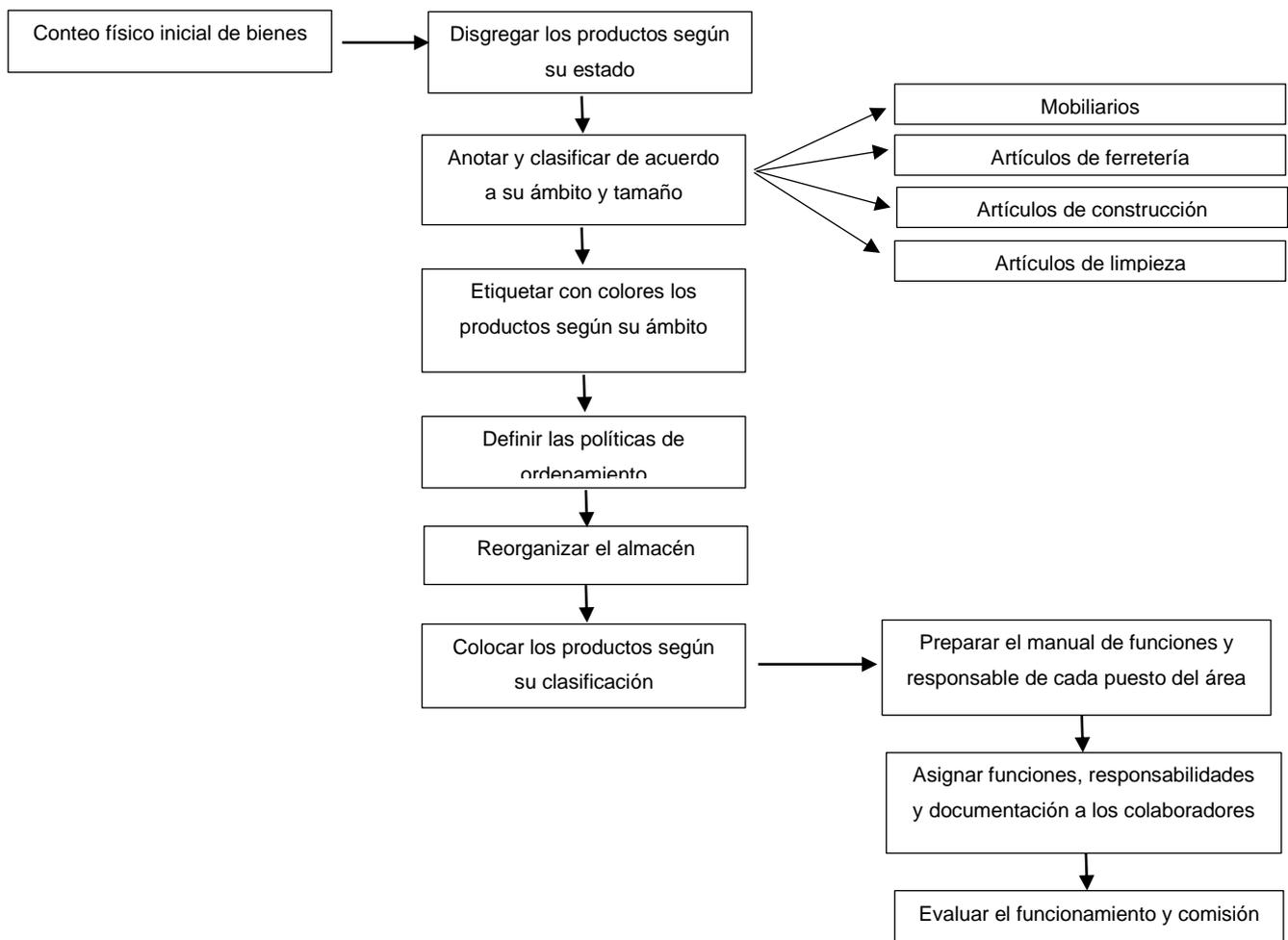
---

- ✓ Planificación y presentación del proceso de la gestión del área de mantenimiento

Este inicia con el conteo físico inicial de los bienes en la cual se realizará al extraer absolutamente todos los bienes de la institución del almacén, cancelando sus actividades y utilizando el área de sus campos deportivos. Dicho procedimiento sigue con la separación según su estado de buen estado, dañados, obsoletos o los que están de más o no pertenecen al área; luego su clasificación de acuerdo a su ámbito como son de mobiliarios, artículos de ferretería para arreglos de mobiliarios y artículos como puertas, ventanas y otros; los artículos de construcción y de limpieza. Se procederá a etiquetar los bienes con colores de acuerdo a su ámbito; con posterioridad se diseñarán las políticas de ordenamiento para reorganizar el almacén de acuerdo a la clasificación y realizar un manual de funciones y de personal para cada área para asignar responsabilidades y documentación y evaluar el funcionamiento correspondiente:

### Figura 8

*Plan del proceso de la gestión del área de mantenimiento*

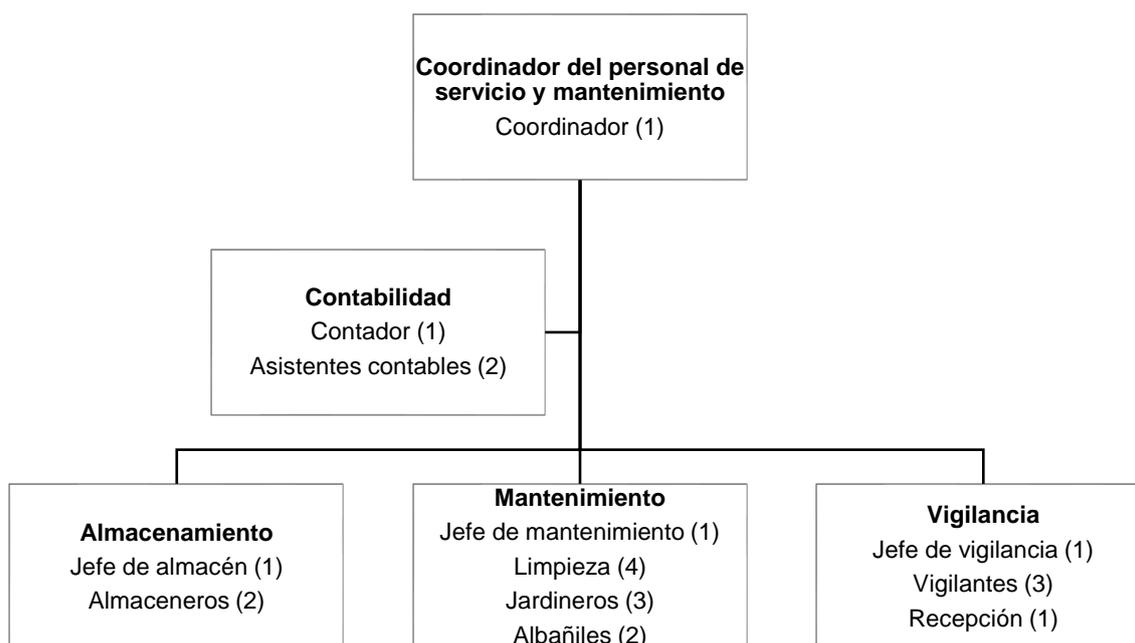


- ✓ Elaboración del organigrama del área de mantenimiento

El organigrama, estará compuesto por los ámbitos del departamento de mantenimiento, pues al contar con 22 trabajadores, cada uno cumplirá con sus funciones asignadas:

**Figura 9**

*Organigrama del área de almacén*



- ✓ Elaboración del manual de funciones

El manual constará de acuerdo a los responsables de cada actividad en el área, como se detalla en la siguiente tabla:

**Tabla 11**

*Manual de funciones por responsable*

<b>Funciones</b>	<b>Actividades</b>
De encargado del personal de servicio y mantenimiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aprobar la solicitud de adquisición de bienes</li> <li>• Informar a contabilidad sobre la solicitud de adquisición de bienes</li> <li>• Inspección de inventario de bienes del área</li> <li>• Responsable de los bienes en general</li> <li>• Responsables de las tareas del área</li> </ul>

---

Contador	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encargado de reunir las áreas de contabilidad, almacén, mantenimiento y vigilancia</li> <li>• Solicitar reportes de las actividades a cada jefe</li> <li>• Cerciorarse del conteo de bienes físicos</li> <li>• Revisar los registros de los asistentes</li> <li>• Comprobar los registros</li> <li>• Comprobar los cruces de información</li> <li>• Aprobar los requerimientos de las áreas</li> <li>• Presupuestar los gastos por cada actividad y encargado</li> <li>• Elaboración de estados financieros</li> <li>• Elaboración de los análisis de los estados financieros</li> <li>• Formulación de pedidos mediante órdenes de pedido.</li> <li>• Revisión de documentos de la compra.</li> <li>• Registro de bienes</li> </ul>
Asistente de contabilidad	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control del Kardex</li> <li>• Corroborar la base de datos o software de las transacciones del almacén.</li> <li>• Control de las devoluciones o ingreso de nuevos productos junto al jefe de almacén</li> <li>• Conteo de bienes físicos</li> <li>• Recepción de los bienes adquiridos.</li> <li>• Verificación y conformidad de la totalidad de los productos según los documentos de compra.</li> <li>• Informar sobre la administración de la mercadería recibida</li> </ul>
Jefe de almacén	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Abastecimiento y control de bienes.</li> <li>• Llenar una base de datos o software de las transacciones del almacén (Kardex)</li> <li>• Control de las devoluciones o ingreso de nuevos productos junto al asistente contable</li> <li>• Emitir reportes sobre el desempeño del almacén</li> <li>• Supervisión de la conformidad de los productos que se encuentren en buen estado.</li> <li>• Intermediar la relación de lo que se recibe y la colocación en el almacén.</li> </ul>
Almaceneros	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Distribución de los productos mediante la clasificación según su ámbito (mobiliarios, ferretería, construcción y limpieza)</li> <li>• Optimización de espacio en el almacén.</li> <li>• Mantener el orden del almacén.</li> <li>• Control de las entradas y salidas de bienes (Kardex)</li> <li>• Conteo de bienes físicos</li> <li>• Atención a los requerimientos de mantenimiento y vigilancia</li> </ul>
Jefe de mantenimiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Solicitar los materiales para la limpieza, jardinería y albañilería</li> <li>• Velar por el correcto funcionamiento de las tareas de Conteo de bienes físicos</li> <li>• Verificar las actividades del personal a su cargo</li> </ul>

---

---

Limpieza	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Informar ante una eventualidad no prevista en las áreas</li> <li>• Estar en constante comunicación con el jefe de almacén sobre la disponibilidad de artículos y herramientas</li> <li>• Emitir reportes sobre el desempeño del mantenimiento</li> <li>• Limpieza de aulas</li> <li>• Limpieza de losas deportivas</li> <li>• Limpieza de mobiliarios</li> <li>• Aseo de baños</li> <li>• Aseo de las demás estructuras</li> <li>• Entrega de productos a almacén</li> <li>• Riego de áreas verdes</li> </ul>
Jardineros	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conservación de las mangueras y demás instrumentos que utiliza</li> <li>• Conservación de la podadora</li> <li>• Plantar flores en los maceteros</li> <li>• Entrega de productos a almacén</li> <li>• Pintar los mobiliarios</li> <li>• Mantener los mobiliarios en buen estado</li> </ul>
Albañiles	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisar el estado de las paredes, columnas, muros u otras instalaciones para identificar si hay agrietamientos.</li> <li>• Reparar y/o reconstruir si existe alguna inconsistencia en las instalaciones</li> <li>• Entrega de productos a almacén</li> </ul>
Jefe de vigilancia	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Informar sobre la administración de los vigilantes y los turnos</li> <li>• Verificación y conformidad de las actividades de vigilancia y recepción</li> <li>• Recepción de los bienes asignados para el personal</li> <li>• Entrega de los bienes asignados para el personal</li> <li>• Salvaguardar los bienes dotados por la institución</li> <li>• Emitir reportes sobre el desempeño de la vigilancia</li> <li>• Vigilancia del ingreso de estudiantes y docentes a la institución</li> <li>• Vigilancia de la salida de estudiantes y docentes a la institución</li> </ul>
Vigilantes	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vigilancia de las salidas de estudiantes por algún motivo especial y con su respectivo permiso</li> <li>• Resguardo de la institución después del horario de clases</li> <li>• Salvaguardar la salida de los bienes con su respectiva orden</li> <li>• Entrega de productos a almacén</li> </ul>
Recepción	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Recepción y atención a los documentos que llegan a la institución</li> <li>• Atención a las personas que quieran hablar con los diferentes docentes y/o dirección</li> <li>• Comunicar e informar sobre la documentación que llega a secretaría</li> <li>• Entrega de productos a almacén</li> </ul>

---

## Evaluación de riesgos

Para la evaluación, se procederá realizar la identificación de los riesgos que se presentan en dicho diagnóstico de acuerdo a las actividades que se realizan en el área de mantenimiento y con su factor si este es interno es porque el riesgo proviene de las mismas fallas de la institución y si es externo es porque depende sus relaciones como clientes, proveedores o terceros, como lo representa la siguiente tabla:

- ✓ Identificación de los riesgos en las actividades de mantenimiento

**Tabla 12**

*Riesgos en las actividades de mantenimiento*

<b>Actividad</b>	<b>Riesgos</b>	<b>Factor</b>
Registro de bienes	No registrar en los libros contables las compras por carecer de documentación, ante una fiscalización lograr adiciones y deducciones por sus gastos	Interno
Conteo de bienes físicos	Pérdida de inventarios o bienes, pérdida de tiempo del personal por buscar en todo el almacén, desgaste de dinero al comprar nuevos productos, desordenar en mayor proporción las ubicaciones de los bienes.	Interno
Adquisición de bienes	Ser estafado por proveedores inexistentes, compras no registradas, falta de documentación que sustente las adquisiciones, falta de gastos que implique pagar más impuestos, pérdida de dinero, pérdidas de productos comprados	Interno y externo
Kardex de bienes	Pérdida de productos, mantener artículos dañados o en mal estado, pérdida de tiempo al buscar los productos disponibles, descontrol de entradas y salidas de los bienes y desinformación para tomar decisión de remodelar o reparar los ambientes.	Interno
Riego de áreas verdes	Incurrir en mayores gastos al comprar nuevo gras, nuevas herramientas de plantar, comprar otra podadora en vez de arreglarla, comprar mayor metraje de mangueras y tener	Interno

---

	accidentes del personal por no usar las herramientas de protección.	
Limpieza de estructuras	Gastos por derrumbes de los muros o paredes, accidentes de alumnos y personal, caídas, caídas, enfermedades, enfermería y hasta incurrancia al hospital.	Interno
Limpieza de mobiliarios	Compra de puertas, ventas y accesorios innecesarios, accidentes en el almacén, pérdida y mal estado de mobiliarios, reparaciones constantes, compras repetidas de materiales que hay en almacén y horas extras del personal de limpieza.	Interno
Vigilancia	Pérdida de pertenencias de los alumnos y personal al ingresar y salir de la institución, pérdida de documentación relevante, mayores gastos por no contratar a un vigilante especializado.	Interno
Inspección de inventarios	Problemas en todo el proceso del área de mantenimiento, pérdidas de inventarios, pérdida de tiempo de los trabajadores del área, alta rotación de personal, poco rendimiento de sus funciones, desánimo de trabajadores y disconformidad de las demás áreas	Interno

---

## Actividades de control

Las estrategias a implementar para mejorar las debilidades y riesgos encontrados se presentan bajo un modelo de gestión de control interno del área de mantenimiento, el cual inicial con la asignación de responsabilidades para cada actividad como se muestra a continuación:

- ✓ Asignación de los responsables de las actividades conllevadas por el departamento de mantenimiento

**Tabla 13**

*Responsables de mitigar los riesgos*

<b>Actividad</b>	<b>Responsable</b>
Registro de bienes	Asistente de contabilidad y contador
Conteo de bienes físicos	Asistente de contabilidad, contador y jefe de almacén
Adquisición de bienes	Contador y logística
Kardex de bienes	Asistente de contabilidad, jefe de almacén y almaceneros
Riego de áreas verdes	Jardineros y jefe de mantenimiento
Limpieza de estructuras	Los encargados de limpieza y jefe de mantenimiento
Limpieza de mobiliarios	Los encargados de limpieza, albañiles y jefe de mantenimiento
Vigilancia	Vigilantes y jefe de vigilancia
Inspección de inventarios	Jefe de almacén, asistentes contable y contador

- ✓ Medidas a tomar el responsable por cada actividad

**Tabla 14**

*Medidas de control a emplear por actividades*

<b>Actividad</b>	<b>Medidas a emplear</b>
Registro de bienes	<ul style="list-style-type: none"><li>- Seguir las prácticas contables considerando las NIIF y NIC's</li><li>- Verificaciones en los cierres de mes</li><li>- Estimación de la depreciación</li></ul>

---

Conteo de bienes físicos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Apoyo de las transacciones entre almacén y contabilidad</li> <li>- Emplear documentación de las fluctuaciones de los bienes</li> <li>- Clasificarlos de acuerdo a su ámbito (mobiliario, de ferretería, de construcción y de limpieza)</li> <li>- Ubicarlos de acuerdo su ámbito</li> <li>- Duplicar la documentación para almacén y para contabilidad</li> </ul>
Adquisición de bienes	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Realizar formato de órdenes de pedido con datos exactos de los bienes</li> <li>- Emitir un correo de conformidad de los bienes y/o equipos que han ingresado a almacén</li> <li>- Planificarlas e incluirlas en el presupuesto anual</li> <li>- Manejar un formato de Kardex</li> </ul>
Kardex de bienes	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mantener actualizado el Kardex físico y sistemático</li> <li>- Emitir reportes mensuales de las fluctuaciones de los bienes</li> <li>- Mantener la información del Kardex durante un año</li> </ul>

---





(N) y el Inmediato (I), aludiendo a las unidades disponibles (UD) con que se cuenta.

### Figura 10

*Formato de orden de pedido de almacén*

## Colegio Manuel Pardo – Área de mantenimiento

Orden de pedido – Almacén

A nombre de: Nombre del encargado

Para: Oficina de compras

Fecha: \_\_/\_\_/\_\_\_\_

N°	Artículos	Cantidad	Disponibilidad	
			Modo	UD

\_\_\_\_\_  
Firma del encargado

\_\_\_\_\_  
Firma de recepción

\_\_\_\_\_  
Firma de jefe de mantenimiento

- ✓ Orden de salida de bienes

El orden de salida del almacén, será un escrito que emita el encargado de los egresos de inventario del almacén de bienes de mantenimiento, el cual se encargará de comunicarse con el funcionario de almacenamiento, mantenimiento y vigilancia para que le conceda la conformidad del documento y los artículos solicitados. Los datos a figurar son la fecha de la salida y el nombre y firmas de los vinculados; en el contenido se enmarca el producto a solicitar con

su cantidad, su unidad de medida, el motivo que suscita en el uso, desperfecto u otro y la observación que si es cualquier otro se coloca la fecha de retorno u otro factor determinante.

**Figura 11**

*Formato de orden de salida de almacén*

**Colegio Manuel Pardo – Área de mantenimiento**

Orden de salida – Almacén

A nombre de: Nombre del encargado de la salida

Para: Oficina de almacén

Motivo

- U: uso
- D: desperfecto
- O: otro

Fecha   /  /  

N°	Artículos	Cantidad	Unidad de medida	Motivo	Observación

\_\_\_\_\_  
Firma del encargado

\_\_\_\_\_  
Firma de recepción

\_\_\_\_\_  
Firma de jefe de mantenimiento

✓ Kardex

El Kardex que es la tarjeta de los movimientos de los bienes en el almacén lo más conveniente es manejarlo mediante cada producto y la vez este se dividirá en las tres categorías de mobiliarios, artículos ferreteros, de construcción y de limpieza. En lo cual debido laborarlo mensualmente, ya que este le permitirá

conocer realmente la situación de los bienes, en cantidad y su estado; siendo el responsable de presentarlo el almacenero y distribuidor interno del almacén; se presenta un modelo básico para el rápido entendimiento del personal.

**Figura 12**

*Formato de Kardex*

**Colegio Manuel Pardo – Área de mantenimiento**

Kardex de inventario físico

Producto: \_\_\_\_\_

Clasificación: \_\_\_\_\_

Fecha	Entradas			Salidas			Saldos		
	Cantidad	C.U.	Total	Cantidad	C.U.	Total	Cantidad	C.U.	Total

\_\_\_\_\_  
(Nombre del encargado)

## **Supervisión**

Ya teniendo las pautas y los instrumentos para el funcionamiento ordenado del departamento de mantenimiento del colegio Manuel Pardo se procederá a evaluar y a corroborar como se están gestionando y controlando las actividades, detectando así la comisión de errores y/o la omisión de algunos factores a considerar en dicha área, sabiendo que el mejoramiento es constante y se debe adecuar al tipo de empresa, de rubro y de las condiciones en que se alberga. Recayendo su manejo interno en la pérdida de dinero que por ende afecta a su situación económica financiera, es decir, a su desarrollo y ganancias.

### ✓ Periodicidad de los procesos de control

Los tiempos de control de los bienes se tienen que realizar mensualmente para llevar un control y evitar pérdidas de bienes y artículos en general que maneja el área de almacén; estos procesos se deben realizar mediante una auditoría interna. En la que se detecten las omisiones y fallas que se realizan en cada actividad con respecto a la gestión contable, en la que se analicen los puntos críticos y se planifiquen nuevamente con un examen exhaustivo para ir solventando las fallas y optimizar los procesos de mantenimiento.

### ✓ Auditoría interna

La auditoría interna tiene que ser ejecutada por la parte contable y financiera junto al departamento de logística para que verifiquen el cumplimiento del departamento de mantenimiento y sus respectivas actividades como la coordinación del encargado, la de almacenamiento, mantenimiento y vigilancia. Para que se cumplan los procesos, llenen y manejen los formatos y las actividades con sus respectivos responsables y gestores.

**Tabla 17***Presupuesto*

<b>Recursos</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio unitario</b>	<b>Precio total</b>
Recursos humanos:			
Auxiliar de Almacén	01	1,025.00	1,025.00
Seguridad Social	01	92.50	92.50
Sub total		1,117.50	1,117.50
Recursos materiales:			
- Computadora	01	1,500.00	1,500.00
- Impresora	01	700.00	700.00
- Kardex	1 millar	25.00	25.00
- Papel bond	1 millar	10.00	10.00
- Engrapador	01	10.00	10.00
- Perforador	01	10.00	10.00
- Lapicero, borrador, etc.	01	5.00	5.00
Sub total		2,260.00	2,260.00
<b>Total</b>		<b>3,377.50</b>	<b>3,377.50</b>

## **IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **4.1. Conclusiones**

Se concluye que la propuesta mejorará la gestión contable del área de mantenimiento del colegio Manuel Pardo, puesto que se ha planteado como estrategias por cada componente del COSO, el cual se manifiesta como un diseño del que inicia con el conteo de los bienes para seleccionarlos y ubicarlos en el almacén de acuerdo a su ámbito y uso, además de un manual de funciones por cada responsable, el reconocimiento y medidas para mitigar los riesgos por cada encargado, se ha elaborado formatos de órdenes de pedido y de salida de bienes, toma de inventario inicial, Kardex y bienes clasificados, para que se supervisen con periodo de un mes y con auditoría internas. Así mismo, esta propuesta fue elaborada bajo los cinco componentes del COSO III señalados por los autores Mendoza et al. (2018).

Se concluye que la gestión contable fue calificada como baja por el 45.5% y regular por el 45.5% de los trabajadores de mantenimiento del Colegio Manuel Pardo, ello debido a que la planificación fue regular por el 50% y en tanto las otras dimensiones fueron señaladas como un nivel bajo como la organización por el 68.2%, la dirección por el 68.2% y el control por el 72.7%, esto sucedió por la falta de sistematización de sus procesos, por la carencia de información y deficiencia del uso de los bienes al igual que el incumplimiento de los objetivos propuestos, a ello se le adiciona la carencia de liderazgo por parte del encargado al no tener suficiente comunicación con los trabajadores, por lo que muchas veces se desconoce las actividades a desarrollar y la oportunidad que se deben efectuar las labores de mantenimiento; y la falta de supervisión al cumplimiento de objetivos, labores y cuidado de los recursos asignados por la institución.

Así mismo, se llega a la conclusión que el diseño de la propuesta se realizó con la intención de incluir el COSO III en la gestión contable efectuada en el área de mantenimiento del Colegio Manuel Pardo, por ello se inclinará en el proceso de los cinco componentes del COSO III teniendo como objetivo el mejoramiento del área de mantenimiento del colegio, ya que con ello se analizará las fallas y consecuencias de las falencias y culminar con el establecimiento de medidas de

mejoramiento y optimización de los procesos, mitigando los riesgos y erradicando los errores detectados y que alberga el área, para poder realizar procesos integrales y eficientes con el servicio educativo desde el punto de vista de la seguridad y limpieza de la institución educativa.

## **4.2. Recomendaciones**

Se recomienda al director general del colegio Manuel Pardo que implemente la propuesta determinada para mejorar la gestión contable del área de mantenimiento, además que supervise el cumplimiento del uso y tratamiento de los bienes y demás recursos que le son asignados al área para su correcto desarrollo de actividades con eficiencia, siendo su fin salvaguardar la infraestructura y seguridad de los alumnos, además de convocar a todo el personal del área para hacerles llegar el organigrama y sus respectivas funciones para tener una orientación clara de sus deberes y cargos respectivos para su acatamiento.

Se le recomienda al encargado del área de mantenimiento de la institución educativa emplear la propuesta para mejorar la gestión contable, pues según la perspectiva de los mismos esta es baja, además con esta propuesta se busca una mejor comunicación entre el personal del área y la asignación clara de sus funciones, además de proyectar sus objetivos periódicos y los procesos como se ha planteado en el diseño de la propuesta; por lo que se le recomienda al personal responsable que evalúe la propuesta y puedan emitir su opinión con respecto a los nuevos cambios a emplear para apoyar al establecimiento de la propuesta y mejorar sus rendimientos.

Finalmente, se le recomienda al personal del área que ayude a mitigar los riesgos mediante la observación y seguimiento de la implantación de la propuesta desde sus respectivos puestos de trabajo para salvaguardar los recursos y los procesos de las actividades y tareas a realizar y así mejorar las condiciones y operaciones del área de mantenimiento, ya que de esta área depende que se mantenga en buen estado las instalaciones de la institución, además de respetar el organigrama de funciones en la que se disgregan tres departamentos de almacenamiento, mantenimiento y vigilancia con su respectivo manual de funciones.

## REFERENCIAS

- Acebrón, M., Román, J., y Hernández, J. (2016). *Gestión Administrativa - Técnica Contable*. MACMILLAN Profesional. <https://contabilidadparatodos.com/libro-gestion-administrativa-tecnica-contable/>
- Acosta, Y. (2021). *Propuesta de control interno para mejorar la gestión financiera en el Colegio de Ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017*. Pimentel: Repositorio Institucional Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7864>
- Andrade, P. (2021). *Propuesta de mejora del sistema de control interno del área administrativa - financiera del Colegio Técnico Salesiano Don Bosco (CTSDB) basado en el modelo COSO 2013*. Quito: Repositorio Institucional Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/21646>
- Arango, J., Giraldo, J., y Castrillón, O. (Octubre de 2018). Modelo de Enseñanza de las Técnicas de Programación de Producción, basado en Instrucción Invertida. *Información Tecnológica*, 29(05), 165-174. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642018000500165>
- Argudo, K., Erazo, J., y Narváez, C. (2019). Evaluación de Control Interno en Riesgos Estratégicos para la Dirección de Planificación de la Universidad de Cuenca. *Koinonía*, 4(1), 67-96. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i1.372>
- Avilés, P., Rodas, F., y Molina, C. (2022). El control interno contable como factor fundamental para la administración empresarial. *Alfa Publicaciones*, 4(1.1), 42-55. <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.139>
- Ayala, S., y Fino, G. (2015). *Contabilidad Básica General*. Colombia: Corporación Universitaria Republicana. <https://doi.org/978-958-5447-21-9>
- Barreno, G., y Bernal, E. (2019). *Implementación de control interno para mejorar la gestión administrativa en la empresa Lead & Gym Technology en la ciudad de Chiclayo*. Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/6206>

- Bueno, R., Ramos, M., y Berrelleza, C. (2018). *Elementos Básicos de Administración*.  
[http://dgep.uas.edu.mx/librosdigitales/6to\\_SEMESTRE/elementos\\_basicos\\_\\_de\\_administracion.pdf](http://dgep.uas.edu.mx/librosdigitales/6to_SEMESTRE/elementos_basicos__de_administracion.pdf)
- Cabezas, E., Andrade, D., y Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica* (1 ed.). Ecuador: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.  
<http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>
- Campos, V. (2018). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el uso de los recursos financieros y materiales en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público - Utcubamba, 2016*. Chiclayo: Repositorio Institucional Universidad César Vallejo.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21557/campos\\_tv.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21557/campos_tv.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cárdenas, J. (2018). *Investigación Cuantitativa*. Berlín, Alemania: trAndeS - Programa de Posgrado en Desarrollo Sostenible y Desigualdades Sociales en la Región Andina. [https://www.programa-trandes.net/Ressources/Manuales/Manual\\_Cardenas\\_Investigacion\\_cuantitativa.pdf](https://www.programa-trandes.net/Ressources/Manuales/Manual_Cardenas_Investigacion_cuantitativa.pdf)
- Cardona, Y., Chumaceiro, A., Beltrán, L., Contreras, A., Acurero, M., Gómez, C., Gómez, E., Vitola, S., Arce, J., Jiménez, L., y Caldera, K. (2018). Enfoques, Teorías y Perspectivas de la Administración de Empresas y sus Programas Académicos. En A. C. Chumaceiro, & M. T. Acurero (Edits.). Sincelojo, Sucre, Colombia: CECAR.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.21892/9789588557663>
- Carhuancho, I., Nolzco, F., Sicheri, L., Guerrero, M., y Casana, K. (2019). *Metodología para la investigación holística* (1 ed.). Guayaquil – Ecuador: UIDE.  
<https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/3893/3/Metodolog%C3%ADa%20para%20la%20investigaci%C3%B3n%20hol%C3%ADstica.pdf>

- Castro, R. (2016). *Teoría Contable - Contaduría Pública*. Colombia: Corporación Universitaria Remington. <http://imagenes.uniremington.edu.co/moodle/M%C3%B3dulos%20de%20aprendizaje/teoria%20contable%20I/Teoria%20contable%20I%202016.pdf>
- Chiavenato, I. (2019). *Introducción a la teoría general de la administración* (10 ed.). México: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V. <https://b-ok.lat/book/6159699/99de97>
- Delclòs, J. (2018). Ética en la investigación científica. *Quaderns de la Fundació Dr. Antoni Esteve*(43), 14-19. <https://raco.cat/index.php/QuadernsFDAE/article/view/395594>
- Elizalde, L. (2018). Gestión contable como base fundamental para las decisiones generales. *Contauditar-Revista de Contabilidad y Auditoría*(1), 32-44. <http://fade.esPOCH.edu.ec/docs/contauditar/Articulo3.pdf>
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (3 ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. <https://elibro.com>
- Ezekiel, A., y Olubunmi, O. (2019). Strategic management accounting and information for managerial decision making selected manufacturing firms in Kwara State. *Strategic Management Accounting and Information for Managerial Decision Making*, 131-146. [https://www.researchgate.net/profile/Oluwaseye-Fakile-2/publication/333245762\\_STRATEGIC\\_MANAGEMENT\\_ACCOUNTING\\_AND\\_INFORMATION\\_FOR\\_MANAGERIAL\\_DECISION\\_MAKING\\_IN\\_SELECTED\\_MANUFACTURING\\_FIRMS\\_IN\\_KWARA\\_STATE/links/5d0a1161a6fdcc35c1593e89/STRATEGIC-MANAGEMENT](https://www.researchgate.net/profile/Oluwaseye-Fakile-2/publication/333245762_STRATEGIC_MANAGEMENT_ACCOUNTING_AND_INFORMATION_FOR_MANAGERIAL_DECISION_MAKING_IN_SELECTED_MANUFACTURING_FIRMS_IN_KWARA_STATE/links/5d0a1161a6fdcc35c1593e89/STRATEGIC-MANAGEMENT)
- Fajardo, M., y Soto, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Machala, Ecuador: UTMACH. <https://doi.org/978-9942-24-110-8>
- Fossis, L., Castro, L., Guerrero, W., y Vera, L. (2013). Funciones Administrativas y la Participación Comunitaria. *Científica Ciencias Humanas*, 9(25), 47-63. <https://www.redalyc.org/pdf/709/70928419004.pdf>

- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la investigación*. Huancayo. [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO\\_UC\\_EG\\_MAI\\_UC0584\\_2018.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf)
- Gamboa, Puente, S., y Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 487-502. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>
- Hendriarto, P. (2021). Relevance between transfer pricing and taxpayer compliance and marketing accounting management efficiency. *Linguistics and Culture Review*, 5, 2066-2077. <http://lingcure.org/index.php/journal/article/view/1913>
- Hernández, R., y Mendoza, P. (2018). *Metodología de la investigación; Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGRAW-HILL. <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/bitstream/54000/1292/1/Hern%C3%A1ndez-%20Metodolog%C3%ADa%20de%20la%20investigaci%C3%B3n.pdf>
- Horvat, T., y Mojzer, J. (2019). Influence of Company Size on Accounting Information for Decision-Making of Management. *Naše gospodarstvo/Our Economy*, 11-20. [https://www.researchgate.net/publication/334443718\\_Influence\\_of\\_Company\\_Size\\_on\\_Accounting\\_Information\\_for\\_Ddecision-Making\\_of\\_Management](https://www.researchgate.net/publication/334443718_Influence_of_Company_Size_on_Accounting_Information_for_Ddecision-Making_of_Management)
- Huamán, T., y Flores, V. (2019). *Implementación del sistema de control interno para optimizar la oficina de administración de la unidad de gestión educativa local Ferreñafe 2016*. Pimentel: Repositorio Institucional Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6302/Huam%C3%A1n%20Tenorio%20%26%20Flores%20Ascue.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Jiménez, E., Jiménez, A., Briseño, C., y Barquera, R. (2021). Revisitando la teoría del ciclo económico en Michal Kalecki. *Divulgación económica*, 57-78. <http://economistam.org/wp-content/uploads/2021/12/Revisitando-la-teoria-del-ciclo-economico-en-Michal-Kalecki.pdf>

La Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima: Publicaciones del Programa Buen Gobierno y Reforma del estado.

[https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwjcosrhxLPwAhUnrZUCHW9NDcoQFjALeggQIBBAD&url=https%3A%2F%2Fapps.contraloria.gob.pe%2Fwcm%2Fcontrol\\_interno%2Fdocumentos%2FPublicaciones%2FMarco\\_Conceptual\\_Control\\_Inter](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwjcosrhxLPwAhUnrZUCHW9NDcoQFjALeggQIBBAD&url=https%3A%2F%2Fapps.contraloria.gob.pe%2Fwcm%2Fcontrol_interno%2Fdocumentos%2FPublicaciones%2FMarco_Conceptual_Control_Inter)

Labio (2023). Propuestas de mejora del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Grupo Acielsa Peru S.A.C - Ayacucho. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/32189>

Leiva, D. (2014). *Marco conceptual del control interno* (1 ed.). Lima, Perú: Contraloría General de la República. [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Lozada, A., Gutiérrez, M., Granda, M., Mendiola, C., y Fernández, F. (2019). *Introducción a la Administración - manual del estudiante*. Santa Anita: Unidad Académica de Estudios Generales. <https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2019-I/MANUALES/II%20CICLO/INTRODUCCION%20A%20LA%20ADMINISTRACION.pdf>

Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J., y Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial* (1 ed.). Quito - Ecuador: E-IDEA OMWIN S.A. <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (Vol. III). Bogotá: Ecoe ediciones. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=articulos+sobre+control+interno&ots=PiL6L1ukqD&sig=OYJjkY7rkPgQnOeT2EEjHT2sMFk#v=onepage&q&f=false>

Marcó, F., Loguzzo, H., y Fedi, J. (2016). *Introducción a la Gestión y Administración en las Organizaciones*. Buenos Aires: Universidad Nacional Arturo Jauretche. <https://biblioteca.unaj.edu.ar/wp->

content/uploads/sites/8/2017/02/Introduccion-gestion-y-administracion-organizaciones.pdf

- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa. *Revista Científica*, 4(4), 206-240. <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Mite, M., y Ripool, V. (18 de Febrero de 2019). La Gestión Contable Estratégica GCE. Caso: Importancia de las PYMES sobre las ventas en Ecuador. *ESPACIOS*, 40(6), 4. <https://revistaespacios.com/a19v40n06/a19v40n06p04.pdf>
- Naranjo, M. (2019). *Diseño de un Sistema de Control Interno para la compañía ByB Siglo Outsourcing Ecuador Bybsigec Cía. Ltda., dedicada a la prestación de servicios contables, ubicado en la ciudad de Quito*. Quito: Repositorio Institucional Universidad Central del Ecuador. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/19189>
- Navarro, F., y Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*, 1(25), 245-267. <https://doi.org/10.19052/ed.3473>
- Noreña, A., Alcaraz, N., Guillermo, J., y Rebolledo, D. (2012). Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa. *Aquichan*, 12(3), 263-274. <https://aquichan.unisabana.edu.co/index.php/aquichan/article/view/1824>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., y Hugo, R. (2018). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Ocampo y Zenteno (2021). Sistema de control interno para mejorar la gestión del área de caja de la empresa Distribuciones del Páramo E.I.R.L., Chiclayo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/82192>
- Orbegoso, M. (2019). La teoría alemana de la organización y el procedimiento. una clave para entender la protección de los derechos fundamentales en el estado social. *Jurídicas de la UNAM*(154), 199-219. <http://www.scielo.org.mx/pdf/bmdc/v52n154/2448-4873-bmdc-52-154-199.pdf>
- Ortiz, C. (2018). Teoría administrativa y fuerza militar: Un análisis de los principales aportes de las teorías clásicas de la administración a la gestión

- en las fuerzas militares. *Revista científica anfibios*, 12-20.  
<http://www.revistaanfibios.org/ojs/index.php/afb/article/view/22>
- Peralta, E. (2016). Teoría general de los sistemas aplicada a modelos de gestión. *Aglala*, 7(1), 122-145.  
<https://revistas.curn.edu.co/index.php/aglala/article/view/901>
- Pimienta, J., y De la Orden, A. (2017). *Metodología de la investigación: competencia-aprendizaje-vida* (3 ed.). México D.F.: Pearson Educación.  
<https://es.b-ok.lat/book/3520173/d8a7f0>
- Pizarro, S., Ormaza, M., y Ruiz, M. (2018). La auditoría y su control de calidad: visualización de los servicios que ofrecen las empresas auditoras de Manabí, Ecuador. *Cofín Habana*, 12(2), 268-279.  
<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin19218.pdf>
- Prieto, R., y Palacios, A. (2017). *Gestión Contable y Financiera en Organizaciones. un enfoque global*. Barranquilla, Colombia: Mejoras.  
<http://publicaciones.unisimonbolivar.edu.co/edicionesUSB/>
- Ramírez, G. (2021). *Administración de inventarios de Conecta retail S.A. y la incidencia de su gestión contable en sus resultados financieros*, Chiclayo, 2019. Pimentel: Repositorio institucional universidad Señor de Sipán.  
<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7991>
- Rikhardsson, P., y Yigitbasioglu, O. (2018). Business intelligence & analytics in management accounting research: Status and future focus. *International Journal of Accounting Information Systems*, 29, 37-58.  
<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1467089516300616>
- Rodríguez, Y., y Pinto, M. (2018). Modelo de uso de información para la toma de decisiones estratégicas en organizaciones de información. *TransInformação*, 30(1), 51-64.  
<https://www.scielo.br/pdf/tinf/v30n1/2318-0889-tinf-30-1-0051.pdf>
- Rojas, L., Calle, R., y Dextre, A. (2018). *Evaluación de sistema de control interno para mejora la toma de decisiones de la Sub Dirección de Administración y Finanzas del colegio Ricardo Tello de La Molina, como institución sin fines de lucro en los años 2015 y 2016*. Lima: Repositorio Institucional

- Universidad Tecnológica del Perú.  
<https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/1415>
- Rojas, M., Aimes, L., y Valencia, M. (2018). Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *ESPACIOS*, 39(06), 11.  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n06/a18v39n06p11.pdf>
- Rosales, M. (2019). *Evaluación del sistema de control interno en el área contable de la empresa Sertzen Solis David - Metro Cuadrado - Piura -2018*. Piura: Repositorio Institucional Universidad César Vallejo.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/40940>
- Ruiz, G. (2021). *Propuesta de un sistema de control interno contable de aplicación en la empresa Comercializadora IKAL, S. de R.L. de C.V.* Tijuana Baja California: Repositorio Institucional Universidad Autónoma de Baja California.  
<https://repositorioinstitucional.uabc.mx/bitstream/20.500.12930/7900/1/TI J135383.pdf>
- Safiullin, M., Abdukaeva, A., y Elshin, L. (2019). Features of Assessment of Regional Business Cycles: Methodical Approaches and Paradigm of the Research. *Journal of environmental treatment techniques*, 911-914.  
<http://down.aefweb.net/AefArticles/aef190114AngeliniFoglia.pdf>
- Salazar Silva, J., Alcalá Estrada, A. D., & Llerena Acevedo, M. A. (2023). Importancia de la gestión contable en el mundo empresarial. *Saber, Ciencia Y Libertad En Germinación*, 16, 141–143. Recuperado a partir de <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/germinacion/article/view/10670>
- Sánchez, Ó., Salazar, A., Thowinson, J., López, J., y Villareal, S. (2018). *Guía para la construcción y análisis de indicadores*. Bogotá, Colombia: Sinergia.  
[file:///C:/Users/Proyectos/Desktop/LIBROS%20DE%20CONTABILIDAD/Nueva%20carpeta/Guia\\_para\\_elaborar\\_Indicadores.pdf](file:///C:/Users/Proyectos/Desktop/LIBROS%20DE%20CONTABILIDAD/Nueva%20carpeta/Guia_para_elaborar_Indicadores.pdf)
- Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de investigación de contabilidad*, 36-37.  
[https://www.academia.edu/download/64737746/832\\_Texto\\_del\\_articulo\\_1080\\_1\\_10\\_20180524.pdf](https://www.academia.edu/download/64737746/832_Texto_del_articulo_1080_1_10_20180524.pdf)

- Santur, F. (2020). *La gestión contable y su relación en la rentabilidad de la empresa Compuimpres E.I.R.L., Piura 2019*. Piura: Repositorio institucional universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/72313>
- Segura, J., Rey, M., Hernández, L., Pereira, C., Murcia, J., Castro, F., y Peña, C. (2020). *Modelos empresariales para la gestión organizacional y financiera en las mipymes*. Bogotá, Colombia: UNIMINUTO. <https://tinyurl.com/bib99561>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas. *Revista Espacios*, 39(3), 30-40. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Shapiama, J., Vásquez, C., y Pérez, J. (2021). Propuesta de un sistema de control interno según el modelo COSO III. *SCIÉENDO*, 24(1), 7-15. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2021.001>
- Sukier, H., Hernández, L., Portillo, R., Valleospino, A., García, M., y García, J. (2018). Marketing estratégico: una mirada. *ESPACIOS*, 39(44), 9. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n44/a18v39n44p09.pdf>
- Tume, D. (2022). *Análisis y propuesta de mejora del sistema de control interno del proceso de rendición y registro de gastos del área comercial de una empresa de telecomunicaciones sucursal Piura*: Repositorio Institucional Universidad de Piura. [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/5884/TSP\\_CyA\\_2209.pdf?sequence=1&isAllowed=y](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/5884/TSP_CyA_2209.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Vásquez, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquía*(69), 139-154. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434/20785274>
- Vega, L., y Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión*(10), 211-230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

- Velar, A., Luna, E., Soria, J., y Ponce, E. (2016). Evaluación de objetivos al planificar y asignar trabajos. *chilena de ingeniería*, 24(2), 209-304. <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ingeniare/v24n2/art11.pdf>
- Villarreal, M. (2020). *Gestión de calidad y el proceso administrativo de la micro y pequeña empresa inversiones grupo Porras Perú, Pichanaqui 2020*. Satipo: Repositorio institucional Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/19015>
- Vivanco, M. (2019). Control interno en la administración financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac. *Sciéndo*, 22(3), 221-227. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2019.029>
- Vu, T., Hoang, T., Do, H., Phan, D., y Nguyen, T. (2020). Influence of Components of Internal Control on the Effectiveness of Internal Control: Evidence from Transport Construction Enterprises in Vietnam. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(11), 1087-1095. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no11.1087>

# **ANEXOS**

## Anexo 01: Resolución del proyecto de investigación



### FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES RESOLUCIÓN N°0311-2022-FACEM-USS

Chiclayo, 13 de junio de 2022.

#### VISTO:

El Oficio N°0219-2022/FACEM-DC-USS, de fecha 10 de junio de 2022, presentado por el Director de la EP de Contabilidad y proveído del Decano de FACEM, de fecha 10/06/2022, donde solicita la aprobación de Proyectos de tesis, de los estudiantes del Curso Taller de actualización, Grupo 04 - 2022, a cargo de la Dra. Daysi Soledad Alarcón Díaz, y;

#### CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 21° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N°086-2020/PD-USS de fecha 13 de mayo de 2020, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

#### SE RESUELVE

**ARTICULO ÚNICO: APROBAR** el Proyecto de Tesis, de los estudiantes del Curso Taller de actualización, Grupo 04 - 2022, a cargo de la Dra. Daysi Soledad Alarcón Díaz, de la Escuela Profesional de Contabilidad, según se indica en cuadro adjunto.

N°	AUTOR(S)	TÍTULO DE TESIS	LINEA DE INVESTIGACIÓN
1	PALACIOS QUINONES IBRAIM ALONSO	SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN CONTABLE AREA DE MANTENIMIENTO DEL COLEGIO MANUEL PARDO, PROVINCIA DE CHICLAYO	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
2	PINEDO DURÁN OLGALIDIA	CULTURA TRIBUTARIA E INFORMALIDAD DE LAS MYPES EN EL SECTOR AMBULATORIO DEL MERCADO MAYORISTA HERMELINDA, DISTRITO FLORENCIA DE MORA - TRUJILLO	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
3	SUAREZ MUNDACA NELSY MILADY	PLAN FINANCIERO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MECATEL PERU S.R.L., DE LA PROVINCIA DE CHICLAYO	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

#### REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE



Cc.: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES  
074 481610 - 074 481632  
CAMPUS USS  
Km. 5, carretera a Pimentel  
Chiclayo, Perú

[www.uss.edu.pe](http://www.uss.edu.pe)

## Anexo 2. Instrumento de recojo de datos

### ENCUESTA PARA CONOCER SOBRE GESTIÓN CONTABLE DEL ÁREA DE MANTENIMIENTO EN EL COLEGIO MANUEL PARDO

**OBJETIVO:** Recabar información de interés acerca de la gestión contable dentro del área de mantenimiento en el colegio Manuel Pardo.

**Instrucciones:** marcar en el recuadro de acuerdo a su apreciación, teniendo en cuenta la siguiente escala de respuestas:

5	4	3	2	1
Totalmente de Acuerdo	De Acuerdo	Indiferente	En Desacuerdo	Totalmente en Desacuerdo

\*Recuerde que sus respuestas e información serán tratadas con total confidencialidad y anonimato, respetando su participación voluntaria para el aporte y desarrollo de la presente investigación.

N.º	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
<b>GESTION CONTABLE</b>						
<b>Planificación</b>						
1.	Dentro del área se programan las actividades contables a realizarse.					
2.	Se tienen establecidos objetivos y metas para la gestión contable del área de mantenimiento.					
3.	Se dispone de información precisa y veraz para el desarrollo de las funciones y la toma de decisiones.					
4.	Se busca continuamente la eficacia de los procedimientos y uso de los activos para el logro de las metas trazadas					
5.	Se emplean eficientemente los recursos para obtener y lograr las metas.					
<b>Organización</b>						
6.	Se coordinan las actividades y procedimientos a realizar dentro del área sin desperdicio de recursos y sin ausencia de responsabilidad					
7.	Se busca continuamente armonía para la productividad, sincronización de operaciones y relaciones efectivas.					
8.	Se tienen claramente definidas y asignadas las funciones del área					
9.	Se busca la efectividad en el logro de las actividades					
10.	Se toman adecuadas decisiones evaluando los recursos (físicos, contables y humanos) del área.					
11.	Dentro del área se lleva una adecuada supervisión de la información contable que garantice el desarrollo de los procesos en adecuadas condiciones.					
<b>Dirección</b>						
12.	El responsable del área de mantenimiento orienta adecuadamente a los trabajadores del área.					
13.	La persona a cargo del área tiene capacidad de liderazgo					
14.	Se orienta oportunamente de acuerdo a los objetivos que esperan alcanzarse					
15.	Se lleva a cabo una buena relación entre jefes y subordinados					
<b>Control</b>						
16.	Se supervisan los reportes de ingresos para verificar los recursos que dispone el área.					

17.	Se verifican los recursos e insumos (físicos, financieros y humanos) disponibles en el área para conocer el nivel de eficiencia de su uso.					
18.	Se efectúan controles de calidad para la eficiencia de los procedimientos y manejo de los recursos.					
19.	Se lleva una verificación de los registros contables para cotejar los recursos disponibles y verificar el cumplimiento de las metas.					

### Anexo 3. Cartillas de validación del instrumento

Solicitud

Estimado señor: Fernando Antonio Arbulú Diez

Motiva la presente el solicitar su valiosa colaboración en la revisión del instrumento anexo, el cual tiene como objetivo de obtener la validación del instrumento de investigación: encuesta, que se aplicará para el desarrollo de la tesis con fines de titulación, denominada “Sistema de control interno para mejorar la gestión contable área de mantenimiento del Colegio Manuel Pardo, Provincia de Chiclayo”

Acudo a usted debido a sus conocimientos y experiencias en la materia, los cuales aportarían una útil y completa información para la culminación exitosa de este trabajo de investigación.

Gracias por su valioso aporte y participación.

Atentamente,



---

Ibraim Alonso Palacios Quiñones

# GUÍA, JUICIO DE EXPERTOS

## 1. Identificación del Experto

Nombre y Apellidos: Fernando Antonio Arbulú Diez

Centro laboral: Scotiabank Perú SAA

Título profesional: Contador Público

Grado: Licenciado en Contabilidad

Institución donde lo obtuvo: Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo

## 2. Instrucciones

Estimado(a) especialista, a continuación, se muestra un conjunto de indicadores, el cual tienes que evaluar con criterio ético y estrictez científica, la validez del instrumento propuesto (véase anexo N° 1).

Para evaluar dicho instrumento, marca con un aspa(x) una de las categorías contempladas en el cuadro:

1: Inferior al básico 2: Básico 3: Intermedio 4: Sobresaliente 5: Muy sobresaliente

### 3. Juicio de experto

INDICADORES	CATEGORÍA				
	1	2	3	4	5
1. Las dimensiones de la variable responden a un contexto teórico de forma (visión general)				x	
2. Coherencia entre dimensión e indicadores (visión general)				x	
3. El número de indicadores, evalúan las dimensiones y por consiguiente la variable seleccionada (visión general)					x
4. Los ítems están redactados en forma clara y precisa, sin ambigüedades (claridad y precisión)				x	
5. Los ítems guardan relación con los indicadores de las variables(coherencia)				x	
6. Los ítems han sido redactados teniendo en cuenta la prueba piloto (pertinencia y eficacia)				x	
7. Los ítems han sido redactados teniendo en cuenta la validez de contenido				x	
8. Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas (control de sesgo)				x	
9. Los ítems han sido redactados de lo general a lo particular(orden)				x	
10.Los ítems del instrumento, son coherentes en términos de cantidad(extensión)					x
11.Los ítems no constituyen riesgo para el encuestado(inocuidad)					x
12.Calidad en la redacción de los ítems (visión general)				x	
13.Grado de objetividad del instrumento (visión general)					x
14. Grado de relevancia del instrumento (visión general)				x	
15.Estructura técnica básica del instrumento (organización)				x	
<b>Puntaje parcial</b>				<b>44</b>	<b>20</b>
<b>Puntaje total</b>	<b>64</b>				

Nota: Índice de validación del juicio de experto (Ivje) = [puntaje obtenido / 75] x 100=85.3

#### 4. Escala de validación

Muy baja	Baja	Regular	Alta	Muy Alta
00-20 %	21-40 %	41-60 %	61-80%	81-100%
El instrumento de investigación está observado			El instrumento de investigación requiere reajustes para su aplicación	El instrumento de investigación está apto para su aplicación
<b>Interpretación:</b> Cuanto más se acerque el coeficiente a cero (0), mayor error habrá en la validez				

**5. Conclusión general de la validación y sugerencias:** El instrumento de esta investigación está apto para su aplicación.

## 6. Constancia de Juicio de experto

El que suscribe, Fernando Antonio Arbulú Diez identificado con DNI. N° 44591919 certifico que realicé el juicio del experto al instrumento diseñado por el tesista Ibraim Alonso Palacios Quiñones, en la investigación denominada: “Sistema de control interno para mejorar la gestión contable área de mantenimiento del Colegio Manuel Pardo, Provincia de Chiclayo”



.....

Firma del experto

Lic. Fernando Antonio Arbulú Diez

DNI: 44591919

## Solicitud

Estimado señor: Anthony Hoyos Rioja

Motiva la presente el solicitar su valiosa colaboración en la revisión del instrumento anexo, el cual tiene como objetivo de obtener la validación del instrumento de investigación: encuesta, que se aplicará para el desarrollo de la tesis con fines de titulación, denominada “Sistema de control interno para mejorar la gestión contable área de mantenimiento del Colegio Manuel Pardo, Provincia de Chiclayo”

Acudo a usted debido a sus conocimientos y experiencias en la materia, los cuales aportarían una útil y completa información para la culminación exitosa de este trabajo de investigación.

Gracias por su valioso aporte y participación.

Atentamente,



---

Ibraim Alonso Palacios Quiñones

# GUÍA, JUICIO DE EXPERTOS

## 1. Identificación del Experto

Nombre y Apellidos: Anthony Hoyos Rioja

Centro laboral: Negocios Omega SRL

Título profesional: Contador Público

Grado: Licenciado en Contabilidad

Institución donde lo obtuvo: Universidad Santo Toribio de Mogrovejo

## 2. Instrucciones

Estimado(a) especialista, a continuación, se muestra un conjunto de indicadores, el cual tienes que evaluar con criterio ético y estrictez científica, la validez del instrumento propuesto (véase anexo N° 1).

Para evaluar dicho instrumento, marca con un aspa(x) una de las categorías contempladas en el cuadro:

1: Inferior al básico 2: Básico 3: Intermedio 4: Sobresaliente 5: Muy sobresaliente

## 3. Juicio de experto

INDICADORES	CATEGORÍA				
	1	2	3	4	5
1. Las dimensiones de la variable responden a un contexto teórico de forma (visión general)					x
2. Coherencia entre dimensión e indicadores (visión general)					x

3. El número de indicadores, evalúan las dimensiones y por consiguiente la variable seleccionada (visión general)					<b>x</b>
4. Los ítems están redactados en forma clara y precisa, sin ambigüedades (claridad y precisión)				<b>x</b>	
5. Los ítems guardan relación con los indicadores de las variables(coherencia)				<b>x</b>	
6. Los ítems han sido redactados teniendo en cuenta la prueba piloto (pertinencia y eficacia)			<b>x</b>		
7. Los ítems han sido redactados teniendo en cuenta la validez de contenido				<b>x</b>	
8. Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas (control de sesgo)			<b>x</b>		
9. Los ítems han sido redactados de lo general a lo particular(orden)				<b>x</b>	
10.Los ítems del instrumento, son coherentes en términos de cantidad(extensión)				<b>x</b>	
11.Los ítems no constituyen riesgo para el encuestado(inocuidad)				<b>x</b>	
12.Calidad en la redacción de los ítems (visión general)				<b>x</b>	
13.Grado de objetividad del instrumento (visión general)				<b>x</b>	
14. Grado de relevancia del instrumento (visión general)				<b>x</b>	
15.Estructura técnica básica del instrumento (organización)				<b>x</b>	
<b>Puntaje parcial</b>			<b>6</b>	<b>40</b>	<b>15</b>
<b>Puntaje total</b>	<b>61</b>				

*Nota:* Índice de validación del juicio de experto (Ivje) = [puntaje obtenido / 75] x 100=81.3

#### 4. Escala de validación

Muy baja	Baja	Regular	Alta	Muy Alta
00-20 %	21-40 %	41-60 %	61-80%	81-100%
El instrumento de investigación está observado			El instrumento de investigación requiere reajustes para su aplicación	El instrumento de investigación está apto para su aplicación
<b>Interpretación:</b> Cuanto más se acerque el coeficiente a cero (0), mayor error habrá en la validez				

**5. Conclusión general de la validación y sugerencias:** El instrumento de esta investigación está apto para su aplicación.

## 6. Constancia de Juicio de experto

El que suscribe, Anthony Hoyos Rioja identificado con DNI N° 45206412 certifico que realicé el juicio del experto al instrumento diseñado por el tesista Ibraim Alonso Palacios Quiñones, en la investigación denominada: "Sistema de control interno para mejorar la gestión contable área de mantenimiento del Colegio Manuel Pardo, Provincia de Chiclayo"

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and curves, positioned above a horizontal dotted line.

Firma del experto

Lic. Anthony Hoyos Rioja

DNI: 45206412

## Solicitud

Estimado señor: Germán Antonio Caballero Silva

Motiva la presente el solicitar su valiosa colaboración en la revisión del instrumento anexo, el cual tiene como objetivo de obtener la validación del instrumento de investigación: encuesta, que se aplicará para el desarrollo de la tesis con fines de titulación, denominada “Sistema de control interno para mejorar la gestión contable área de mantenimiento del Colegio Manuel Pardo, Provincia de Chiclayo”

Acudo a usted debido a sus conocimientos y experiencias en la materia, los cuales aportarían una útil y completa información para la culminación exitosa de este trabajo de investigación.

Gracias por su valioso aporte y participación.

Atentamente,



---

Ibraim Alonso Palacios Quiñones

# GUÍA, JUICIO DE EXPERTOS

## 1. Identificación del Experto

Nombre y Apellidos: Germán Antonio Caballero Silva

Centro laboral: Essalud

Título profesional: Contador Público

Grado: Licenciado en Contabilidad

Institución donde lo obtuvo: Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo

## 2. Instrucciones

Estimado(a) especialista, a continuación, se muestra un conjunto de indicadores, el cual tienes que evaluar con criterio ético y estrictez científica, la validez del instrumento propuesto (véase anexo N° 1).

Para evaluar dicho instrumento, marca con un aspa(x) una de las categorías contempladas en el cuadro:

1: Inferior al básico 2: Básico 3: Intermedio 4: Sobresaliente 5: Muy sobresaliente

## 3. Juicio de experto

INDICADORES	CATEGORÍA				
	1	2	3	4	5
1. Las dimensiones de la variable responden a un contexto teórico de forma (visión general)				x	
2. Coherencia entre dimensión e indicadores (visión general)				x	
3. El número de indicadores, evalúan las dimensiones y por consiguiente la variable seleccionada (visión general)				x	

4. Los ítems están redactados en forma clara y precisa, sin ambigüedades (claridad y precisión)					<b>x</b>
5. Los ítems guardan relación con los indicadores de las variables(coherencia)				<b>x</b>	
6. Los ítems han sido redactados teniendo en cuenta la prueba piloto (pertinencia y eficacia)				<b>x</b>	
7. Los ítems han sido redactados teniendo en cuenta la validez de contenido					<b>x</b>
8. Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas (control de sesgo)				<b>x</b>	
9. Los ítems han sido redactados de lo general a lo particular(orden)				<b>x</b>	
10.Los ítems del instrumento, son coherentes en términos de cantidad(extensión)				<b>x</b>	
11.Los ítems no constituyen riesgo para el encuestado(inocuidad)			<b>x</b>		
12.Calidad en la redacción de los ítems (visión general)				<b>x</b>	
13.Grado de objetividad del instrumento (visión general)				<b>x</b>	
14. Grado de relevancia del instrumento (visión general)				<b>x</b>	
15.Estructura técnica básica del instrumento (organización)				<b>x</b>	
<b>Puntaje parcial</b>			<b>3</b>	<b>48</b>	<b>10</b>
<b>Puntaje total</b>	<b>61</b>				

Nota: Índice de validación del juicio de experto (Ivje) = [puntaje obtenido / 75] x 100=81.3

#### 4. Escala de validación

Muy baja	Baja	Regular	Alta	Muy Alta
00-20 %	21-40 %	41-60 %	61-80%	81-100%
El instrumento de investigación está observado			El instrumento de investigación requiere reajustes para su aplicación	El instrumento de investigación está apto para su aplicación
<b>Interpretación:</b> Cuanto más se acerque el coeficiente a cero (0), mayor error habrá en la validez				

**5. Conclusión general de la validación y sugerencias:** El instrumento de esta investigación está apto para su aplicación.

## 6. Constancia de Juicio de experto

El que suscribe, Germán Antonio Caballero Silva identificado con DNI N° 16471035 certifico que realicé el juicio del experto al instrumento diseñado por el tesista Ibraim Alonso Palacios Quiñones, en la investigación denominada: "Sistema de control interno para mejorar la gestión contable área de mantenimiento del Colegio Manuel Pardo, Provincia de Chiclayo."



CPIC. GERMAN ANTONIO CABALLERO SILVA  
MAT. 04-1215

---

Firma del experto

Lic.Contabilidad

DNI: 16471035

## Anexo 04: Permiso para la recolección de datos

### MODELO DE AUTORIZACIÓN PARA EL RECOJO DE INFORMACIÓN

Chiclayo, junio del 2022

**Quien suscribe:**

**R.P. Javier Gamero Torres**

**Representante Legal – Colegio Manuel Pardo**

**AUTORIZA:** Permiso para recojo de información pertinente en función del proyecto de investigación denominado: SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN CONTABLE AREA DE MANTENIMIENTO DEL COLEGIO MANUEL PARDO, PROVINCIA DE CHICLAYO.

Por el presente, el que suscribe, R.P. Javier Gamero Torres , representante legal del Colegio Manuel Pardo empresa AUTORIZO al alumno Ibraim Alonso Palacios Quiñones, identificado con DNI N°45023623, estudiante de la escuela profesional de Contabilidad , y autor del trabajo de investigación denominado:

AUTORIZA: Permiso para recojo de información pertinente en función del proyecto de investigación denominado: SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN CONTABLE AREA DE MANTENIMIENTO DEL COLEGIO MANUEL PARDO, PROVINCIA DE CHICLAYO , al uso de dicha información que conforma el expediente técnico, así como hojas de memorias cálculos entre otros como planos para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis de investigación, enunciada líneas arriba de quién solicita se garantice la absoluta confidencialidad de la información solicita.

Atentamente.



Javier Gamero Torres

DNI N°  
Director General

## Anexos adicionales.

### Modelos de sistemas de control interno

**Tabla 17**

*Modelos de sistemas de control interno*

<b>Modelo</b>	<b>País de origen</b>	<b>Propósito</b>	<b>Componentes</b>	<b>Aspectos relevantes</b>
<b>COSO</b> (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commision)	EE.UU.	Ayudar a la dirección para un buen control de la organización.	1. Ambiente de control. 2. Evaluación de riesgos. 3. Actividades de control. 4. Información y comunicación. 5. Supervisión.	- Incorpora la tipificación de riesgos internos y externos o los relacionados al cambio. - Destaca la importancia de la planificación y control. - Propone pirámide de elementos del control interconectados.
<b>CoCo</b> (Criteria of Control Committee)	Canadá	Apoyar a las organizaciones a optimizar el proceso de toma de decisiones por medio de un mejor entendimiento del control, el riesgo y la dirección.	1. Propósito. 2. Compromiso. 3. Capacidad. 4. Supervisión y aprendizaje.	- Se respalda en la teoría de sistemas. - Destaca la importancia de establecer y adoptar políticas y normas. - Refiere que la planificación estratégica otorga sentido a la orientación.
<b>ACC</b> (Australian Control Criteria)	Australia	Favorecer a las organizaciones a mejorar la toma de decisiones, dándole valor a los trabajadores y grupos de interés en el logro de las metas.	1. Establecer el contexto de riesgos 2. Identificación de riesgos 3. Análisis de riesgos 4. Evaluación de riesgos 5. Tratamiento de los riesgos 6. Monitoreo y revisión 7. Comunicación y consulta	- Destaca la importancia de la confianza mutua y el autocontrol. - Hace hincapié en las habilidades y conocimientos para realizar una actividad. - Incorpora un modelo del manejo de riesgos.
<b>Cadbury</b>	Reino Unido	Acoge un entendimiento más amplio sobre control. Ofrece	Los elementos son semejantes al modelo COSO, salvo la apreciación de los	Se sustenta en el sistema COSO, excepto lo concerniente a los

<b>Modelo</b>	<b>País de origen</b>	<b>Propósito</b>	<b>Componentes</b>	<b>Aspectos relevantes</b>
		mayores detalles en la definición de su enfoque acerca del sistema de control.	sistemas de información integrado en los otros componentes y más importancia en los riesgos	sistemas de información, esto se une en otras partes.

*Nota.* Información compendiada de Leiva (2014).

### Matriz de consistencia

TÍTULO: PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN CONTABLE ÁREA DE MANTENIMIENTO EN EL COLEGIO MANUEL PARDO, PROVINCIA DE CHICLAYO						
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	ENFOQUE/ TIPO/ DISEÑO	TÉCNICAS E INSTRUMENTO
¿En qué medida una propuesta de un sistema de control interno mejora la gestión contable del área de mantenimiento en el colegio Manuel Pardo, provincia de Chiclayo?	<p><b>Objetivo General</b> Elaborar una propuesta de sistema de control interno para mejorar la gestión contable del área de mantenimiento en el colegio Manuel Pardo, provincia de Chiclayo.</p>	Si se diseña una propuesta de un sistema de control interno entonces se mejorará la gestión contable del área de mantenimiento del Colegio Manuel Pardo.	Sistema de control interno	<p><b>Unidad de análisis:</b> colaboradores del área de mantenimiento del colegio Manuel Pardo</p> <p><b>Población y muestra:</b> 22 colaboradores</p>	<p><b>Tipo:</b> Básica</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental-transversal</p> <p><b>Enfoque:</b> cuantitativo</p> <p><b>Alcance:</b> descriptivo-proyectivo</p>	Encuesta /Cuestionario
	<p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar la gestión contable en el área de mantenimiento del Colegio Manuel Pardo, provincia de Chiclayo.</li> <li>• Diseñar la propuesta del sistema de control interno del área de mantenimiento del Colegio Manuel Pardo, provincia de Chiclayo.</li> <li>• Validar la propuesta de un sistema de control interno del área de mantenimiento del Colegio Manuel Pardo, a través de juicio de expertos, provincia de Chiclayo.</li> </ul>		Gestión contable			