



**Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión**

**Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras  
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**

**Sistema de control interno y la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas Empresas Industriales de la Provincia de Huaura**

**Tesis**

**Para optar el Título Profesional de Contador Público**

**Autor**

**Principe Velasquez, Romario Justino**

**Asesor**

**Dr. Garcia Soto, Carlos Enrique**

**Huacho – Perú**

**2023**



**Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales**

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

**Reconocimiento:** Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin**

**Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado.

**Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



# UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

## LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

### INFORMACIÓN DE METADATOS

<b>DATOS DEL AUTOR (ES):</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DNI</b>	<b>FECHA DE SUSTENTACIÓN</b>
Romario Justino Principe Velasquez	77148517	14/09/2023
<b>DATOS DEL ASESOR:</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DNI</b>	<b>CÓDIGO ORCID</b>
Carlos Enrique Garcia Soto	15628499	0000-0002-0826-2449
<b>DATOS DE LOS MIEMROS DE JURADOS – PREGRADO/POSGRADO-MAESTRÍA-DOCTORADO:</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DNI</b>	<b>CODIGO ORCID</b>
Miguel Angel Suarez Almeira	15646696	0000-0002-1747-8145
Pedro Gustavo Castro Burgos	09474845	0000-0002-4117-1952
Felix Pele Mendoza Cayetano	15614797	0000-0003-2809-2798

# SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE LOS ACTIVOS INMOVILIZADOS EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA

## INFORME DE ORIGINALIDAD



## FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>Submitted to Universidad Alas Peruanas</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.une.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>3</b>	<b>intra.uigv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>qdoc.lips</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>www.researchgate.net</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.unac.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>7</b>	<b>Submitted to Universidad Andina del Cusco</b> Trabajo del estudiante	<b>&lt;1%</b>
<b>8</b>	<b>Submitted to Universidad de Guayaquil</b> Trabajo del estudiante	<b>&lt;1%</b>

**TESIS**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE LOS ACTIVOS  
INMOVILIZADOS EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS  
INDUSTRIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA**

---

**Dr. CPCC. MIGUEL ANGEL SUAREZ ALMEIRA**

**PRESIDENTE**

---

**Dr. CPCC. PEDRO GUSTAVO CASTRO BURGOS**

**SECRETARIO**

---

**Mg. CPCC. FELIX PELE MENDOZA CAYETANO**

**VOCAL**

### **DEDICATORIA**

Dedicar a mis progenitores, por siempre otorgarme su confianza y sin condición en todos estos años que permitieron que pueda cumplir mis metas personales y mi anhelo de convertirme en un profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

A la universidad porque mi formación profesional se dio en sus aulas y a los profesores que en estos cinco años me transmitieron sus conocimientos para mi formación como profesional que necesita la sociedad y sobre todo agradezco a mi asesor Dr. CPCC. Carlos Enrique García Soto, por sus enseñanzas y consejos que me ayudaron a que culmine mi investigación.

## INDICE

DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
INDICE .....	viii
INDICE DE TABLAS .....	x
RESUMEN .....	xi
ABSTRACT .....	xii
INTRODUCCIÓN .....	xiii
CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.1. Descripción de la realidad problemática .....	1
1.2. Formulación del problema.....	4
1.2.1. Problema general .....	4
1.2.2. Problemas específicos .....	4
1.3. Objetivos de la investigación.....	4
1.3.1. Objetivo general.....	4
1.3.2. Objetivos específicos .....	4
1.4. Justificación de la investigación .....	5
1.5. Delimitaciones del estudio .....	6
CAPITULO II MARCO TEÓRICO .....	7
2.1. Antecedentes de la investigación.....	7
2.1.1. Investigaciones internacionales .....	7
2.1.2. Investigaciones nacionales .....	9
2.2. Bases teóricas .....	10
2.3. Bases filosóficas .....	22
2.4. Definición de términos básicos.....	25
2.5. Formulación de las hipótesis .....	27
CAPITULO III METODOLOGÍA .....	29
3. 1. Diseño metodológico .....	29
3.1.1. Enfoque2 .....	29
3.1.2. Tipo .....	29
3.1.3. Diseño .....	29
3.1.4. Nivel.....	30
3. 2. Población y muestra .....	30

3.2.1.	Población.....	30
3.2.2.	Muestra.....	30
3. 3.	Técnicas de recolección de datos.....	31
3.3.1	Técnicas empleadas .....	31
3.3.2.	Descripción de los instrumentos.....	31
3. 4.	Técnicas para el procesamiento de la información .....	33
CAPITULO IV RESULTADOS .....		34
4.1.	Análisis de resultados.....	34
4.2.	Contrastación de hipótesis.....	39
CAPITULO V DISCUSIÓN .....		44
5. 1.	Discusión de resultados.....	44
CAPITULO VI .....		48
6. 1.	Conclusiones.....	48
6. 2.	Recomendaciones .....	48
REFERENCIAS.....		50
ANEXOS.....		61

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Ficha técnica del cuestionario del control interno en las pequeñas y medianas empresas industriales	32
Tabla 2.	Ficha técnica de la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales	33
Tabla 3.	Niveles de sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura	35
Tabla 4.	Niveles de evaluación de riesgo en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura	36
Tabla 5.	Niveles de supervisión en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura	37
Tabla 6.	Niveles de ambiente de control en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura	38
Tabla 7.	Niveles de gestión de activos en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura	39
Tabla 8.	Niveles de políticas y procedimientos en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura	40
Tabla 9.	Niveles de registro y control en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura	41
Tabla 10.	Niveles de recuentos periódicos en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura	42
Tabla 11.	Prueba de normalidad de la variable sistema control de interno y gestión de los activos	43
Tabla 12.	Resultados de correlación entre sistema de control interno y gestión de los activos	44
Tabla 13.	Resultados de correlación entre evaluación de riesgo y gestión de los activos	45
Tabla 14.	Resultados de correlación entre supervisión y gestión de los activos	46
Tabla 15.	Resultados de correlación entre ambiente de control y gestión de los activos	47

## RESUMEN

**Objetivo:** Determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.

**Metodología:** Investigación de enfoque cuantitativo, tipo básica, nivel correlacional y de diseño no experimental-transversal; la muestra fue de 34 pequeñas y medianas empresas industriales; se utilizó como técnica a la encuesta y de instrumento a dos cuestionarios validados y confiables para la recopilación de datos; y la información se procesó mediante el programa SPSS versión 25, donde se desarrolló el análisis descriptivo e inferencial.

**Resultados:** Se evidenció que existe una correlación positiva considerable entre el sistema de control interno y la gestión de los activos ( $Rho$  de Spearman= 0,846 y  $p=0,000$ ); por lo cual se aceptó la hipótesis alterna y se rechazó la hipótesis nula. **Conclusión:** El sistema de control interno incide significativamente en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.

**Palabras claves:** Sistema de control interno, gestión de los activos, pequeñas y medianas empresas industriales.

## ABSTRACT

**Objective:** To determine the incidence of the internal control system in the management of fixed assets in small and medium-sized in small and medium industrial enterprises in the Province of Huaura. **Methodology:** Research with a quantitative approach, basic type, correlational level and non-experimental-transversal design; the sample consisted of 34 small and medium-sized industrial companies; the survey was used as a technique and two validated and reliable questionnaires were used as instruments for data collection; and the information was processed using the SPSS version 25 program, where the descriptive and inferential analysis was carried out. **Results:** It was evidenced that there is a considerable positive correlation between the internal control system and asset management (Spearman's  $Rho= 0.846$  and  $p=0.000$ ); therefore, the alternative hypothesis was accepted and the null hypothesis was rejected. **Conclusion:** The internal control system has a significant impact on the management of immobilized assets in small and medium industrial enterprises in the province of Huaura.

**Key words:** Internal control system, asset management, small and medium industrial enterprises.

## INTRODUCCIÓN

Las empresas de carácter industrial impulsan el desarrollo económico global de los países, sobre todo las pequeña y medianas, no obstante, esa importancia se ve disminuida porque su control interno se realiza de manera intuitiva y basándose en la experiencia, sin seguir algún lineamiento o con la ayuda de herramientas de control, por lo que, el control real de los activos de una organización se dificulta. ha aumentado la exigencia de tener un sistema sistema para el control interno en las micro y pequeñas compañías, el cual es fundamental para guiar los requerimientos y procedimientos de la empresa, tal como proteger y preservar los activos, controlar la productividad, eficiencia y vigilar las operaciones.

En ese marco, se desarrolló el estudio para probar la incidencia del sistema de control interno en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales, el cual está compuesto por seis capítulos:

Capítulo I: Está el planteamiento del problema, donde se formula los problemas y los objetivos, asimismo, su justificación, delimitación.

Capítulo II: Está el marco teórico con los antecedentes del contexto internacional y nacional; también están las bases teóricas y filosóficas que sustentan la investigación. Se realizó la definición de términos, hipótesis y se completó las operaciones de sus variables.

Capítulo III: Está la metodología de investigación como el tipo, su enfoque, población y muestra, de acuerdo a las variables, donde incluye los instrumentos, y las técnicas de empleo de procesos de datos.

Capítulo IV: Están los resultados de objetivos que visualizamos en tablas.

Capítulo V: Está la realización de la discusión con otros similares y teorías.

Capítulo VI: Están las conclusiones y recomendaciones realizadas por el tesista para contribuir con la superación de la problemática .

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1. Descripción de la realidad problemática

Las organizaciones industriales internacionales desempeñan un papel relevante para el desarrollo económico de los países en proceso crecimiento, tanto como fuente de ingresos circulantes internos como fuente de empleo. En la actualidad, los planes organizacionales en el sector industrial que tienen una bastante rotación, así también los inventarios y los activos inmovilizados enfrentan problemáticas en el control interno, por un rápido desarrollo y crecimiento en el mercado, por lo que, es difícil de controlar en tiempo real los activos, lo cual genera inestabilidad y una probable calculo erróneo de estas clases de activos en particular al presentar los informes de finanzas (Martínez y Sánchez, 2020).

Es por ello que un nivel bajo en el control interno conlleva a generar variadas situaciones y necesidades para las organizaciones, por ende, el desempeño no es el adecuado, porque el control es la forma que establece las actividades operativas de la organización y las norman, este es de suma importancia, ya que al ser de relevancia para obtener grandes beneficios, también el no emplearlos pueden perjudicar la optimizan de los recursos y que no haya el análisis del riesgo que están presente en la empresa (Solís y Llamuca, 2020).

En México, se han implementado enfoques actualizados del control interno, del cual el sector industrial no se encuentra exento. Sin embargo, las microempresas de dicho país presentan dificultades en su control interno que afecta su crecimiento como empresa por la falta de formalidad. Las microempresas mexicanas tienen problemas tan importantes en caja y con las entidades bancarias, por lo que no llevan control adecuado de sus ingresos y menos de sus acreedores. Estas entidades al estar orientadas a lo fiscal dejan de lado el control interno de la contabilidad de sus activos esenciales (Pelayo et al., 2019).

En Ecuador, existe un número importante de compañías del sector industrial que tienen dificultad para controlar sus activos, lo que indica el desequilibrio financiero de las estructuras de la organización que en gran medida no tienen un control efectivo sobre sus activos fijos, esto significa adquirir activos inmovilizados nuevos, por la escasa respuesta rápida para responder de manera rápida a la demanda de los clientes (Martínez y Sánchez, 2020).

En Bolivia, según el estudio de Mujica (2018) la totalidad de las Pymes de dicho país presentan un problema por la falta de conocimiento sobre el control interno, por lo que la incidencia se evidencia de manera precisa en la divulgación de sus E.E.F.F. además, la escasa comprensión de los propietarios conduce que dentro de sus organizaciones empresariales haya desinformación, lo que genera la escasa veracidad en la información por parte de los diversos usuarios con los que entran en contacto. Todo ello no les es útil, ni oportuno ni confiable para que puedan tomar decisiones correctas, provocando que no puedan consolidarse estructuralmente en el mercado, y que no se logre retribuir el capital que se invirtió y tampoco se obtenga las utilidades que se esperó, en pocas palabras hay un bajo desarrollo empresarial.

En Perú, Trujillo (2019) realizó su investigación y encontró que las gestiones empresariales no utilizan el control interno en sus diversas áreas que integran su organización, terminan afectados de una u otra forma en sus planes empresariales, llevándolos a errores más allá de sus límites, resultados inesperados e inclusive pérdidas que afecten las utilidades y finanzas de la organización. También, encontró que las consecuencias de no llevar el método adecuado o uso de instrumentos técnico para gerencia la organización, es que se obtenía resultados contrarios a los esperados.

En Lambayeque, mediante un estudio a las empresas, se ha podido evidenciar que los sistemas de control interno presentan niveles bajos, lo que provoca que las actividades que se desarrollan en la organización no tengan una adecuada realización y supervisión. De igual forma, las desviaciones de auditoría de la evaluación de la estructura del control interno

demuestran que no se está realizando una operación eficiente porque se han observado resultados desfavorables. Los componentes evaluación de riesgos, de información y comunicación, de actividades de control y de supervisión, mostraron una calificación por debajo de la media, por lo que, el manejo de las organizaciones no garantiza una estabilidad para la misma (Ayala & Calderón, 2018).

En la Provincia de Huaura se evidencia que gran parte de las compañías que operan en el área geográfico, presentan deficiencias en la gestión de activos, relacionadas con la ausencia de políticas contables con respecto a las adquisiciones, la conservación y salvaguarda de dichos activos, también, con la contabilidad y los tributos, por lo que es necesario y relevante que los administradores de las empresas utilicen instrumentos de carácter externo para la evaluación de gerenciar los bienes inmovilizados, que destaca entre ellos la auditoría de carácter financiero, que aunque no tiene muchas dificultades, no obstante, ciertos aspectos relacionados con el correcto anotación y verificación, o la sincera evaluación, deben influir en la opinión del profesional de auditoría, en especial, considerando la objetividad y su relevancia con respecto a las otras cuentas que integran los activos de las compañías (Sánchez, 2018).

La problemática antes indicada podría estar relacionada a los bajos niveles de gestión de activos en las empresas industriales. Se tiene que dar prioridad al control físico de los activos como las mercaderías y las cuentas por cobrar, ya que de estas dependen el funcionamiento normal de la empresa. No se puede desmerecer la inversión que realiza toda empresa, ya que sin esta no puede operar con eficiencia, por ello, ahí radica la importancia de los activos inmovilizados; sin embargo, las empresas no cumplen con la atención adecuada en cuanto al control interno (inventario físico). Por lo que la mayoría de las industrias deben tomar un tiempo prudencial para el análisis de la cantidad y tiempo de recuperación de estos equipos, dado que es la inversión más importante que tienen (Quispe, 2021).

Con respecto a la situación descrita de los aspectos de control permanente, es necesario investigar la problemática de las empresas, y hacer llegar los resultados a los gerentes, y dueños de pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura, las dificultades existentes del control interno que afectan la administración de bienes activos, con el objetivo que se alcance hacer posible resultado eficiente y logro de los objetivos y las metas dispuestos en los programas de la organización, para su desarrollo pleno en el sector.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cuál es la incidencia del sistema de control interno en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales?

### **1.2.2. Problemas específicos**

¿Cuál es la incidencia de la evaluación de riesgo en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura?

¿Cuál es la incidencia de la supervisión en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales?

¿Cuál es la incidencia del ambiente del control en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales?

## **1.3. Objetivos de la investigación**

### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

Establecer la incidencia de la evaluación de riesgo en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales.

Identificar la incidencia de la supervisión en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales.

Evaluar la incidencia del ambiente del control en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales.

#### **1.4. Justificación de la investigación**

La presente investigación contribuyó con información que evidencia la influencia del control interno en la gestión de los activos inmovilizados en el sector industrial. El análisis se realizó bajo la teoría de Betancur para la variable control interno y el análisis de la Norma Internacional de Contabilidad para la variable gestión de activos inmovilizados. Las evidencias del marco teórico, halladas pueden ser referenciadas para posteriores investigaciones, con el propósito de consolidar un desarrollo óptimo del control interno de las compañías que no solo beneficia al sector industrial, sino que otros sectores puedan aplicarlo y se den cuenta de la importancia que tiene para gestionar sus activos inmovilizados.

Por otro lado, aportó recomendaciones a las organizaciones industriales de la provincia de Huaura, las cuales permitirán diversificar el desarrollo del control interno y mejorar la gestión de activos de la provincia, forjando una base sólida para la innovación y crecimiento del sector y lograr un desarrollo muy prometedor en la región.

Por último, la investigación aportó a la comunidad científica con el diseño de dos instrumentos, que permiten medir la variable de control interno y la variable gestión de activos inmovilizados. Instrumentos que fueron validados por criterio juicios de expertos, también probada su confiabilidad a través de una prueba piloto (15 colaboradores) y la aplicación del coeficiente alfa de Cronbach para verificar la consistencia de los instrumentos.

### **1.5. Delimitaciones del estudio**

El trabajo investigativo se desarrolló en Huaura provincia, el cual se encuentra ubicado en la región de Lima Provincias – Perú. Asimismo, la unidad social está conformada por todos los colaboradores de las empresas industriales.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes de la investigación

##### 2.1.1. Investigaciones internacionales

Alvario (2020) ejecutó una investigación, cuyo objetivo fue: Identificar la influencia del control interno para administrar los bienes inmovilizados de la empresa. Metodología: enfoque mixto, diseño no experimental; población 76 encuestados; se utilizó de instrumento al cuestionario. Resultados: La administración del activo fijo constituye una de las debilidades que afecta la organización, esto es debido a que no se aplica correctamente el control interno, dejando brechas que perjudican a la empresa. Conclusión: La empresa al operar un bajo control interno índice directamente en la administración de los activos, por lo que esa gestión de los activos no son los adecuados, lo cual representa una debilidad de la organización.

Grajales y Castellanos (2020) realizaron un estudio en Colombia, cuyo objetivo fue: Estudiar los componentes que conforman el control interno y la gestión de los activos de las instituciones de Medellín. Metodología: método fenomenológico, enfoque cuantitativo y descriptivo; población de 373 empresas; se utilizó como técnica a la encuesta. Resultados: El componente monitoreo del control interno es él tiene un nivel mayor de riesgo, porque el 100% de las organizaciones manifiestan falta de supervisión y monitoreo, esto es delicado desde la estructuración del control de carácter interno y la actividades de tesorería, el cual no ayuda a la buena gestión de los activos de la organización. Conclusión: Por la falta de revisión constante y la verificación de la operación del sistema de la empresa se genera un alto nivel de riesgo en la gestión y control de los activos.

Gómez et al. (2019) desarrolló un estudio en Ecuador, teniendo como objetivo analizar el control interno y la administración de los activos de la compañía. Metodología: enfoque

mixto; diseño no experimental y descriptivo; población conformada por 20 voluntarios; se utilizó como técnica a la encuesta. Resultados: Según el control en el departamento contabilidad se evidenció que 55% de confianza y 45% de riesgo inherente; además, en el área de recaudación se evidenció que hay 55% de confianza y 45% de riesgo inherente, siendo ello un nivel moderado para el manejo y administración de los activos. Conclusión: La aplicación del control interno dentro de la compañía Capasepri ayudó a generar veracidad de los informes financieros, seguridad en los resultados y resguardar la integridad de los activos.

González y Serna (2020) desarrollaron un estudio en Colombia, teniendo como objetivo: describir el manejo del control interno y la influencia en la gestión financiera y de los activos de la organización. Metodología: enfoque cualitativo y estudio de caso; población de 15 evaluados; se utilizó como técnica a la encuesta. Resultados: La compañía evidencia problemas en la organización de las finalidades, políticas y procesos que se requieren para el correcto control interno; lo cual impide que se mejoren los resultados cuando se gestionan los activos y va a incidir en la rentabilidad de la compañía. Conclusión: Para tener un buen resultado con el control interno, se tiene que establecer y tener normado los lineamientos de la organización, mediante el cual se desarrolle de manera efectiva, de esta manera se incide en la buena gestión de los activos a nivel empresarial.

Imbaquingo y García (2019) realizaron un estudio en Ecuador, cuyo objetivo fue: Determinar el control interno en la administración de los activos con respecto a las políticas financieras. Metodología: enfoque mixto, y diseño no experimental; población 8 encargados; se utilizó de técnica a la entrevista. Resultados: En la empresa no se desarrolla un buen control ya que, en la verificación de las políticas de recepción y almacenamiento, no se encontraron documentos que respalden la mercadería adquirida; además, se halló un número considerable de comprobantes que no estaban visados por el responsable de compras de la empresa adquiriente, por lo que la gestión de los activos de la organización no es la adecuada.

Conclusión: Existe un nivel de control interno muy bajo, el cual repercute negativamente en la administración de los activos.

### **2.1.2. Investigaciones nacionales**

Cruz et al. (2021) desarrollaron su investigación, teniendo como objetivo: demostrar la correlación entre el control interno y la gestión de los activos. Metodología: descriptivo, cuantitativo, correlacional, diseño no experimental; la población se conformó por 45 voluntarios; la técnica que se empleó fue la encuesta. Resultados: El control interno se correlaciona con la gestión de los activos el estadístico, se tuvo un Rho de Spearman positivo, directo y un valor alto; teniendo un valor de significancia  $\leq 0,05$ ; además, el control debe ser aplicado cuidadosamente teniendo en cuenta la influencia ejercerá en los resultados económicos y financieros. Conclusión: El control interno tiene una correlación significativa con la administración de los activos en tiempos de COVID-19, no solo en Perú, sino también internacionalmente, a causa de las actividades virtuales y remotas.

Erazo y Saavedra (2019) desarrollaron su investigación, con el objetivo de: Estudiar cómo el control interno va a ayudar a la buena administración de los activos en las empresas. Metodología: cuantitativo; diseño no experimental y descriptivo; población de 40 trabajadores; se empleó como instrumento al cuestionario. Resultados: Un control interno adecuado permite que las organizaciones al realizar los procesos estén libres de fallas y hagan un buen uso de los recursos, el cual ayuda a la buena administración de los activos, impulsado el desarrollo de la organización. Conclusión: Al realizar un control interno va a ayudar en la prevención de las normas y principios contables y administrativos que se vulneren lo cual conlleva a una toma de decisiones acertadas para salvaguardar los activos y el patrimonio empresarial.

Castro (2021) desarrolló un estudio, cuyo objetivo fue: identificar la incidencia del control interno y la gestión de activos en la compañía. Metodología: el enfoque cualitativo, diseño no experimental, método descriptivo, transversal y descriptivo; población conformada

por 28 trabajadores; la técnica que se utilizó fue a la encuesta y de instrumento se usó al cuestionario. Resultados: El control interno incide de manera significativa en la gestión de activos en la empresa de servicios expreso Trujillo E.I.R.L. Conclusión: La empresa de estudio durante el periodo 2020, no ha desarrollado un control en la gestión de activos, motivo por el que, la compañía no ha conseguido obtener un crecimiento en su economía.

Reina (2018) desarrolló un estudio teniendo como objetivo: Analizar cómo el manejo de los activos fijos se ven influidos con el desarrollo de un control interno. Metodología: descriptivo, diseño no experimental y corte transversal; población de 52 colaboradores; el instrumento que se usó fue el cuestionario. Resultados: El control interno eficaz del activo fijo genera seguridad para la empresa, el cual se da por medio de la realización de inventarios bien hechos y de manera periódica, por lo que su gestión de la misma será óptima. Conclusión: Realizar el control interno ayuda a contar con una buena base para el desarrollo y manejo de los activos fijos de la compañía.

Infante (2020) desarrolló un estudio teniendo como objetivo: Identificar el desarrollo del control interno y la gestión de los activos en las compañías langosteras. Metodología: cuantitativo; método hipotético deductivo y descriptivo; población de 56 trabajadores pertenecientes a las 33 empresas; y se usó de instrumento al cuestionario. Resultados: el 43% de participantes indica que existe un nivel medianamente eficiente en el control interno, mientras que el 57% manifiesta que existe una excelente gestión de los activos. Conclusión: Cuando el control se desarrolla como un instrumento para la administración eficiente, ayuda a mejorar la gestión de los activos, por medio de las actualizaciones de los inventarios en el área de contabilidad y finanzas.

## **2.2. Bases teóricas**

### **A. Sistema de control interno**

El sistema de control interno es la agrupación de principios, procedimientos, planes, sistema

de información, normas, actividades y acciones encaminadas a lograr con eficacia y eficiencia los objetivos institucionales en cada área dependiente de la organización (Contraloría General de la República, 2016).

El control interno es la agrupación de políticas de carácter regulador de la actividad contable, que garantiza el registro oportuno, confiable, sistemático de los bienes del estado en las instituciones gubernamentales y la obtención de resultados en periodos determinados o auditados posteriormente. (Alcívar et al., 2019).

Por consiguiente, el control interno corresponde a un proceso ejercido por la gerencia de la entidad o la dirección, el grupo de liderazgo y los colaboradores de la entidad, diseñado de manera específica para garantizar la seguridad (Estupiñán, 2021).

### **Evolución en la aplicación del Control Interno**

La evolución del control interno comenzó con el surgimiento de una gran empresa, donde los dueños ya no podían enfrentar por sí solos las problemáticas en producción, comercio y operación; por lo cual fue necesario encomendar funciones dentro de la empresa, también de implantar los procedimientos formales para la reducción y prevención de los fraudes y errores. El desarrollo económico e industrial de las empresas ha llevado a una mayor complejidad en sus entidades y en su administración, por lo que nace la necesidad de implantar mecanismos de control, normas y procedimientos para responder a las situaciones nuevas. Los profesionales contables crearon a la revisión interna (término que en la actualidad se utiliza para referirse al control interno) para resguardarse de probables fraudes y errores (Contraloría General de la República, 2014).

Desde años de los 70, debido al hallazgo de diversos pagos ilícitos, malversación de fondos y otros delitos comerciales, se ha prestado más atención al establecimiento de mejores controles internos. Desde entonces, el control interno a menudo se ha visto como un objeto exclusivamente contable. Desde los años de los 80, se han comenzado a tomar acciones

justificadas para atender una amplia gama de preocupaciones con respecto a la variedad de definiciones, conceptos e interpretaciones que existen del control interno en el contexto internacional. Actualmente, el control interno está orientado a mejorar cada vez más y de manera sostenible la eficacia y eficiencia de la empresa (Contraloría General de la República, 2014).

### **Teoría del riesgo moral de Betancur**

Según Betancur (2014) cuando se aborda el control independiente de las entidades, el asunto se refiere a la condición de formas o mecanismos de control o evaluación externos a la administración. El desarrollo de estos controles está anclado en las teorías del riesgo moral porque como la diferencia en las actuaciones de las personas cuando se aíslan de la consideración de las consecuencias de sus acciones, frente a las que toman si están expuestas a las responsabilidades derivadas de sus actos, o de los riesgos derivados de la subjetividad surgida del desconocimiento de las intenciones de terceros, de la negligencia y prodigalidad en el manejo de recursos ajenos o en la actuación irresponsable derivada de la permisibilidad o de la asimetría de la información. El control independiente es un freno al riesgo moral.

### **Dimensiones de control interno**

En acuerdo a Estupiñán (2021) el control interno cuenta con las siguientes dimensiones a la evaluación de riesgo, supervisión general y al ambiente de control.

**Evaluación de riesgo:** Corresponde a identificar y analizar los riesgos importantes relacionados con alcanzar los objetivos y es la base para determinar cómo se deben de mejorar esos riesgos. Asimismo, trata de los mecanismos que se requieren para manejar e identificar los riesgos específicos que están asociados a los cambios, tanto los que afectan al entorno de la empresa como dentro de ella.

**Supervisión general:** Se refiere a realizar actividades diariamente para ver si se logran los objetivos de control y se contabilizan correctamente los riesgos. Los supervisores y gerencia

tienen un rol esencial en este sentido, porque son ellos los que tienen que concluir la efectividad del sistema de control o si ha dejado de ser efectiva, implementando medidas correctivas o de mejora si así se requiere.

**Ambiente de control:** Comprende establecer un ambiente que estimule e influya en el desempeño de los empleados en relación con el control de sus actividades. Su finalidad es inculcar en el personal los valores éticos tales como integridad, competencia, autoridad y responsabilidad.

### **Objetivos del control interno**

De acuerdo a Estrada (citado por Mendoza et al., 2018) es fortaleza del control interno toda medida, plan, acción o sistema que la compañía implemente para el cumplimiento de los siguientes objetivos:

La promoción y optimización de la eficacia, eficiencia, transparencia y economía de las operaciones de la organización, también de la calidad del servicio público que brinda.

El cuidado y la protección de los bienes y recursos del gobierno contra toda forma de pérdida, daño, abuso y acciones no legales, y cualquier conducta insólita o situación perjudicial que los afecte.

Velar por la oportunidad y confiabilidad de la información.

Promover e incentivar la práctica de los valores institucionales.

Promover la rendición de cuentas de los funcionarios o servidores públicos por los bienes públicos y fondos a su cargo y/o por una tarea o fin encomendado y aceptado.

Promover la creación de valor público de bienes y servicios para los ciudadanos.

### **Elementos del control interno**

Según Estupiñán (2021) la organización, personal, sistemas de procedimientos y supervisión son los elementos del control interno.

Elemento de organización: Es el plan claro y lógico sobre las obligaciones funcionales

de las instituciones en las que se determina claramente la responsabilidad y autoridad de las unidades organizacionales y los colaboradores, y separa las responsabilidades de registros y el monitoreo.

Elementos de sistemas y procedimientos: Un adecuado sistema de autorización de transacciones y procedimientos seguros para el registro financiero de sus resultados. Incluyen los manuales de procedimientos, sistemas, formas e informes.

Elementos de personal: Prácticas saludables y seguras para el desempeño de los deberes y obligaciones del personal dentro de la organización. El personal, en todos los niveles, tiene las habilidades, preparación y experiencia necesarias para asumir funciones con responsabilidad. Los estándares de calidad y desempeño están claramente definidos y comunicados a los colaboradores.

Elementos de supervisión: Un auditor independiente eficaz, en la medida de lo posible y practicable, para las operaciones revisadas o los procedimientos de autocontrol en el apoyo administrativo y logístico de las dependencias.

### **Tipos de control interno**

De acuerdo Bosque (2016) los tipos de control interno son los siguientes: Obligatorio o voluntario, discrecional o no discrecional, manual o automatizado, control general y por aplicación.

Obligatorio o voluntario, representa a los controles que deben aplicarse independientemente. Referente al voluntario se aplica de acuerdo al juicio de la empresa y el gerente.

Discrecional o no discrecional, refiere a los gerentes o directivos que tienen discreción o juicios de riesgos en determinadas actividades. Donde los controles no discrecionales facilitan evitar los riesgos.

Manual o automatizado, los manuales se emplean de forma individual, mientras que los

automatizados se programan en el sistema de la empresa.

Control general y control por aplicación, estos controles se aplican en sistemas operativos, el cual permite garantizar la transparencia de los reportes generados por el sistema.

### **Clases de control interno**

Para De la Peña (2014) los controles internos según su naturaleza se clasifican en: Contables y administrativos.

Controles contables: Aquellos controles que están directamente vinculados con la contabilidad de los hechos económicos y tienen por objeto asegurar: a) El registro de todas las transacciones con autorización. b) La veracidad, exactitud y validez de los datos que han sido registrados. c) La actualización de los datos que han sido registrados. d) La continuidad de datos. e) El resguardo de archivos contables (copia de seguridad, etc.)

Controles administrativos: Son los relacionados con las políticas de dirección y organización de la empresa. a) Existencias de una organización jerárquica (organigrama) b) Existencias de líneas de autoridad claramente establecidas. c) Existencia de manuales de procedimiento para los distintos procesos que dan lugar en la entidad (adquisiciones, tasas de ingresos y los registros contables, etc.) d) Existencia de una política adecuada de gestión de activos.

Según su finalidad los controles internos se clasifican en: Controles de prevención, controles de descubrimiento y controles persuasivos.

Controles de prevención: Son aquellos destinados a proporcionar una seguridad razonable de que únicamente se reconocen y procesan transacciones válidas. Se encuentran: a) Segregación y rotación de funciones. b) Autorización de todas las transacciones por parte de las personas adecuadas. c) Doble verificación de los datos introducidos en el ordenador.

Controles de descubrimiento: Son aquellos tendentes a proporcionar una certeza

razonable de que se descubren los errores e irregularidades. Se encuentran: a) Empleo de documentación prenumerada. b) Realización de inventario y arqueo. c) Realización periódica de conciliaciones bancarias. d) Existencia de un departamento de auditoría interna.

Controles persuasivos: Son aquellos cuya finalidad es informar de que existen los controles detectives y de descubrimiento. (similares a ciertas campañas de la dirección general de tráfico acerca de las existencias de controles de alcoholemia o de velocidades.).

### **Principios de control interno**

Ramos (2015) manifiesta los siguientes principios para el control interno.

Equidad: Las actividades deben estar orientadas hacia el interés general, sin privilegios otorgados a personas o grupos especiales.

Ética: Se refiere a que las operaciones deben ser realizadas no solo acatando las Normas Constitucionales y Legales, sino los principios éticos o de conducta que deben regir.

Eficacia: Se debe disponer de planes estratégicos y de acción en los cuales se identifiquen claramente objetivos y metas para el corto, mediano y largo plazo.

Eficiencia: Se deben organizar y poner en marcha procesos de trabajo que soporten los objetivos y metas, en la búsqueda permanente de óptimos resultados.

Economía: Promueve que los resultados se obtengan a un costo razonable, es decir que se consignan las mejores opciones financieras sin afectar la calidad, cantidad y oportunidad requerida.

Rendición de Cuentas: Este principio se refiere a la obligación de los servidores públicos, de dar a conocer de forma oportuna y confiable el cumplimiento de sus responsabilidades.

Preservación del Ambiente: Según este principio el Ministerio de Educación, debe organizar sus operaciones con una firme orientación hacia la preservación, conservación y promoción de la recuperación del ambiente y de los recursos naturales.

## **B. Gestión de los activos inmovilizados**

Los activos fijos o inmovilizados hacen referencia a las propiedades o bienes tangibles de la empresa los cuales no son dirigidos a la venta, sino, que son el patrimonio de la organización, estos son empleados en el desarrollo de productos para dirigirlos a la venta (Castillo, 2013).

Los activos fijos son bienes que son empleados con mayor frecuencia en las operaciones de las actividades de producción, estos se pueden conocer como aquellos servicios que generarán durante el periodo de vida útil que tiene el bien para el desarrollo de sus funciones (Andrade, 2015).

La gestión de activos inmovilizados es considerada como instrumentos que impulsan al logro de los objetivos estratégicos de las organizaciones, claro está, que se valorarán a partir de la planificación, ejecución, control y actuación. Este modelo se guía por fases administrativas y contables con el objetivo de garantizar un buen rendimiento. Por tanto, la gestión de activos involucra el área operativa, proyectos e ingeniería, área administrativa, producción, adquisición y mantenimiento, todo ello para ayudar a mejorar la confiabilidad de los activos y obtener buenos resultados. Con la aplicación de herramientas estratégicas permiten desarrollar actividades distintas a la competencia, asimismo, sirve para estabilizar el marco económico, e incluso evitar despilfarro de los recursos (García et al., 2019).

### **Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16)**

Los activos tangibles, es la posesión de una organización o institución, con el fin de darle uso para producir algún bien o servicio, por otro lado, también estos sirven para darlos en arrendamiento para obtener ganancias o si la organización tiene la capacidad de generar productos para ofertarlos su uso será en varios periodos contables. La vida útil de un activo está definida en la rentabilidad y los beneficios que se espera que generará a la entidad (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

Entonces es fundamental identificar a todos los activos fijos que se tiene en la entidad,

ya que, estos brindarán ayuda y trabajo para que se gane muchos beneficios, entre los que resaltan es el económico, asimismo, es básico reconocer que dichos activos se pueden alquilar como una forma de ganar ingresos extras para la organización (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

### **Dimensiones de los activos inmovilizados**

Trelles y Aguiar, citado por Baylón (2020), manifiestan que existen 3 dimensiones para la variable gestión de activos fijos: Políticas y procedimientos, registro y control, y recuentos periódicos.

Políticas y procedimientos: Son instrucciones que facilitan a todo trabajador para que tengan un desempeño correcto y completo de su trabajo, logrando los objetivos de la empresa, son los cimientos de la organización que debe mantenerse en orden, y son lineamientos que ayudan en la toma de decisiones para evitar fallas y retrasos en las principales actividades y operaciones de la organización, también aplica para el uso de políticas sólidas el que contribuye a generar ganancias. Los procedimientos benefician a las entidades porque definen las función y responsabilidad de cada dueño del negocio, guían la toma adecuada de decisiones, simplifican los procesos de carácter internos y evitan que el trabajo diario se convierta en un problema. Es así, que se delega la información procesada, lo que contribuye al mayor uso eficiente del tiempo y de los recursos, sienta las bases para capacitar a los trabajadores porque conocen sus responsabilidades, es decir, lo que la institución espera un crecimiento integral, directivos y trabajadores, estos procesos permiten que todos los empleados de la organización realicen su trabajo con confianza y excelencia.

Registro y control: El control no solo debe verse como un proceso de carácter técnico, sino como un proceso en el que se evalúan dos factores, cultural y organizacional, siendo el control una herramienta trascendental que ayuda a la institución a la toma acciones de mejoramiento, como el registro oportuno, de alguna manera en un sistema los hechos,

documentos y actividades que se presentan año tras año se reflejan en el tema financiero y contable en dicha organización, ambos brindan información real y constante sobre el estado de la empresa y su crecimiento económico, siendo así, ser un instrumento para tomar decisiones.

Recuentos periódicos: Los inventarios tienen una lista los activos totales con las que cuenta una organización, es ahí que radica su importancia, a partir de ello desarrollan acciones regulares para mantener la información de cada uno de los activos y actualizarlos en todo momento y darle uso en un tiempo no muy prolongado.

### **Clasificación de los activos inmovilizados**

Según Castillo (2013) se consideran como la clasificación de los activos inmovilizados:

Activos tangibles, son los bienes o propiedades perceptibles al tacto, tales como terrenos, edificios, maquinaria, etc.

Activos intangibles, son los que no pueden tocarse, como patentes, fondos de comercio, gravámenes, etc.

Inversiones en empresas afiliadas.

Por tanto, se entiende que los inmuebles, maquinaria y equipo se consideran como un término general que representa en los estados financieros las inversiones a largo plazo en los bienes que se pueden tocar del negocio, también conocidos como activos inmovilizados del negocio.

### **Medición de los activos**

En cuanto a las mediciones de activos, se pueden realizar en dos períodos, uno inicialmente con el propósito de reconocer el activo y otro después de que se reconoce el activo. Este activo es uno de los activos que la empresa controla, y es un activo que le permite a la empresa operar y realizar actividades económicas con el fin de obtener beneficios económicos durante el período de las actividades, los cuales se concretizaran en el activo no corriente que son a largo plazo (Lozano & Pinchi, 2021).

En cambio, para enajenar bienes en construcción, en proceso de construcción o de compra, existe una transacción diferente porque primero se determina el valor de costo, entendido como el precio pagado en efectivo en ese se suman y se le añade a los que se están empleando en el trabajo (Lozano & Pinchi, 2021).

### **Adquisición de activos fijos**

La adquisición de un bien activo inmovilizado, para el funcionamiento operativo productivo de la organización y generar costos de producción óptimos, aprovechando su años de vida útil, por lo que la empresa a través de sus funcionarios a la recepción del activo, se debe registrar patrimonialmente para su control, y contablemente registrar en el libro correspondiente y la depreciación anual que esta amerita, es necesario que debe ser antes evaluado si cumple con las características con que se requirió y en buenas condiciones, y que debe contar con las garantías; estableciendo los controles respectivos previos al ingresar, concurrente y su control posterior en los inventarios, el área respectivo patrimonial establecerá la frecuencia de inspección, pero también la responsabilidad de control concurrente de los funcionarios, como parte del sistema de control de la organización (Vicente Panduro, 2018).

### **Etapas en la vida útil de un activo fijo**

De acuerdo con Castillo (2013) existen etapas en la vida de un bien, como se muestra a continuación:

**Preliminar:** Es antes de que los gerentes piensen que hay probabilidades de adquirirlo. Por ejemplo, análisis de marketing y financiero determinando su viabilidad.

**Preadquisición:** Hay altas probabilidades de su compra. Para ello se evalúa, se identifica la zona con especialistas donde puedan relacionarse con un activo específico.

**Adquisición:** Lo que se adquirió aún no se está apto para emplearlo y los costos que se generaron se identifican directamente con el activo.

**Servicio:** Es el bien que ya está apto para usarlo y a partir de ese momento empieza

la asignación del costo del bien durante la vida útil del mismo o como se le denomina, la depreciación del bien a causa del uso en un periodo.

### **Bajas de activos fijos**

En algunos casos, la invalidación no se debe a ninguna transferencia a un tercero del activo, sino simplemente al deterioro de la capacidad del activo para generar flujos de efectivo futuros, debido a un error, el tiempo, deterioro físico o terminación de la vida económica de un activo. En este último, los activos deben estar totalmente depreciados para que su enajenación sea compensada con el saldo acumulado de la amortización, sin consecuencias en el resultado del período, precisamente porque los precios de los activos se deprecian a lo largo de su vida útil. Actualmente, cualquier empresa que desarrolle actividades económicas necesariamente posee activos reales o líquidos (activos fijos) como parte de una de las principales fuentes de ingresos, es decir, es una fuente de financiación (Pardo, 2018).

Los bienes de retiro o de baja muchas veces ocupan espacio dentro de las instalaciones de la empresa, los cuales pueden ser utilizados para otros fines, ya que son bienes que no sirven, por lo que se decidió destruirlos. Pero, no existe una regla que especifique las formalidades en este caso, ya que no existe una regla que se aplique a los procedimientos (Pardo, 2018).

### **Transferencia de activos físicos**

Todo movimiento de mercancías entre edificios u oficinas, es decir los activos, será controlado por la Administración y la unidad de activos fijos. Ningún activo asignado a una entidad secundaria puede cambiar la ubicación sin completar primero el formulario de traslado del bien. Una vez vencida la vida útil de los bienes materiales de la empresa, se siguen utilizando en unos casos porque aún brindan beneficios, y en otros porque la empresa puede haber adquirido nuevos bienes o activos, los bienes que ya cumplieron la depreciación ya no son utilizables, se retiran del uso continuado del negocio y separado de los bienes en un depósito

particular o, en otros casos, dar, vender o regalar (Pardo, 2018).

### **Beneficios de la gestión de activos fijos**

La gestión correcta de los activos proporciona un conjunto de ventajas a la entidad, donde destacan los siguientes: asegura la corrección de las acciones realizadas y produce la rentabilidad esperada, utilizando el porcentaje completo de la capacidad instalada de activos fijos; ayuda al seguimiento cercano de la implementación de planes de mantenimiento y regulación de activos; reducir errores en el producto final; contribuir a la realización de valor equilibrando los costos financieros, ambientales y sociales, mejorando la productividad y la calidad del servicio y aumentando los activos; garantía de devolución del importe invertido en el inmueble; control sobre la vida útil del activo, y el peligro a que están expuestos; alargar la vida útil (Bedoya, 2014).

### **2.3. Bases filosóficas**

Para el desarrollo del estudio se contó con el paradigma positivista:

El positivismo está en la postura de que los conocimientos se obtienen por medio de la experiencia, y la única vía para conseguirlo es el empleo del método científico. No obstante, a partir de una filosofía se considera que es una actividad imprescindible. Porque el conocimiento científico solo no es suficiente, necesita la ayuda de la filosofía, que se supone que debe justificar, y mostrar su significado. Por eso la filosofía es más que una clarificación conceptual, es el resultado a perseguir. La filosofía es reflexión y el desarrollo de elementos teóricos que posibilitan actividades y desarrollos científicos (Iranzo, 2020)

Respecto a los principios del positivismo, Marcos (2019) menciona que, sobre el positivismo: Primero, positividad significa práctico y activo versus lo imaginario, es decir, el mundo de la sensación. Por ello, el positivismo advierte contra cualquier especulación que pueda llevar más allá del ámbito de la experiencia, que puede ser comprobable o verificable, al ámbito de las causas, tanto latentes como metafísicas. En este punto heredó el espíritu de la

tradicción experimental. Comte declara que toda proposición que no pueda reducirse a la mera exposición de un hecho, específico o general, no puede dar ningún significado real o concebible. Segundo, lo positivo es más útil y va en contra a lo inútil y lo ocioso. El positivismo presenta aquí un programa baconiano para utilizar la ciencia al servicio de la vida humana, acercando la ciencia a la tecnología. Comte dice lo que no produce resultados inmediatos o sociales para la vida, no vale la pena considerarlo como conocimiento.

Por otro lado, las nociones positivas a veces intentan rechazar la metafísica en favor de la ciencia. Según Comte, la ciencia está en un nivel más alto que la metafísica y la religión. Por otro lado, Duhem afirma que la metafísica y la física pueden existir por separado y en paralelo. Declara, por medio de esta mutua autonomía, que la ciencia no está sujeta a la diferencia filosófica. La mayor parte del positivismo dominante ha intentado establecer la distinción entre ciencia y metafísica o religión, simplemente rechazando cualquier valor percibido a esta última. Duhem encontró que la metafísica tenía sentido. La ciencia no desgasta los elementos de conocimiento válido, ni agota el campo racional del conocimiento humano. Según Duhem, tiene perfecto sentido mantener la metafísica, la religión y las artes como fuentes de conocimiento junto con la investigación científica (Marcos, 2019).

Del mismo modo, el positivismo se evidencia se determina con un sistema filosófico que se difunde al declarar este término y hace que sea grande para distinguir el contenido de su tesis. Desde este punto de vista, los elementos teóricos han despejado y establecido marcos oficiales. Todo lo referido al positivismo involucran a los escritos, discusiones y elementos, con diversos grados de ortodoxia. Así, el criterio de clasificación de obras y autores dentro de la escuela positivista suele fijarse según el grado de sinceridad o armonía con que se involucran los géneros que son populares, siendo la forma más común de los ámbitos ortodoxos y heterodoxos (Montoya, 2019).

De lo anterior, la aseveración sobre la que Comte construye el sistema del

reconocimiento donde el hombre tiene el talento o la capacidad para percibir los fenómenos, es decir, para enunciar verdades específicas sustentadas en la realidad inmediata. La segunda observación es que el conocimiento tiene una fijación hacia lo relativo, es decir, la correspondencia de los fenómenos o acontecimientos sólo es posible desde sus manifestaciones externas y no desde su naturaleza o su causa última, que no puede ser cambiada en su existencia. La inteligencia humana lo ha captado de tal manera que le puede ser útil. Por otro lado, lo que sí se puede comprender efectivamente es el transcurso de los fenómenos y las relaciones que se establecen entre ellos, sus premisas y consecuencias (Montoya, 2019).

El método de hipótesis de Comte se aplica a los estudios de la sociedad este punto de inflexión epistemológico, como ha sido claramente postulado entre los teóricos ingleses de los últimos dos siglos, así como entre los filósofos franceses de la Ilustración, llamado positivistas. Los motivos se derivan del contenido de su declaración, indican positivamente lo que se presenta o destaca a través de la observación; donde sea seguro, efectivo, la estimación no genera dudas ni necesita ser verificada, por lo que es práctica y medible. De este enfoque se deriva el método científico, que se agrupa en la dinámica de comparación del experimento hacia la observación (observar, analizar y comparar fenómenos entre sí para elaborar reglas) (Montoya, 2019).

Del positivismo se encuentra que es un modelo que duplica la ciencia positiva, es de su interés establecer la verdad dada por la contundencia de un método, que presumiblemente es a prueba de errores. Hace del conocimiento histórico una visión objetiva. El Positivismo extrae la información del pasado, asumiendo como uno de sus sujetos de estudio el hecho comprobable, existente, haciendo del conocimiento histórico próceres, fechas, lugares y acontecimientos; por lo que, busca que el conocimiento debe darse por análisis riguroso de hechos reales, que son verificables por la experiencia (Millán, 2018).

Entonces, es importante comprender la prevalencia de lo que significa el tener una idea

clara de un paradigma en la investigación a nivel de la ciencia, porque paradigmas como el positivismo se convierten en el modelo, plantilla y guía que los investigadores de las ciencias sociales seguirán en la acción. El que investiga no puede estar divorciado de la realidad y por eso el modelo presenta una visión del mundo compartida por un equipo científico. Es un modelo para establecer, interpretar y responder a problemas emergentes en el trabajo científico en un contexto real. Actualmente existen cuatro paradigmas, el primer paradigma es el cuantitativo o experimental que se enfoca en medir, comprobar, probar y verificar un objeto de investigación en particular (Ticona et al., 2020).

#### **2.4. Definición de términos básicos**

Los términos conceptuales utilizados son los siguientes:

##### **Evaluación de riesgos**

Son factores internos y externos, los que deben ser evaluados por los encargados de la organización, el cual es un requisito previo para valorar los riesgos en objetivos claramente definidos que están en varios niveles que son internas y están consistentes (Calderón, 2019).

##### **Actividad de control**

Son las tácticas y métodos que contribuyen a que la gestión se lleve de manera eficaz, contribuyendo a que se tomen las medidas necesarias para responder a los riesgos y alcanzar los objetivos de la organización (Calderón, 2019).

##### **Monitoreo**

Todo tipo de control en las organizaciones deben ser monitoreados, por lo que, debe incluir un proceso de evaluación de su desempeño en forma concurrente con sus operaciones (Calderón, 2019).

##### **Programación**

Es el grupo de acciones encaminadas a determinar la demanda de materiales y/o servicios de los usuarios y clientes, mediante la previsión, consolidación, análisis y

priorización, para mantener un continuo de abastecimiento de los usuarios, para el lineamiento de la mejora de la gestión (Calderón, 2019).

### **Sistema de control interno**

Proceso implementado por la administración de la organización, elaborado para brindar una seguridad razonable a fin de lograr los objetivos relacionados con: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y reglamentos, y vinculándose con las políticas organizativas (Sánchez, 2018).

### **Gestión**

Acciones realizadas por la dirección empresarial que van en lineamiento a la planificación, organización, dirección y control con el fin de lograr los objetivos predeterminados, mediante la toma de decisiones acertadas y oportunas, empleando la información contable como objetivo principal de sus diversas actividades (Sánchez, 2018).

### **Eficiencia**

Es la conexión de aquellos recursos empleados en el plan y los logros que se hicieron con él. Se comprende que el efecto ocurre al usar algunos recursos para lograr el mismo objetivo (Marcelo & Pineda, 2017).

### **Eficacia**

Es el grado en que se logran las metas y objetivos. Por lo que se refiere a la aptitud de lograr lo que se propone, a nivel organizacional va en lineamiento de alcanzar los objetivos (Marcelo & Pineda, 2017).

### **Optimización de gestión**

Es la sucesión de adaptación constante a los requerimientos internos y externas, haciendo el tránsito de la burocracia a otro sistema de gestión capaz de fijar objetivos, elegir la forma óptima de alcanzarlo y evaluar los resultados que se obtienen, por lo que es un proceso

largo, las tareas en general se consideran controladas y, a menudo, requieren que se realicen.

## Entorno de control

Es la unión de reglas, procesos y normativas que forman la base para el desarrollo de los controles internos de una empresa. La gerencia refuerza las expectativas del control en los diferentes niveles organizacionales para implementar una operación altamente rentable (Sánchez, 2018).

## 2.5. Formulación de las hipótesis

### 2.4.1. Hipótesis general

El sistema de control interno incide significativamente en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales.

### 2.4.2. Hipótesis específicas

La evaluación de riesgo incide significativamente en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales.

La supervisión incide significativamente en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales.

El ambiente de control incide significativamente en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas.

### 2.4.3. Operacionalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Sistema de control interno	Es el conjunto de planes, principios, normas, procedimientos, sistema de información, acciones y actividades que busca alcanzar los objetivos institucionales de manera eficaz y eficiente en cada	La variable de sistema de control interno se midió mediante un cuestionario de 17 ítems divididos en 3 dimensiones.	Evaluación de riesgo	Identificación del riesgo operativo	1, 2
				Administración de riesgos	3, 4
				Plan de mitigación de riesgos	5, 6
			Supervisión	Revisión y verificación	7, 8
				Calidad del sistema de control	9, 10
				Evaluación del sistema de control	11, 12
				Valores éticos	13, 14

Gestión de los activos	una de sus dependencias (CGR, 2021).	Ambiente de control	Liderazgos	15, 16
			Competencia profesional	17
			Adquisición	1, 2
			Placa	3
		Políticas y procedimientos	Traslado	4
			Seguro	5
			Depreciación	6, 7
		La variable gestión de los activos se midió mediante un cuestionario de 20 ítems divididos en 3 dimensiones.	Alta	8, 9
			Baja	10, 11
			Rastrear	12
			Revaluación	13
			Cronograma de inventarios	14, 15
			Toma de inventarios	16, 17
			Frecuencia	18
			Conciliación del inventario	19, 20

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3. 1.  Diseño metodológico**

##### **3.1.1.  Enfoque**

Es una investigación con enfoque cuantitativo, debido a que los datos que se recolectaron con los instrumentos se analizaron mediante una prueba estadística. De acuerdo a Hernández y Mendoza (2018) el estudio cuantitativo representa una agrupación de procesos organizados de forma secuencial para la comprobación de suposiciones, que se realiza con el análisis estadístico por tanto se trabaja con números.

##### **3.1.2.  Tipo**

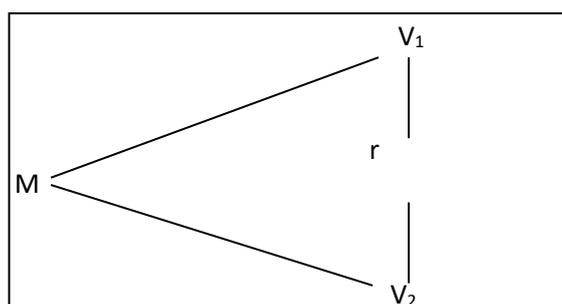
Es un estudio tipo básica, por el hecho que la investigación aportó con información teórica sobre el sistema de control interno y la gestión de los activos inmovilizados para incrementar mayores conocimientos sobre las variables. Para Baena (2017) el estudio básico se encuentra centrado en investigar problemáticas para buscar nuevos conocimientos referentes al tema, por lo cual es necesario conocer las leyes y teorías de las variables para una mejor comprensión.

##### **3.1.3.  Diseño**

Es una investigación con diseño no experimental, porque al realizarse el estudio no se manipularon las variables, por lo cual se analizó cada una de las variables en su estado natural. Además, es de corte transversal, dado que la recolección de datos fue en un único momento. Para Hernández y Mendoza (2018) la investigación no experimental se desarrolla sin manipular las variables y se observa en ambiente natural, asimismo, refieren que es transversal cuando los datos se recolectan en momento dado.

### 3.1.4. Nivel

Es de nivel correlacional, puesto que se determinó el grado de correlación entre las variables control interno y gestión de los activos inmovilizados. De acuerdo a Ríos (2017) los estudios correlacionales están encargados de mediar el grado de relación entre dos variables, sin determinar las causas y efectos.



Fuente: Hernández y Mendoza (2018)

Dónde:

<b>M</b>	:	Pymes
<b>V<sub>1</sub></b>	:	Sistema de control interno
<b>V<sub>2</sub></b>	:	Gestión de los activos inmovilizados
<b>r</b>	:	Correlación

## 3. 2. Población y muestra

### 3.2.1. Población

La población estuvo conformada por 34 pequeñas y medianas empresas industriales de la Provincia de Huaura (Fuente: INEI, 2020). Según García (2016) la población está conformada por la agrupación de individuos que cuentan con características similares que son observables.

### 3.2.2. Muestra

La muestra estuvo constituida por 34 pequeñas y medianas empresas industriales de la Provincia de Huaura, es decir, se consideró el total de la población de estudio como muestra. Para Bernal (2016) la muestra corresponde a una parte de la población, sobre el cual

verdaderamente se obtiene la información para realizar la investigación.

### 3. 3. Técnicas de recolección de datos

#### 3.3.1 Técnicas empleadas

En la investigación se utilizó como técnica a la encuesta, porque se obtuvo información de los participantes. Arias (2016) manifiesta que la encuesta es una técnica que tiene como propósito obtener información de un grupo acerca de una temática en concreto en un momento único.

#### 3.3.2. Descripción de los instrumentos

La investigación aplicó como instrumento al cuestionario, por el hecho que se cuenta con un conjunto de preguntas para cada variable, por lo cual, se aplicó dos cuestionarios a la muestra. Según Ñaupas et al (2018) el cuestionario consiste en la formulación de un conjunto de preguntas que están relacionados con las variables e indicadores del estudio, que tiene como finalidad la recopilación de información para comprobar la hipótesis.

Tabla 1

*Ficha técnica del cuestionario del control interno en las pequeñas y medianas empresas industriales*

Denominación:	Cuestionario del control interno en pymes	
Autoras y año:	Torres Chuchón, María Elena (2018)	
Objetivo del instrumento:	Recolectar datos sobre el control interno en pymes	
Numero de ítems:	17 preguntas	
Forma de aplicación:	Individual.	
Duración:	15 minutos.	
Población:	Pequeñas y medianas empresas industriales	
Puntajes globales	Bajo (17 - 40)	
	Medio (41 - 62)	
	Alto (63 - 85)	
Puntaje por dimensiones	Evaluación de riesgo	Baja (6 - 14)
		Medio (15 - 22)
		Alta (23 - 30)
	Supervisión	Baja (6 - 14)
		Medio (15 - 22)
		Alta (23 - 30)
Ambiente de control	Baja (5 - 12)	
	Medio (13 - 18)	
	Alta (19 - 25)	

Tabla 2

*Ficha técnica de la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales*

Denominación:	Cuestionario de la gestión de los activos inmovilizados	
Autoras y año:	Baylón Caballero, Jorge Lorenzo (2020)	
Objetivo del instrumento:	Recolectar datos sobre la gestión de los activos inmovilizados	
Numero de ítems:	20 preguntas	
Forma de aplicación:	Individual	
Duración:	10 minutos.	
Población:	Pequeñas y medianas empresas industriales	
Puntajes globales	Bajo (20 - 46)	
	Medio (47 - 73)	
	Alto (74 - 100)	
Puntaje por dimensiones	Políticas y procedimientos	Bajo (7 - 16) Medio (17 - 26) Alto (27 - 35)
	Registro y Control	Bajo (6 - 14) Medio (15 - 22) Alto (23 - 30)
	Recuentos periódicos	Bajo (7 - 16) Medio (17 - 26) Alto (27 - 35)

## Validación

### Variable: Control interno

El instrumento de la variable control interno se validó a través del criterio de 3 jueces expertos del tema que contaban con experiencias en auditoría y contabilidad; los expertos evaluaron la pertinencia, relevancia y claridad del instrumento, dando como resultado que el instrumento es válido para su aplicación.

### Variable: Gestión de los activos inmovilizados

El instrumento de la variable gestión de los activos inmovilizados se validó a través del criterio de 2 jueces expertos del tema; quienes evaluaron la pertinencia, relevancia y claridad del instrumento, dando como resultado que el instrumento es aplicable (Anexo 3).

## **Confiabilidad**

### **Variable: Control interno**

En el estudio se empleó el coeficiente de Alfa de Cronbach para conocer la confiabilidad del instrumento de control interno, que tuvo como resultado un coeficiente de Cronbach de 0,888; por lo cual el instrumento tuvo una fuerte confiabilidad (Anexo 4).

### **Variable: Gestión de los activos inmovilizados**

En el estudio se empleó el coeficiente de Alfa de Cronbach para conocer la confiabilidad del instrumento de gestión de los activos inmovilizados, que tuvo como resultado un coeficiente de Cronbach de 0,902; por lo cual el instrumento es confiable (Anexo 4).

## **3. 4. Técnicas para el procesamiento de la información**

Los datos recopilados fueron codificados y procesados en el programa Excel y luego se realizó el vaciado en el programa estadístico SPSS versión 25, donde se desarrolló los siguientes análisis:

**Análisis descriptivo:** En este análisis se realizó la presentación de los resultados mediante tablas de frecuencias y figuras para un mejor entendimiento de los hallazgos que facilitó la redacción de la interpretación de las variables y sus dimensiones.

**Análisis inferencial:** En esta parte del análisis con la prueba de Rho Spearman se determinó el grado de relación entre las variables con el coeficiente de correlación y nivel de significancia.

## CAPITULO IV RESULTADOS

### 4.1. Análisis de resultados

#### Variable de sistema de control interno

Tabla 3

*Niveles de sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.*

		Niveles	Rango	N° encuestados	% encuestados
<b>Sistema de control interno</b>		Bajo	17 - 40	11	55,0
		Moderado	41 - 62	7	35,0
		Alto	63 - 85	2	10,0
		<b>Total</b>		20	100,0

**Interpretación:** La tabla 3 y figura 1 representa los resultados de los niveles de sistema de control interno de las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura, que se clasificaron según los niveles: bajo, moderado y alto. Se evidencia que el 55,0% que equivale a 11 encuestados que manifiestan que existe un nivel bajo de sistema de control interno; el 35,0% que equivale a 7 encuestados que indican un nivel moderado y el 10,0% que equivale a 2 encuestados que manifiesta un nivel alto. Se concluye que la mayoría de los representantes de las empresas manifiestan que existe un nivel bajo de sistema de control interno.

#### Dimensiones de la variable 1: Sistema de control interno

Tabla 4

*Niveles de evaluación de riesgo en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.*

		Niveles	Rango	N° encuestados	% encuestados
<b>Evaluación de riesgo</b>		Bajo	6 - 14	8	40,0
		Moderado	15 - 22	11	55,0
		Alto	23 - 30	1	5,0
		<b>Total</b>		20	100,0

**Interpretación:** La tabla 4 y figura 2 representa los resultados de los niveles de evaluación de riesgo de las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura, que se clasificaron según los niveles: bajo, moderado y alto. Se evidencia que el 55,0% que equivale a 11 encuestados que manifiestan que existe un nivel moderado de evaluación de riesgo; el 40,0% que equivale a 8 encuestados indican un nivel bajo y el 5,0% que equivale a 1 encuestado que manifiesta un nivel alto. Se concluye que la mayoría de los representantes de las empresas manifiestan que existe un nivel moderado de evaluación de riesgo.

Tabla 5

*Niveles de supervisión en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.*

	Niveles	Rango	N° encuestados	% encuestados
<b>Supervisión</b>	Bajo	6 - 14	10	50,0
	Moderado	15 - 22	7	35,0
	Alto	23 - 30	3	15,0
	<b>Total</b>		20	100,0

**Interpretación:** La tabla 5 y figura 3 representa los resultados de los niveles de supervisión de las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura, que se clasificaron según los niveles: bajo, moderado y alto. Se evidencia que el 50,0% que equivale a 10 encuestados manifiestan que existe un nivel bajo de supervisión; el 35,0% que equivale a 7 encuestados indican un nivel moderado y el 15,0% que equivale a 3 encuestados manifiestan un nivel alto. Se concluye que la mayoría de los representantes de las empresas manifiestan que existe un nivel bajo de supervisión.

Tabla 6

*Niveles de ambiente de control en las pequeñas y medianas empresas industriales de la*

*provincia de Huaura.*

	Niveles	Rangos	N° encuestados	% encuestados
<b>Ambiente de control</b>	Bajo	5 - 12	11	55,0
	Moderado	13 - 18	7	35,0
	Alto	19 - 25	2	10,0
	<b>Total</b>		20	100,0

**Interpretación:** La tabla 6 y figura 4 representa los resultados de los niveles de ambiente de control de las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura, que se clasificaron según los niveles: bajo, moderado y alto. Se evidencia que el 55,0% que equivale a 11 encuestados manifiestan que existe un nivel bajo de ambiente de control; el 35,0% que equivale a 7 encuestados indican un nivel moderado y el 10,0% que equivale a 2 encuestados manifiestan un nivel alto. Se concluye que la mayoría de los representantes de las empresas manifiestan que existe un nivel bajo de ambiente de control.

### **Variable de gestión de activos**

Tabla 7

*Niveles de gestión de activos en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura*

	Niveles	Rangos	N° encuestados	% encuestados
<b>Gestión de activos</b>	Baja	20 - 47	10	50,0
	Moderada	48 - 73	7	35,0
	Alta	74 - 100	3	15,0
	<b>Total</b>		20	100,0

**Interpretación:** La tabla 7 y figura 5 representa los resultados de los niveles de gestión de activos de las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura, que se clasificaron según los niveles: baja, moderada y alta. Se evidencia que el 50,0% que equivale a 10 encuestados manifiestan que existe un nivel bajo de gestión de activos; el 35,0% que equivale a 7 encuestados indican un nivel moderado y el 15,0% que equivale a 3 encuestados

manifiestan un nivel alto. Se concluye que la mayoría de los representantes de las empresas manifiestan que existe un nivel bajo de gestión de activos.

### Dimensiones de la variable 2: Gestión de activos

Tabla 8

*Niveles de políticas y procedimientos en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.*

	Niveles	Rango	N° encuestados	% encuestados
<b>Políticas y procedimientos</b>	Baja	7 - 16	12	60,0
	Moderada	17 - 26	2	10,0
	Alta	27 - 35	6	30,0
	<b>Total</b>		20	100,0

**Interpretación:** La tabla 8 y figura 6 representa los resultados de los niveles de políticas y procedimientos de las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura, que se clasificaron según los niveles: baja, moderada y alta. Se evidencia que el 60,0% que equivale a 12 encuestados manifiestan que existe un nivel bajo de políticas y procedimientos; el 30,0% que equivale a 6 encuestados indican un nivel alto y el 10,0% que equivale a 2 encuestados manifiestan un nivel moderado. Se concluye que la mayoría de los representantes de las empresas manifiestan que existe un nivel bajo de políticas y procedimientos.

Tabla 9

*Niveles de registro y control en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.*

	Niveles	Rangos	N° encuestados	% encuestados
<b>Registro y control</b>	Baja	6 - 14	8	40,0
	Moderada	15 - 22	9	45,0
	Alta	23 - 30	3	15,0
	<b>Total</b>		20	100,0

**Interpretación:** La tabla 9 y figura 7 representa los resultados de los niveles de registro

y control de las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura, que se clasificaron según los niveles: baja, moderada y alta. Se evidencia que el 45,0% que equivale a 9 encuestados manifiestan que existe un nivel moderado de registro y control; el 40,0% que equivale a 8 encuestados indican un nivel bajo y el 15,0% que equivale a 3 encuestados manifiesta un nivel alto. Se concluye que la mayoría de los representantes de las empresas manifiestan que existe un nivel moderado de registro y control.

Tabla 10

*Niveles de recuentos periódicos en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.*

	<b>Niveles</b>	<b>Rango</b>	<b>N° encuestados</b>	<b>% encuestados</b>
<b>Recuentos periódicos</b>	Baja	7 - 16	11	55,0
	Moderada	17 - 26	6	30,0
	Alta	27 - 35	3	15,0
	<b>Total</b>		20	100,0

**Interpretación:** La tabla 10 y figura 8 representa los resultados de los niveles de recuentos periódicos de las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura, que se clasificaron según los niveles: baja, moderada y alta. Se evidencia que el 55,0% que equivale a 11 encuestados manifiestan que existe un nivel bajo de recuentos periódicos; el 30,0% que equivale a 6 encuestados indican un nivel moderado y el 15,0% que equivale a 3 encuestados manifiestan un nivel alto. Se concluye que la mayoría de los representantes de las empresas manifiestan que existe un nivel bajo de recuentos periódicos.

## 4.2. Contrastación de hipótesis

### Prueba de la normalidad para la variable de estudio

Tabla 11

*Prueba de normalidad de la variable sistema control de interno y gestión de los activos*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,763	20	,000
Sistema de control interno	,739	20	,000
Evaluación de riesgo	,744	20	,000
Supervisión	,765	20	,000
Ambiente de control	,739	20	,000
Gestión de los activos	,765	20	,000
Políticas y procedimientos	,670	20	,000
Registro y control	,795	20	,001
Recuentos periódicos	,740	20	,000

### Interpretación

La tabla 11 presenta los resultados de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, en el cual se observa que la distribución de los puntajes de la variable sistema control interno y gestión de los activos no se aproximan a una distribución normal, puesto que el valor de significancia es de 0,000 es menor a 0.05. Por lo tanto, la distribución de la variable sistema de control interno y gestión de los activos no presentan una distribución normal. en ese sentido, para la prueba de hipótesis se aplicó el coeficiente de correlación no paramétrico Rho de Spearman.

### Contraste de la hipótesis general

H<sub>0</sub>: El sistema de control interno no incide significativamente en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.

H<sub>a</sub>: El sistema de control interno incide significativamente en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.

Nivel de confianza: 95% ( $\alpha = 0.05$ )

Regla de decisión: Sig. > 0.05 → Se acepta la hipótesis nula (H<sub>0</sub>)

Sig. < 0.05 → Se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>)

Tabla 12

*Resultados de correlación entre sistema de control interno y gestión de los activos*

		Sistema de control interno	Gestión de los activos
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,846**
		N	20
	Gestión de los activos	Coefficiente de correlación	,846**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	20

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

### **Interpretación**

La tabla 12 muestra los resultados de la relación entre el sistema de control interno y la gestión de los activos, en ella se observa que el valor de significancia es 0.000 menor al 0.05, razón por la cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; es decir el sistema de control interno incide en la gestión de los activos teniendo una correlación positiva considerable (Rho de Spearman = 0.846).

### **Contrastación de hipótesis específicas**

#### **Contraste de la hipótesis específica 1**

H<sub>0</sub>: La evaluación de riesgo no incide significativamente en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.

H<sub>a</sub>: La evaluación de riesgo incide significativamente en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura

Nivel de confianza: 95% ( $\alpha = 0.05$ )

Regla de decisión: Sig. > 0.05 → Se acepta la hipótesis nula (H<sub>0</sub>)

Sig. < 0.05 → Se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>)

Tabla 13

*Resultados de correlación entre evaluación de riesgo y gestión de los activos*

			Evaluación de riesgo	Gestión de los activos
Rho de Spearman	Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	1,000	,801**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N.	20	20
	Gestión de los activos	Coeficiente de correlación	,801**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N.	20	20

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

### **Interpretación**

La tabla 13 muestra los resultados de la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión de los activos, en ella se observa que el valor de significancia es 0.000 menor al 0.05, razón por la cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; es decir la evaluación de riesgo incide en la gestión de los activos teniendo una correlación positiva considerable (Rho de Spearman = 0.801).

### **Contraste de la hipótesis específica 2**

H<sub>0</sub>: La supervisión no incide significativamente en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.

H<sub>a</sub>: La supervisión incide significativamente en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.

Nivel de confianza: 95% ( $\alpha = 0.05$ )

Regla de decisión: Sig. > 0.05 → Se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ )

Sig. < 0.05 → Se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ )

Tabla 14

*Resultados de correlación entre supervisión y gestión de los activos*

			Supervisión	Gestión de los activos
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,833**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Gestión de los activos	Coeficiente de correlación	,833**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

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

### **Interpretación**

La tabla 14 muestra los resultados de la relación entre la supervisión y la gestión de los activos, en ella se observa que el valor de significancia es 0.000 menor al 0.05, razón por la cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; es decir la supervisión incide en la gestión de los activos teniendo una correlación positiva considerable (Rho de Spearman = 0.833).

### **Contraste de la hipótesis específica 3**

$H_0$ : El ambiente de control no incide significativamente en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.

$H_a$ : El ambiente de control incide significativamente en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.

Nivel de confianza: 95% ( $\alpha = 0.05$ )

Regla de decisión: Sig. > 0.05 → Se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ )

Sig. < 0.05 → Se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ )

Tabla 15

*Resultados de correlación entre ambiente de control y gestión de los activos*

			Ambiente de control	Gestión de los activos
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,881**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N.	20	20
	Gestión de los activos	Coeficiente de correlación	,881**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N.	20	20

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

### **Interpretación**

La tabla 15 muestra los resultados de la relación entre el ambiente de control y la gestión de los activos, en ella se observa que el valor de significancia es 0.000 menor al 0.05, razón por la cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; es decir el ambiente de control incide en la gestión de los activos teniendo una correlación moderada (Rho de Spearman = 0.881).

## **CAPITULO V**

### **DISCUSIÓN**

#### **5. 1. Discusión de resultados**

El control interno y la gestión de los activos cuentan con características importantes para asegurar el desarrollo financiero de las pequeñas y medianas empresas, dado que el control interno es una herramienta dirigida para el direccionamiento de todo tipo de empresa, con el propósito de garantizar la seguridad en el logro de los objetivos de la empresa. Es evidente que los directivos de las empresas, así como los empleados, requieren de un control continuo que les permita desarrollar con eficiencia las operaciones y controlar los activos, por tanto, es necesario la aplicación de herramientas que puedan fortalecer la continuidad de la empresa (Imbaquingo y García, 2019).

En ese sentido, el presente trabajo de investigación tuvo el objetivo de determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión de los activos inmovilizados. Además, de determinar si las dimensiones del sistema de control interno como la evaluación de riesgo, la supervisión y el ambiente de control inciden en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales. Por tanto, se presentan los resultados relevantes y que se contrastan con diversos estudios.

En relación al objetivo general de la incidencia del sistema de control interno en la gestión de los activos en las pequeñas y medianas empresas industriales, se evidenció que el sistema de control interno sí incide en la gestión de los activos, comprobándose con la correlación de Rho de Spearman 0.846, con una significancia de 0.000, es decir, existe una correlación positiva considerable. Los resultados son corroborados por Gómez et al. (2019) quien, en su estudio indicó que el control interno sí incide en la gestión de los activos, comprobándose que cuando se aplicó el control interno, este ayudó a asegurar la confiabilidad de la información financiera, protegió la integridad de sus activos, y brindó seguridad

razonable de sus resultados. Por otro lado, resultados contrarios obtuvo Alvario (2020) en su investigación, donde evidenció que la empresa al desarrollar un bajo control interno tiene una incidencia directa e inversa en la gestión de los activos, por lo que esa gestión de los activos no son los adecuados, lo cual representa una debilidad de la organización. De igual manera, González y Serna (2020) permitieron afirmar que la aplicación adecuada de un sistema de control interno incide en tener una excelente gestión de los activos, razón por la cual se tiene que establecer y tener normado los lineamientos de la organización, mediante el cual se desarrolle de manera efectiva, de esta manera se incide en la buena gestión de los activos a nivel empresarial. Es por ello que, la CGR (2021) refiere que el sistema de control interno es el conjunto de planes, principios, normas, procedimientos, sistema de información, acciones y actividades que busca alcanzar los objetivos institucionales de manera eficaz y eficiente en cada una de sus dependencias. Los cuales ayudan a la gestión de activos inmovilizados, porque es una herramienta que facilita a la consecución de los objetivos estratégicos de una organización, de acuerdo a una planificación, ejecución, control y actuación este modelo se caracteriza de procesos administrativos y contables para alcanzar su máximo rendimiento (García et al., 2019).

De acuerdo al primer objetivo específico de la investigación de la incidencia de la evaluación de riesgo en la gestión de los activos en las pequeñas y medianas empresas industriales, se evidenció que la evaluación de riesgo sí incide en la gestión de los activos, comprobándose con la correlación de Rho de Spearman 0.801, con una significancia de 0.000, es decir, existe una correlación positiva considerable. Estos resultados son similares de alguna manera a lo obtenido por Grajales y Castellanos (2020) quienes destacaron que la falta de evaluaciones de riesgo en forma periódica y de la verificación de la forma en que opera el sistema de la empresa generan un nivel de riesgo alto para el control y gestión de los activos. Por lo que, es necesario una correcta aplicación del sistema de control interno, ya que tiene

incidencia en la gestión de los activos. Por otro lado, Imbaquingo y García (2019) encontraron resultados contrarios, ya que determinaron que hay incidencia negativa entre el control interno y la gestión de los activos, porque la empresa no desarrolla una buena evaluación de riesgos ya sea en la verificación de las políticas de recepción y almacenamiento, en estos no se encontraron documentos que respalden la mercadería adquirida; además, se encontró que varias de las facturas no se encontraban firmadas por el cliente, por lo que la gestión de los activos de la organización no es la adecuada. Sobre lo mencionado, Estupiñán (2021) refiere que la evaluación de riesgo es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

De acuerdo al segundo objetivo específico de la investigación de la supervisión en la gestión de los activos en las pequeñas y medianas empresas industriales, se evidenció que la supervisión sí incide en la gestión de los activos, comprobándose con la correlación de Rho de Spearman 0.833, con una significancia de 0.000, es decir, existe una correlación positiva considerable. Los resultados son similares al estudio de Cruz et al. (2021) debido que entre la dimensión de supervisión del control interno y la gestión de los activos la correlación de Spearman fue positivo, directo y un valor alto; teniendo un valor de significancia  $\leq 0,05$ ; es decir, la supervisión tiene incidencia significativamente en la gestión de los activos en tiempos de COVID-19, no solo en Perú, sino también internacionalmente, a causa de las actividades virtuales y remotas. Estos resultados se refuerzan con lo encontrado por Erazo y Saavedra (2019) quienes evidencian que un control interno adecuado permite que las organizaciones al realizar los procesos estén libres de fallas y hagan un buen uso de los recursos, el cual ayuda a la buena administración de los activos, impulsado el desarrollo de la organización. Sobre lo

mencionado, Estupiñán (2021) refiere que la supervisión es la realización de las actividades diarias que permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige.

De acuerdo al tercer objetivo específico de la investigación de la incidencia del ambiente de control en la gestión de los activos en las pequeñas y medianas empresas industriales, se evidenció que el ambiente de control sí incide en la gestión de los activos, comprobándose con la correlación de Rho de Spearman 0.881, con una significancia de 0.000, es decir, existe una correlación positiva considerable. Estos resultados fueron similares por Castro (2021) quien halló que el ambiente de control incide significativamente en la gestión de activos en la empresa de servicios expreso Trujillo E.I.R.L, sin embargo, la empresa durante el periodo 2020, no ha desarrollado un control en la gestión de activos, razón por la cual, dicha empresa no ha logrado obtener el crecimiento económico. Estos resultados se refuerzan con lo encontrado por Reina (2018) donde evidencian que un control interno eficaz de los activos fijos permite contar con una seguridad razonable para la empresa, el cual se da por medio de la realización de inventarios bien hechos y de manera periódica, por lo que su gestión de la misma será óptima. Sobre lo mencionado, Estupiñán (2021) refiere que el ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Su finalidad es inculcar en el personal los valores éticos tales como integridad, competencia, autoridad y responsabilidad.

## CAPITULO VI

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1. Conclusiones

Respecto a los resultados obtenidos en el objetivo general de la investigación existe una correlación positiva considerable ( $r = 0.846$ ) entre las variables de sistema de control interno y la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas, a un nivel de significancia de 0,000.

Respecto a los resultados obtenidos en el primer objetivo específico de la investigación existe una correlación positiva considerable ( $r = 0.801$ ) entre la dimensión de evaluación de riesgo y la variable de gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales, a un nivel de significancia de 0,000.

Respecto a los resultados obtenidos en el segundo objetivo específico de la investigación existe una correlación positiva considerable ( $r = 0.833$ ) entre la dimensión de supervisión y la variable de gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales, a un nivel de significancia de 0,000.

Respecto a los resultados obtenidos en el tercer objetivo específico de la investigación existe una correlación positiva considerable ( $r = 0.881$ ) entre la dimensión de ambiente de control y la variable de gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales, a un nivel de significancia de 0,000.

#### 6.2. Recomendaciones

Se sugiere a los gerentes de las pequeñas y medianas empresas industriales de la Provincia de Huaura aplicar y mantener efectivamente los controles internos. Además, de crear un área de auditoría bien formada y dotado de personal, para facilitar la aplicación efectiva de los controles internos de acuerdo a la naturaleza de sus actividades, misión, visión y estructura organizativa para mejorar la gestión de los activos.

Se sugiere a los gerentes de las pequeñas y medianas empresas industriales fomentar la práctica de evaluar periódicamente los controles internos de identificar, controlar y monitorear los riesgos que pueden comprometer el crecimiento de la empresa, es decir, establecer herramientas que permitan que los empresarios administren los riesgos y así diseñar estrategias que pueda mitigar o reducir los impactos negativos del riesgo.

Se sugiere a los gerentes de las pequeñas y medianas empresas industriales, desarrollar un sistema de aplicación en línea para la supervisión y gestión de los activos que permita colocar los datos, calcular la depreciación y registrar los inventarios; de modo que se mejoren la calidad de los informes de patrimonio y se resuelvan a tiempo los problemas que surjan con relación a los activos.

Se sugiere a los gerentes de las pequeñas y medianas empresas industriales, organizar constantemente seminarios y talleres para formar a sus directivos y empleados en finanzas, contabilidad, auditoría interna en relación con los controles internos con el fin de mejorar sus habilidades y prácticas profesionales y también orientarlos sobre el cuidado de los bienes, muebles e inmuebles. Asimismo, debe garantizar la existencia de una atmósfera de confianza mutua dentro de la empresa.

## REFERENCIAS

- Alcívar Cedeño, F. M., Luna Yerovi, G. A., Salazar González, J., & Andrade Garófalo, C. (2019). *Los Sistemas de Control Interno y su incidencia en la Eficiencia y Eficacia Empresarial*. Guayaquil. Obtenido de <https://isbn.cloud/9789942875105/los-sistemas-de-control-interno-y-su-incidencia-en-la-eficiencia-y-eficacia-empresarial/>
- Espinoza Cruz, M. A., Espinoza Gamboa, E. N., & Chumpitaz Caycho, H. E. (2021). *Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia* (2020). *Contabilidad Y Negocios*. doi:<https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>
- García Jiménez, L. A., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. (2019). *Gestión integral de activos fijos con enfoque en el control contable administrativo*. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.479>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN: LAS RUTAS CUANTITATIVA, CUALITATIVA Y MIXTA*. México: Mc Graw Hill educación. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Manosalvas Gómez., L. R., Cartagena Herrera, M. E., & Baque Villanueva., L. K. (2019). *Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri*. REVISTA . Obtenido de <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/artic le/view/1358/1684>
- Restrepo, M. C., Chamorro González, C., & Carvajal Serna, D. (2020). *El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería*. *Revista Activos*, 18(2). Obtenido de <https://pdfs.semanticscholar.org/4373/01f152bbc6c9cd28d932174d005da764f038.pdf>

- Alvario Ramos, A. I. (2020). *Control interno y administrativo de la empresa PROENERGY S.A en la ciudad de Babahoyo*. Tesis para la obtencion del titulo, UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO, FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA, Babahoyo. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/7734/ALVARIO%20RAMOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Andrade Vargas, D. P. (2015). *Implicancia del Control Interno de los Activos Fijos en los resultados económicos y financieros de la Empresa Hotel Libertador Trujillo, año 2013*. Tesis pregrado, UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, Trujillo. Obtenido de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2109/andradevargas\\_dallin.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2109/andradevargas_dallin.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arias, F. G. (2016). *El proyecto de investigacion: introduccion a la metodologia cientifica* (septima ed.). Episteme. Obtenido de <https://es.slideshare.net/SheilaGalindez1/el-proyectodeinvestigacionfidiasarias7maedic2016pdf-compress>
- AYALA JACINTO, K. M., & CALDERÓN SANTA CRUZ, Y. (2018). *Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO I para la empresa Industria del Dulce Lambayecano EIRL, que permitirá el mejoramiento de la gestión empresarial*. PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO, UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO, FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES, Lambayeque. Obtenido de <https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/2131/BC-TES-TMP-1001.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Baena Paz, G. (2017). *Metodología de la Investigacion* (Tercera ed.). Grupo Editorial Patria. Obtenido de

[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)

Baylón Caballero, J. L. (2020). *Incidencia de la trazabilidad en la gestión de activos fijos de la Empresa Tecnológica de Alimentos S.A., 2019*. Tesis, Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/51494>

Bedoya Ríos, C. M. (8 de Septiembre de 2014). ISO 55000 Gestión de activos: Una mirada hacia el futuro desde el área de mantenimiento. Santo Domingo, Santo Domingo, República Dominicana. Obtenido de <https://docplayer.es/4917217-Iso-55000-gestion-de-activos-una-mirada-hacia-el-futuro-desde-el-area-de-mantenimiento-carlos-mario-bedoya-rios-cementos-argos.html>

Bernal Torres, C. A. (2016). *Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (Cuarta ed.). Colombia: PEARSON. Obtenido de [https://www.academia.edu/44228601/Metodologia\\_De\\_La\\_Investigacion\\_De\\_Bernal\\_Torres\\_4ta\\_edicion](https://www.academia.edu/44228601/Metodologia_De_La_Investigacion_De_Bernal_Torres_4ta_edicion)

Betancur Jaramillo, L. (2014). *EL RIESGO MORAL EN LA REVISORÍA FISCAL*. Obtenido de <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/240/193>

BOSQUE ROCIO, R. D. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* Tesis pregrado, INSTITUTO UNIVERSITARIO AERONAUTICO, FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN. Obtenido de <https://rdu.iua.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>

CALDERON CABELLO, M. M. (2019). *“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI”*. TESIS PARA OPTAR TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN,

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS,  
Huacho. Obtenido de

<https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/2999/CALDERON%20CABELLO%20MELISA%20MAGALI.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Carrasco, E. J. (2020). *Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas Langostineras de la Región Tumbes, año 2019*. TESIS DE MAESTRA EN AUDITORÍA INTEGRAL , UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES, Tumbes.

Obtenido de <http://repositorio.untumbes.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12874/1527/TESIS%20-%20INFANTE%20CARRASCO.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Castillo Calderón, P. (2013). *Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos* (Primera ed.). Lima: Gaceta Jurídica. Obtenido de

[http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Publicaciones/guias/07082014/10-](http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Publicaciones/guias/07082014/10-Aspectos%20contables%20y%20tributarios%20en%20la%20depreciaci%C3%B3n%20de%20activos%20fijos.pdf)

[Aspectos%20contables%20y%20tributarios%20en%20la%20depreciaci%C3%B3n%20de%20activos%20fijos.pdf](http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Publicaciones/guias/07082014/10-Aspectos%20contables%20y%20tributarios%20en%20la%20depreciaci%C3%B3n%20de%20activos%20fijos.pdf)

Castillo Calderón, P. (2013). *Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos*. Lima: Gaceta Jurídica. Obtenido de <https://isbn.cloud/9786123110697/aspectos-contables-y-tributarios-en-la-depreciacion-de-activos-fijos/>

CASTRO ALBERCA, J. I. (2021). *Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020*. TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO., UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS, ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS, Lima. Obtenido de

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1394/CASTRO%20ALBERCA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Obtenido de

[https://archivos.unf.edu.pe/uploads/SCI/Marco\\_Conceptual\\_del\\_Control\\_Interno\\_Contraloria.pdf](https://archivos.unf.edu.pe/uploads/SCI/Marco_Conceptual_del_Control_Interno_Contraloria.pdf)

Contraloría General de la República. (2016). *CONTROL INTERNO*. Departamento de estudios e investigaciones. Obtenido de

[https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)

Contraloría General de la República del Perú. (2021). *La reforma del control gubernamental en el Perú: Balance al trienio de su implementación*. Lima, Perú.

DE LA PEÑA GUTIERREZ, A. (2014). *Auditoría. Un enfoque práctico*. (S. Ediciones Paraninfo, Ed.) Obtenido de

[https://books.google.com.pe/books/about/Auditor%C3%ADa\\_Un\\_enfoque\\_pr%C3%A1ctico.html?id=337WBN\\_QaBEC&redir\\_esc=y](https://books.google.com.pe/books/about/Auditor%C3%ADa_Un_enfoque_pr%C3%A1ctico.html?id=337WBN_QaBEC&redir_esc=y)

Erazo Díaz, C. P., & Saavedra Isuiza, J. (2019). *El control interno en las empresas*. tesis para obtener bachiller, UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN, Escuela Profesional de Contabilidad, Lima. Obtenido de

<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/2600>

Espinoza Cruz, M. A., Espinoza Gamboa, E. N., & Chumpitaz Caycho, H. E. (2021). *Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia* (2020). Pontificia Universidad Católica del Perú. doi:<https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>

- Estupiñán Gaitán, R. (2021). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES CON BASE EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES ANÁLISIS DE INFORME COSO I,II Y III*. ECOE EDICIONES. Obtenido de <https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>
- García Dihigo, J. (2016). *Metodología de la investigación para administradores*. Ediciones de la U. Obtenido de <https://edicionesdelau.com/producto/metodologia-de-la-investigacion-para-administradores/>
- Grajales Gaviria, D. A., & Castellanos Polo, O. C. (2020). *Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín*. Revista CEA. Obtenido de Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín: [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3519466](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3519466)
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN: LAS RUTAS CUANTITATIVA, CUALITATIVA Y MIXTA*. México: Mc Graw Hill educación. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Imbaquingo Carapaz, N., & García Zambrano, X. (2019). *Control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017*. Ciencias Sociales Y Económicas. doi: <https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.282>
- Iranzo, V. (2020). Filosofía y Ciencia en el Positivismo Lógico: una mirada retrospectiva. *XXV(1)*, 95-117. Valencia, España: Contrastes: revista internacional de filosofía. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7485114>
- Loza Ticona, R. M., Mamani Condori, J. L., Mariaca Mamani, J. S., & Yanqui Santos, F. E. (2020). Paradigma sociocrítico en investigación. *PsiqueMag*, 30-39. doi:<https://doi.org/10.18050/psiquemag.v9i2.2656>

- Lozano Sánchez, R. A., & Pinchi Flores, F. M. (2021). *Control de activos fijos y su relación con la rentabilidad de la Control de activos fijos y su relación con la rentabilidad de la*. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/79900>
- Manosalvas Gómez, L. R., Cartagena Herrera, M. E., & Baque Villanueva, L. K. (2019). *Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri*. Artículo, Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores. Obtenido de <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/articulo/view/1358>
- MARCELO QUIJANO, N. P., & PINEDA TINOCO, J. A. (2017). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN EL MEJORAMIENTO DE LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BARRANCA 2015*. TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO, UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SANCHEZ CARRION, FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS, Huacho. Obtenido de <https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/4066/PINEDA%20Y%20MARCELO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Marcos, A. (2019). “*La filosofía de la ciencia de Pierre Duhem en su contexto cultural*”, 35-45. (S. Menna, & M. Ribeiro, Edits.) Brasil: Editora CRV. Obtenido de [http://www.fyl.uva.es/~wfilosof/webMarcos/textos/Textos2019/Duhem\\_Menna.pdf](http://www.fyl.uva.es/~wfilosof/webMarcos/textos/Textos2019/Duhem_Menna.pdf)
- Marcos, A. (s.f.). *La filosofía de la ciencia de Pierre Duhem en su contexto cultural*.
- MARTINEZ SANTISTEVAN , D., & SANCHEZ RODRIGUEZ, E. (2020). “*DISEÑO DE MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA ACTIVOS FIJOS DE ALTA ROTACIÓN*”

*EN EL SECTOR INDUSTRIAL*". TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO, UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/55040/1/TESIS%20FINAL%2843%29.pdf>

Mendoza-Zamora, W., Delgado-Chávez, M., García-Ponce, T., & Barreiro-Cedeño, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Millán, A. (2018). *Positivismo aprendizaje y enseñanza de la historia de Venezuela*. Revista, *Revista Ciencias de la Educación*. Obtenido de <http://bdigital2.ula.ve:8080/xmlui/bitstream/handle/654321/3341/art19.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 16*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/nic/ES\\_GVT\\_2021\\_NIC16.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NIC16.pdf)

Montoya Vasquez, P. J. (2019). *El Positivismo como problema: autores, contenidos y difusión de una 'corriente' europea*. Revista, *Intellectus*. Obtenido de <https://www.e-publicacoes.uerj.br/index.php/intellectus/article/view/42056>

Mujica Monroy, M. J. (2018). *El control interno de las pequeñas y medianas empresas bolivianas del sector comercial industrial de La Paz – la contabilidad gerencial en la toma de decisiones*. UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRES, FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y FINANCIERAS, La paz. Obtenido de

<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/18888/PG-536.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M. R., Palacios Vilela, J. J., & Romero Delgado, H. E. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Ediciones de la U. Obtenido de [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf)

Pardo Vargas, A. (2018). *Activos fijos y su influencia en el deterioro del valor de los activos en las empresas de construcción, distrito de San Martín de Porres, 2018*. Tesis pregrado, Universidad César Vallejo, Lima, Lima. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/32443>

Pelayo Cortés, M. M., Joya Arreola, R., Velázquez Núñez, J. J., & Lepe García, B. (. (2019). *Supervisión del control interno en microempresas mexicanas*. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2306-91552019000100001&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2306-91552019000100001&script=sci_arttext&tlng=pt)

QUISPE RAMIREZ, J. J. (2021). *LOS ACTIVOS INMOVILIZADOS Y SUS PROCESOS CONTABLES EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA - FINANCIERA DE LA CORPORACIÓN EL TRIGAL S.A.C. DEL DISTRITO DE ATE - 2017*. PARA OBTENER EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERU, FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN, Lima. Obtenido de [https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1179/Quispe%20Ramirez%20c%20Jesus%20Javier\\_TSP.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1179/Quispe%20Ramirez%20c%20Jesus%20Javier_TSP.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ramos Calle, M. E. (2015). *“DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA AB OPTICAL DE LA CIUDAD DE LOJA”*. Tesis pregrado, Loja. Obtenido

de

<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

REINA VIRTO, K. G. (2018). *“Control interno de Activos fijos y su relación con las contingencias tributarias de las empresas pesqueras en el distrito de Lince, 2017.”*.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO,  
UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO, FACULTAD DE CIENCIAS  
EMPRESARIALES, LIMA. Obtenido de

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23613/Reina\\_VKG.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23613/Reina_VKG.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Restrepo, M. C., Chamorro González, C., & Carvajal Serna, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. *18(2)*,

137-163. Revista Activos. Obtenido de  
<https://pdfs.semanticscholar.org/4373/01f152bbc6c9cd28d932174d005da764f038.pdf>

Rios Ramirez, R. R. (2017). *Metodología para la investigación y redacción*. Malaga, España: Servicios Académicos Intercontinentales S.L.

Sánchez González, R. (2018). *LA AUDITORIA FINANCIERA EN LA GESTIÓN DE ACTIVOS*

*FIJOS EN LAS EMPRESAS AVÍCOLAS DE LA PROVINCIA DE HUAURA*. TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD, CON MENCIÓN EN AUDITORÍA, UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN, Huacho. Obtenido de

<https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/3991/TESIS%20RINA%20SANCHEZ%20GONZALEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Solís-Morejón, V. C., & Llamuca-Pérez, S. L. (2020). *Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO*. Artículo de investigación, Ciencias Técnicas y Aplicadas. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i3.1244>
- Torres Chuchón, M. E. (2018). *Control interno y crecimiento empresarial de las MYPES del rubro textil, distrito La Victoria, 2018*. Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/58252>
- TRUJILLO OLORTEGUI, A. H. (2019). *INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS COMERCIALES EN EL AÑO 2018*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD RICARDO PALMA, FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES, Lima. Obtenido de [https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/3074/CONT-T030\\_75350540\\_T%20%20%20TRUJILLO%20OLORTEGUI%20AYRTON%20HEBERT.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/3074/CONT-T030_75350540_T%20%20%20TRUJILLO%20OLORTEGUI%20AYRTON%20HEBERT.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Vicente Panduro, V. (2018). *Control de los activos fijos y la información financiera de las empresas de confecciones del distrito de Puente Piedra, año 2018*. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/32544>

**ANEXOS**

### Anexo 1. Matriz de consistencia

Título: El sistema de control interno y la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la Provincia de Huaura				
Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Métodos
<p>Problema general</p> <p>¿Cuál es la incidencia del sistema de control interno en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>El sistema de control interno incide significativamente en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.</p>	<p><b>Variable 1:</b></p> <p>Sistema de control interno</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación de riesgo</li> <li>• Supervisión</li> <li>• Ambiente de control</li> </ul>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Tipo: Básica</p> <p>Nivel: Correlacional</p> <p>Diseño: No experimental y transversal</p> <p>Población: 20 empresas.</p> <p>Instrumentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Cuestionario de sistema de control interno</li> <li>– Cuestionario de gestión de activos</li> </ul> <p>Procesamiento y análisis</p> <p>Programa Spss 25.00</p>
<p>Problema específico (1)</p> <p>¿Cuál es la incidencia de la evaluación de riesgo en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura?</p>	<p>Objetivo específico (1)</p> <p>Establecer la incidencia de la evaluación de riesgo en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.</p>	<p>Hipótesis específica (1)</p> <p>La evaluación de riesgo incide significativamente en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.</p>		
<p>Problema específico (2)</p> <p>¿Cuál es la incidencia de la supervisión en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura?</p>	<p>Objetivo específico (2)</p> <p>Identificar la incidencia de la supervisión en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura</p>	<p>Hipótesis específica (2)</p> <p>La supervisión incide significativamente en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.</p>		
<p>Problema específico (3)</p> <p>¿Cuál es la incidencia del ambiente del control en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura?</p>	<p>Objetivo específico (3)</p> <p>Evaluar la incidencia del ambiente del control en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.</p>	<p>Hipótesis específica (3)</p> <p>El ambiente de control incide significativamente en la gestión de los activos inmovilizados en las pequeñas y medianas empresas industriales de la provincia de Huaura.</p>	<p><b>Variable 2:</b></p> <p>Gestión de los activos</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas y procedimientos</li> <li>• Registro y control</li> <li>• Recuentos periódicos</li> </ul>	

**Anexo 2. Instrumento de investigación**  
**Cuestionario de sistema de control interno**

Estimado señor (a) por la presente, recurro a usted solicitando su disposición de apoyo, contribuyendo a responder el cuestionario, con la finalidad de contar con información de control interno.

**Instrucciones:** Lea cuidadosamente cada pregunta y responda de acuerdo a su criterio, con total libertad (de acuerdo al presente).

<b>(1)</b>	<b>(2)</b>	<b>(3)</b>
Baja	Moderada	Alta

<b>Sistema de control interno</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>Evaluación de riesgo</b>				
1	Los riesgo operativo genera sensación de perdidas administrativas y contables que afecten el desarrollo de la organización.			
2	El riesgo operativo es primordial hacer una estrategia definida con la visión y valores de la organización..			
3	La oportuna gerencia de riesgo conllevará al logro de los objetivos y metas de la organización.			
4	La gerencia de riesgo permite disminuir problemas futuros que afecten a la existencia de la organización.			
5	Una estrategia de mitigar el riesgo es primordial para la supervivencia y permanencia de las organizaciones.			
6	El eficaz control interno se alcanzará con un eficiente planeamiento para mitigar el éxito de la organización..			
<b>Supervisión</b>				
7	La revisión y verificación del control interno permite dar seguridad en los procesos de la organización.			
8	La revisión y verificación ayudan a tomar medidas oportunas en posibles irregularidades o fraudes.			

9	Efectivizar la calidad de los sistemas de control interno permite disminuir errores y fraudes que afectan el crecimiento de las empresas.			
10	La calidad de los sistemas de control asegura veracidad, transparencia y objetividad.			
11	El monitoreo permite evaluar la calidad de los sistemas de control interno.			
12	Mediante la evaluación de control interno se puede ver la efectividad de las actividades implementadas en la empresa.			
<b>Ambiente de control</b>				
13	Están establecidos los principios y valores éticos de forma clara y específico en la empresa.			
14	Los principios y valores éticos fomentan un ambiente laboral adecuado.			
15	La falta de liderazgo genera problemas para el logro de los objetivos de la empresa.			
16	El liderazgo conlleva al logro de los objetivos y metas de la empresa.			
17	Disponer de personal de competencia profesional calificado permite un mejor desarrollo y mantenimiento de los controles internos.			

### Cuestionario de gestión de los activos inmovilizados

Estimado señor (a) por la presente, recorro a usted solicitando su disposición de apoyo, contribuyendo a responder el cuestionario, con la finalidad de contar con información de control interno.

**Instrucciones:** Lea cuidadosamente cada pregunta y responda de acuerdo a su criterio, con total libertad (de acuerdo al presente).

<b>(1)</b>	<b>(2)</b>	<b>(3)</b>
Baja	Moderada	Alta

<b>Gestión de los activos inmovilizados</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>Política y procedimientos</b>				
1	¿Cuenta con políticas y procedimientos al adquirir un activo inmovilizado?			
2	¿Cuenta con políticas de control para determinar y diferenciar de gasto y activo?			
3	¿ Existe instrumento que identifique los activos Inmovilizados?			
4	¿Existe procedimientos de movimiento de activos fijos?			
5	¿Se cuenta con procedimientos para actualizar la póliza del seguro para los siniestros de activo inmovilizados?			
6	¿Existe directivas que regule la depreciación de activos inmovilizados, tomando en cuenta el tiempo de vida utilizable?			
7	¿Existe políticas y procedimientos de baja de activos inmovilizados a toda la organizacion?			
<b>Registro y control</b>				
8	¿Se lleva un registro en el Sistema de todos los activos fijos que se dan de alta?			
9	¿Están correctamente asociados las altas de activos fijos a su vida útil operativa?			
10	¿Se registran oportunamente las bajas de activos fijos en el sistema?			

11	¿Se tiene digitalizado el proceso de bajas de los activos fijos en el sistema?			
12	¿Los traslados de activos fijos son ingresados en el Sistema con una solicitud de traslado para ser rastros?			
13	¿Se tienen lineamientos establecidos para registrar y realizar una correcta revaluación de activos fijos?			
<b>Recuentos periódicos</b>				
14	¿Se elabora anualmente el cronograma de inventarios físicos de activos fijos?			
15	¿El cronograma de inventarios físicos de activos fijos es aprobado por las Gerencias.?			
16	¿La toma de inventarios físicos de activos fijos se realiza en forma manual?			
17	¿Se actualizan oportunamente la toma de inventarios en el Sistema?			
18	¿La toma de inventario físicos de activos fijos se está realizando con mayor frecuencia?			
19	¿Se realiza la conciliación del inventario para determinar faltantes y sobrantes?			
20	¿Se ajustan las diferencias finales de inventario en la contabilidad?			

### Anexo 3. Validez de los instrumentos

Instrumento de control interno

*Resultado de la validez del instrumento*

---

Validador	Especialista
Mg. Nancy, Campos Huamán	Auditoría integral
Dr. Esther, Sáenz Arenas	Auditoría, finanzas y gestión pública
Dr. Enrique, Loo Ayne	Contabilidad

Instrumento de gestión de los activos inmovilizados

*Validación de instrumento por juicio de expertos*

Grado académico	Nombres y apellidos	Dictamen
Mg.	Gustavo Ernesto Zarate Ruiz	Aplicable
Mg.	Oscar Guillermo Chicchon Mendoza	Aplicable

#### Anexo 4. Confiabilidad de los instrumentos

Instrumento de control interno

*Estadístico de confiabilidad de la variable control interno*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,888	17

Instrumento de gestión de los activos inmovilizados

*Confiabilidad de los instrumentos*

Variables	Alfa de Cronbach	Nº de elementos
Gestión de los activos fijos	0,902	20

Fuente: Datos procesados SPSS

## Anexo 5. Base de datos

N	Sistema de control interno																				Gestión de los activos inmovilizados																
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	c1	c2	c3	c4	c5	c6	c7	c8	c9	c10	c11	c12	c13	c14	c15	c16	c17
1	5	3	3	3	1	3	2	2	3	4	2	3	2	5	4	2	3	2	2	5	3	5	4	4	5	5	2	3	5	3	5	3	3	2	5	2	3
2	3	3	3	2	2	3	4	2	3	5	2	3	3	4	5	3	3	2	3	2	2	5	4	4	4	5	3	3	5	5	2	2	2	2	5	3	4
3	2	1	2	2	2	2	4	2	1	2	2	2	1	5	2	1	2	3	1	2	3	5	2	2	2	3	1	2	2	2	2	2	5	2	2	1	2
4	2	1	2	2	2	2	1	2	1	5	2	2	1	5	2	1	2	2	1	2	2	1	2	2	1	1	1	1	2	2	1	2	3	2	1	1	
5	5	2	3	2	4	3	2	5	5	5	5	3	2	4	4	2	3	2	2	5	1	2	2	2	1	1	2	1	5	1	5	1	1	3	5	2	1
6	3	3	3	2	2	3	4	2	3	5	2	3	3	4	5	3	3	2	3	2	2	5	5	5	5	5	3	3	5	5	2	2	2	2	5	3	4
7	4	2	3	2	4	3	4	4	5	5	4	3	2	2	4	2	3	3	2	5	3	4	2	2	2	3	2	2	2	2	4	2	5	2	4	2	2
8	5	1	2	2	2	2	4	2	1	2	5	2	1	4	2	1	2	2	1	2	2	5	5	5	5	5	1	3	5	5	2	2	2	3	2	1	4
9	3	3	3	2	2	3	1	2	3	4	2	3	3	5	3	3	3	2	3	2	2	1	2	2	1	1	3	1	1	5	2	1	2	4	5	3	1
10	5	2	3	2	4	3	4	4	4	4	5	3	2	2	4	2	3	2	2	4	3	5	2	2	2	3	2	2	2	4	2	5	2	5	2	2	
11	5	1	2	2	2	2	4	2	1	2	2	2	1	5	5	1	2	3	1	2	2	5	5	5	5	5	1	3	5	4	2	2	2	2	2	1	4
12	3	3	3	2	2	3	2	2	3	5	2	3	3	5	3	3	3	2	3	2	1	2	2	2	1	5	3	1	5	1	2	1	1	2	5	3	1
13	3	3	3	1	2	3	4	2	3	5	2	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	4	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	5	4	5	3	2
14	5	2	3	2	4	3	4	5	5	5	4	3	2	5	5	2	3	2	2	4	3	5	5	2	5	3	2	2	5	2	4	4	5	4	4	2	2
15	5	1	2	2	2	2	4	2	1	2	2	2	1	4	2	1	2	2	1	2	2	5	5	5	5	5	1	3	5	4	2	2	2	3	2	1	4
16	3	3	3	1	2	3	1	2	3	4	2	3	3	1	3	3	3	3	3	2	2	5	2	2	1	1	3	1	1	2	2	1	2	2	4	3	1
17	5	1	2	2	2	2	4	2	1	2	2	2	1	4	2	3	2	2	1	2	3	5	5	2	5	3	1	2	5	2	2	4	4	4	2	1	2
18	3	3	3	2	2	3	2	2	3	4	2	3	3	4	5	3	3	4	3	2	1	2	2	2	1	1	3	1	5	1	2	1	1	2	4	3	1
19	5	2	3	2	4	3	4	4	4	4	4	3	2	2	4	3	3	2	2	4	3	4	2	2	2	3	2	2	5	2	4	2	4	2	4	2	2
20	5	1	2	1	2	2	4	2	1	2	2	2	1	4	2	3	2	4	1	2	2	5	4	5	5	5	1	3	5	4	2	2	2	2	2	1	4