

UNIVERSIDAD NACIONAL TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**El control interno y su influencia en los activos fijos de la
Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC Sucursal Tumbes,
2024**

Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública

Autora:
Br. Mayesky Madeleine Rosillo Quinde

Tumbes, 2026

UNIVERSIDAD NACIONAL TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**El control interno y su influencia en los activos fijos de la
Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC Sucursal Tumbes,
2024**

Tesis aprobada en forma y estilo por:

Mg. Carlos Martin Barrientos Araujo (presidente)
ORCID: 0000-0001-5746-5843

Dr. Raúl Alfredo Sánchez Ancajima (secretario)
ORCID: 0000-0003-3341-7382

Dr. John Piero Dios Valladolid (vocal)
ORCID: 0000-0003-4624-9154

Tumbes, 2026

UNIVERSIDAD NACIONAL TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**El control interno y su influencia en los activos fijos de la
Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC Sucursal Tumbes,
2024**

**Los suscritos declaramos que la tesis es original en su contenido
y forma**

Br. Mayesky Madeleine Rosillo Quinde (Autor)

ORCID: 0009-0009-4224-0743

Dr. John Piero Dios Valladolid (Asesor)

ORCID: 0000-0003-4624-9154

Tumbes, 2026

Acta de sustentación



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
SECRETARÍA ACADÉMICA - FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
fce-secacademica@untumbes.edu.pe

“Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana”

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS (presencial)

En Tumbes, a los veintiún días del mes septiembre del dos mil veintiséis, siendo las 09:00 horas, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Económicas, se reunieron, el jurado calificador de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, designado con RESOLUCIÓN N° 104-2024/UNTUMBES- FACEC-D, docentes: Dr. Carlos Martín Barrientos Araujo (**Presidente**), Dr. Raúl Alfredo Sánchez Ancajima (**Secretario**) y Dr. John Piero Dios Valladolid (**Vocal**) y reconociendo en la misma resolución, además, al Docente Dr. John Piero Dios Valladolid como **Asesor**, se procedió a evaluar, calificar y deliberar la sustentación de la tesis, titulada: **El control interno y su influencia en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC Sucursal Tumbes, 2023**; para optar el Título Profesional de **CONTADORA PUBLICA**, presentada por la bachiller: **MAYESKY MADELEINE ROSILLO QUINDE**; Concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte de las sustentantes y después de la deliberación, el jurado según el artículo N° 75 del reglamento de Tesis para Pregrado y Postgrado de la Universidad Nacional de Tumbes, declara a las Bachilleres: --

APROBADA / BUENA

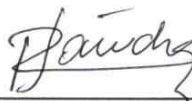
Se hace conocer a las sustentantes, que deberá levantar las observaciones finales hechas al informe final de tesis, que el jurado indica.

En consecuencia, queda APTA, para continuar con los trámites correspondientes a la obtención del título profesional de **CONTADORA PUBLICA**, de conformidad con lo estipulado en la Ley Universitaria N° 30220, en el Estatuto, Reglamento General, Reglamento General de Grados y Títulos, y, Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las 10 horas con 15 minutos del mismo día, se dio por concluido el acto académico, procediendo a firmar el acta en presencia del público asistente.

Tumbes, 21 de septiembre del 2026


Dr. Carlos Martín Barrientos Araujo
DNI N° 00374359
Código ORCID N° 0000-0001-5746-5843
Presidente (a)


Dr. Raúl Alfredo Sánchez Ancajima
DNI N° 40834005
Código ORCID N° 0000-0003-3341-7382
Secretario (a)


Dr. John Piero Dios Valladolid
DNI N° 00227337
Código ORCID N° 0000-0003-4624-9154
Vocal

C.c:
Jurados (3)
Asesor (a)
Int.
Archivo (Decanato) xxd

Informe de originalidad



Página 1 de 65 - Portada

Identificador de la entrega trn:oid::3117:632886766

Mayesky Madeleine Rosillo Quinde

Informe Final Mayesky Rosillo Q

 Informe Final de Tesis

Dr. John Piero Dios Valladolid
Asesor de tesis
ORCID: 0000-0003-4624-9154

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::3117:632886766

Fecha de entrega

1 oct 2026, 18:22 GMT-5

Fecha de descarga

1 oct 2026, 18:24 GMT-5

Nombre del archivo

Informe Final Mayesky Rosillo Q.docx

Tamaño del archivo

131.1 KB

60 páginas

15.243 palabras

91.839 caracteres



Página 1 de 65 - Portada

Identificador de la entrega trn:oid::3117:632886766

12% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Coincidencias menores (menos de 15 palabras)



Dr. John Piero Dios Valladolid
Asesor de tesis
ORCID: 0000-0003-4624-9154

Fuentes principales

- 5%  Fuentes de Internet
- 2%  Publicaciones
- 10%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Fuentes principales

5%	Fuentes de Internet
2%	Publicaciones
10%	Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

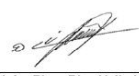
Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional de Tumbes on 2026-01-15	5%
2	Internet	dspace.unach.edu.ec	1%
3	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional de Tumbes on 2025-10-24	<1%
4	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2026-08-11	<1%
5	Trabajos del estudiante	Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez on 2026-09-07	<1%
6	Internet	repositorio.unc.edu.pe	<1%
7	Internet	repositorio.uprit.edu.pe	<1%
8	Publicación	MARISOL SHONY PAULINO MORENO, ISSEL NICOLE FLORES MORENO. "control int..."	<1%
9	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2026-07-06	<1%
10	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional de Juliaca on 2026-08-02	<1%
11	Internet	repositorio.ulasamericas.edu.pe	<1%

Dr. John Piero Dios Valladolid
Asesor de tesis
ORCID: 0000-0003-4624-9154

12	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional de Cajamarca on 2025-09-29	<1%
13	Internet	repositorio.continental.edu.pe	<1%
14	Internet	repositorio.upsc.edu.pe	<1%
15	Internet	repositorio.ucv.edu.pe	<1%
16	Internet	api-repositorio.unapiquitos.edu.pe	<1%
17	Internet	repositorio.unprg.edu.pe	<1%
18	Trabajos del estudiante	Blackboard on 2026-05-08	<1%
19	Internet	repositorio.unica.edu.pe	<1%
20	Trabajos del estudiante	FUNIBER on 2026-09-22	<1%
21	Trabajos del estudiante	Universidad Americana on 2026-07-11	<1%
22	Trabajos del estudiante	Universidad Antonio Ruiz de Montoya on 2026-10-01	<1%
23	Internet	hdl.handle.net	<1%
24	Internet	repositorio.uct.edu.pe	<1%
25	Trabajos del estudiante	Universidad Continental on 2025-04-28	<1%


Dr. John Piero Dios Valladolid
Asesor de tesis
ORCID: 0000-0003-4624-9154

26	Trabajos del estudiante	Universidad Politécnica del Perú on 2025-06-11	<1%
27	Internet	repositorio.unap.edu.pe	<1%
28	Internet	repositorio.upsjb.edu.pe	<1%
29	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2021-02-21	<1%
30	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2025-12-03	<1%
31	Internet	pt.scribd.com	<1%
32	Trabajos del estudiante	Fundación Universitaria Católica del Norte on 2026-05-11	<1%
33	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2025-12-06	<1%
34	Trabajos del estudiante	Universidad Privada Franz Tamayo on 2026-09-07	<1%
35	Internet	docs.google.com	<1%
36	Internet	repositorio.udea.edu.pe	<1%
37	Internet	repositorio.uileam.edu.ec	<1%
38	Internet	revistas.unamad.edu.pe	<1%



Dr. John Piero Dios Valladolid
Asesor de tesis
ORCID: 0000-0003-4624-9154

Dedicatoria

A Dios, arquitecto de mi destino, por sostener mi espíritu cuando las fuerzas escaseaban y por concederme el milagro de ver culminada esta meta.

A mis padres, por su apoyo incondicional, su confianza y por ser siempre mi refugio seguro.

A mi hija, el latido más hermoso de mi corazón y la razón por la cual jamás me permití rendirme. Eres la luz que disipa mis temores y el motor sagrado que me impulsa a construir un futuro lleno de orgullo para ti.

A mi querida mamita Amina y a mi tío, a quienes, aunque no puedo abrazar, siento presentes en cada suspiro de este triunfo. Su memoria es el faro que guía mi andar, y sé que hoy, desde la eternidad, celebran conmigo esta meta alcanzada.

Agradecimiento

A Dios, por su infinita bondad, por darme la fortaleza necesaria en los momentos difíciles y por colocar en mi camino a las personas adecuadas que hicieron posible alcanzar esta meta.

A mis docentes, por ser guías en mi formación universitaria, y por su paciencia y generosidad al compartir su conocimiento y experiencia.

INDICE

RESUMEN	xv
ABSTRACT	xvi
I. INTRODUCCIÓN	17
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	21
2.1. Bases teórico- científicas.....	21
2.2. Antecedentes	36
2.3. Definición de términos básicos	40
III. MATERIALES Y METODOS.....	42
3.1. Tipo de estudio y diseño de contrastación de hipótesis	42
3.2. Población, muestra y muestreo	44
3.3. Formulación de hipótesis.....	45
3.4. Definición y operacionalización de la variable	46
3.5. Métodos, técnicas e instrumentos	47
3.6. Análisis de validación y confiabilidad.....	50
3.7. Plan de procesamiento y análisis de datos	51
IV. RESULTADOS Y DICUSIÓN.....	53
V. CONCLUSIÓN	64
VI. RECOMENDACIONES.....	66
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	67
ANEXOS	75

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Nivel de control interno y sus dimensiones.	53
Tabla 2. Nivel de los activos fijos y sus dimensiones.	54
Tabla 3. Relación entre el control interno y los activos fijos.	54
Tabla 4. Relación entre el ambiente de control y activos fijos.	55
Tabla 5. Relación entre la evaluación de riesgos y activos fijos.	56
Tabla 6. Relación entre las actividades de control y los activos fijos.	56
Tabla 7. Relación entre la información y comunicación y los activos fijos.	57
Tabla 8. Relación entre la supervisión y los activos fijos.	58

INDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia.....	75
Anexo 2. Matriz de operacionalización.....	77
Anexo 3. Autorización para ejecución de tesis.....	78
Anexo 4. Instrumento de recolección de datos.....	79
Anexo 5. Baremos de las variables y dimensiones	82
Anexo 6. Análisis de confiabilidad variable control interno	83
Anexo 7. Análisis de confiabilidad variable activos fijos	84
Anexo 8. Validación del instrumento	85

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y los activos fijos. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo aplicado, con diseño no experimental, correlacional y de corte transversal. La población y muestra estuvieron conformadas por 30 trabajadores vinculados con la gestión de los activos fijos, a quienes se aplicó un cuestionario estructurado con escala tipo Likert de 24 ítems. La validez del instrumento se estableció mediante juicio de expertos y la confiabilidad se determinó a través del coeficiente alfa de Cronbach, obteniéndose valores de 0,81 para la variable control interno y 0,85 para activos fijos. Para el análisis de los datos se utilizó el software SPSS versión 26; previamente, la prueba de Kolmogorov-Smirnov evidenció una distribución no normal de los datos, por lo que se empleó el coeficiente rho de Spearman para la contrastación de hipótesis. Los resultados descriptivos mostraron que el 56,6 % de los encuestados percibió un nivel medio de control interno y el 60,0 % consideró que los activos fijos se encontraban en un nivel medio. Asimismo, se determinó una relación positiva, significativa y de magnitud alta entre el control interno y los activos fijos ($p = 0,781$; $p < 0,001$). De igual manera, se encontraron relaciones significativas entre el ambiente de control ($p = 0,652$; $p < 0,001$), la evaluación de riesgos ($p = 0,687$; $p < 0,001$), las actividades de control ($p = 0,718$; $p < 0,001$), la información y comunicación ($p = 0,704$; $p < 0,001$) y la supervisión ($p = 0,736$; $p < 0,001$) con los activos fijos. Se concluyó que el control interno y cada una de sus dimensiones se relacionaron significativamente con la gestión de los activos fijos, evidenciando el fortalecimiento de los mecanismos de control de los bienes patrimoniales.

Palabras claves: control interno, activos fijos, ambiente de control, gestión patrimonial, supervisión.

ABSTRACT

This research aimed to determine the relationship between internal control and fixed assets. The study employed a quantitative, applied, non-experimental, correlational, and cross-sectional design. The population and sample consisted of 30 employees involved in fixed asset management, who completed a structured questionnaire with a 24-item Likert scale. The instrument's validity was established through expert judgment, and its reliability was determined using Cronbach's alpha coefficient, yielding values of 0.81 for the internal control variable and 0.85 for fixed assets. Data analysis was performed using SPSS version 26. The Kolmogorov-Smirnov test revealed a non-normal distribution of the data; therefore, Spearman's rho coefficient was used for hypothesis testing. The descriptive results showed that 56.6% of respondents perceived a medium level of internal control, and 60.0% considered fixed assets to be at a medium level. A positive, significant, and high-magnitude relationship was also found between internal control and fixed assets ($\rho = 0.781$; $p < 0.001$). Similarly, significant relationships were found between the control environment ($\rho = 0.652$; $p < 0.001$), risk assessment ($\rho = 0.687$; $p < 0.001$), control activities ($\rho = 0.718$; $p < 0.001$), information and communication ($\rho = 0.704$; $p < 0.001$), and monitoring ($\rho = 0.736$; $p < 0.001$) and fixed assets. It was concluded that internal control and each of its dimensions were significantly related to the management of fixed assets, demonstrating that strengthening the control mechanisms of patrimonial assets.

Keywords: internal control, fixed assets, control environment, asset management, supervision.

I. INTRODUCCIÓN

Desde las primeras etapas de organización social, las personas desarrollaron estrategias destinadas a proteger sus recursos y bienes, mediante acciones orientadas a minimizar riesgos como pérdidas, sustracciones o usos inadecuados. Con el crecimiento económico y la mayor complejidad de las organizaciones, dichas prácticas evolucionaron hacia esquemas formales de control interno, los cuales cumplen un rol clave en el fortalecimiento de la gestión administrativa, la ordenación de los métodos operativos y la consolidación del compromiso organizacional (Hernández et al., 2019).

En el contexto empresarial contemporáneo, las organizaciones operan en un entorno altamente competitivo que exige una adecuada gestión de los recursos, el fortalecimiento de los mecanismos de gestión interna y la garantía de la continuidad operativa (Benítez, 2025). Bajo estas condiciones, el control interno se consolidó como un elemento esencial dentro de la estructura organizacional, al promover la revisión continua y la mejora sistemática de los procesos administrativos, financieros y operativos, orientados a elevar el desempeño institucional (Vera, 2019). Asimismo, Ramos y Ulloa (2018) señalan que la correcta ejecución de un sistema de control interno contribuye al uso óptimo de los recursos, garantizando la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

En el ámbito empresarial peruano, diversas investigaciones evidenciaron deficiencias relacionadas con el control de manuales de funciones, debilidad en los procesos de monitoreo y baja confiabilidad en los registros contables, factores que afectan la calidad de la información financiera.

Curioso y Rivas (2020) determinaron que la ausencia de controles adecuados repercute directamente en los activos fijos, generando deterioro patrimonial, inconsistencias en la información registrada y bajos niveles de transparencia. De manera similar, Candela y Orihuela (2020) identificaron la inexistencia de inventarios confiables y la falta de procedimientos definidos para la adquisición y reconocimiento contable de los activos, lo que distorsiona su presentación en los estados financieros.

Los activos fijos, tales como terrenos, edificaciones, maquinaria, mobiliario y unidades de transporte, constituyen recursos estratégicos para el desarrollo de las operaciones empresariales, debido a su prolongado periodo de uso y al capital que representan (Valera, 2021). Sin embargo, cuando estos bienes no son adecuadamente registrados, valorados o supervisados, pueden originar pérdidas económicas, deterioro físico, errores en la depreciación y uso ineficiente (Vera, 2019). Asimismo, Quiroz (2017) señala que la ausencia de control en la gestión de estos activos limita la actualización de su valor, el seguimiento de gastos de mantenimiento y la planificación de su incorporación, afectando la eficiencia organizacional.

En el contexto económico global, el comercio representa un componente relevante en el desarrollo de las economías. Según el Banco Mundial (2021), el intercambio internacional de mercancías alcanzó aproximadamente el 42 % del PBI mundial hasta el año 2020, evidenciando su importancia en la dinámica económica. A nivel nacional, el Instituto Nacional de Estadística e Informática (2022) reportó un crecimiento del sector comercial, con un incremento del 3,0 % en el número de empresas y un crecimiento del 8,09 % en la actividad comercial durante el año 2022, lo que refleja el dinamismo del sector y la necesidad de fortalecer los mecanismos de control empresarial.

En el ámbito regional, el comercio en Tumbes aportó el 19,6 % al Producto Bruto Interno departamental durante el año 2021, consolidándose como el sector con mayor participación en la estructura económica regional (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2022). En este escenario, el desarrollo del sector dependió del desempeño eficiente de las empresas que lo integran, lo que hizo

necesario implementar mecanismos de supervisión que fortalezcan la capacidad operativa de las organizaciones y optimicen la gestión de sus procesos internos.

No obstante, en diversas empresas del sector distribución, se identificaron limitaciones en la implementación de sistemas de control interno, especialmente en la gestión de activos fijos (Franco, 2025). Estas deficiencias se relacionan con la ausencia de procedimientos estandarizados, la falta de claridad en la asignación de responsabilidades y la debilidad en los mecanismos de supervisión (Santana, 2024). En este contexto, Quispe (2021) evidenció que la falta de control en la gestión de inventarios genera inconsistencias en los registros y pérdidas de bienes.

En particular, la Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C. presentó problemáticas similares, relacionadas con la ausencia de mecanismos formales de control sobre los activos fijos, la falta de actualización de su valor contable, la inexistencia de planes de renovación y la limitada capacitación del personal encargado de su gestión. Estas deficiencias generaron dificultades en la toma de decisiones, inconsistencias en la información financiera y riesgos de pérdidas patrimoniales.

Ante esta situación, se planteó como problema general: ¿Cuál es la relación entre el control interno y los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC, sucursal Tumbes, 2024? Asimismo, se formularon problemas específicos orientados a analizar la relación de los componentes del control interno —ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión— con la gestión de los activos fijos.

En este marco, el objetivo general consistió en determinar la relación entre el control interno y los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC, sucursal Tumbes, 2024. De manera específica, se buscó analizar la relación de cada uno de los componentes del control interno con la gestión de los activos fijos.

La investigación se justificó teóricamente debido a la escasa disponibilidad de estudios similares en el ámbito local, lo que le otorga valor como antecedente académico. Asimismo, se sustentó en los aportes de Perdomo (2004) y Estupiñán

(2006) en materia de control interno, así como en los planteamientos de Chong et al. (1994) y Guevara (2019) respecto a los activos fijos. Desde el punto de vista metodológico, el estudio permitió determinar el grado de asociación entre las variables mediante la aplicación de instrumentos validados y confiables, cuyos resultados constituyen un referente para futuras investigaciones.

Desde una perspectiva aplicada, la investigación aportó información relevante para profesionales y empresas del sector comercial de Tumbes, al evidenciar la influencia del control interno en la gestión de los activos fijos. En el ámbito social, contribuyó a mejorar la gestión organizacional, al proporcionar un diagnóstico que permitió identificar debilidades y proponer acciones orientadas a optimizar el uso de los recursos, fortalecer la transparencia y mejorar el desempeño empresarial.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Bases teórico- científicas

2.1.1. Control interno

De acuerdo con Estupiñán (2006), el control interno se entiende como un conjunto estructurado de políticas y procesos organizacionales que, mediante una adecuada asignación de responsabilidades, apoyan la toma de decisiones clave orientadas a garantizar la empresa. Dicho sistema, basado en la eficiencia, la eficacia y la nitidez de procesos, y la adecuada aplicación de sus mecanismos, disminuye significativamente la incidencia de errores, generando impactos favorables en la organización.

El control interno es una agrupación de normas y procedimientos establecidos por la jefatura de la entidad con la finalidad de garantizar una administración eficiente y estructurada. Este abarca disposiciones administrativas, la detección y mitigación de irregularidades, la protección del patrimonio institucional y la generación confiable de información financiera (De la Vega, 2017).

Las acciones ejecutadas dentro de la entidad, en conjunto con la organización de sus funciones, forman parte del control interno, orientado a resguardar el patrimonio y asegurar la veracidad de la información tanto financiera como administrativa.

En este contexto, las dimensiones asociadas a cinco mecanismos de control interno desempeñan una función esencial en la correcta distribución de funciones y el reconocimiento de elementos esenciales como el control en un ambiente, la evaluación de puntos críticos, procesos de control, el monitoreo y los mecanismos de información y comunicación.

Dichos espacios posibilitan la evaluación del sistema de información contable y de las medidas destinadas a resguardar el patrimonio, mejorar el desempeño operativo y generar reportes financieros fiables en el momento requerido. De igual forma, la difusión de las directrices institucionales resulta clave para promover la ejecución efectiva de estos elementos del control interno (Torres, 2018).

En ese mismo sentido, Horngren et al. (2010) señalan que durante el control interno se mantenga un plan empresarial y en conjunto de disposiciones orientadas a:

- a) Proteger los activos: Resulta indispensable que una institución proteja adecuadamente sus intereses, ya que, en caso contrario, podría emplear de forma inadecuada sus recursos. En particular, si no se ejerce un control riguroso sobre el efectivo, considerado el activo de mayor liquidez, este puede agotarse en un corto período de tiempo.
- b) Incentivar la competitividad personal con el propósito de garantizar la aplicación de las directrices corporativas dentro de la entidad; resulta esencial que los colaboradores actúen de manera coordinada con el propósito de alcanzar objetivos comunes. En ese sentido, es necesario que la empresa establezca lineamientos claros que orienten el logro de sus metas institucionales. Dichas directrices adquieren especial relevancia, ya que permiten asegurar un trato uniforme hacia los clientes y facilitan la medición eficiente de los resultados obtenidos.
- c) Incentivar la eficiencia operativa: Las organizaciones no pueden tolerar una utilización inadecuada de sus recursos; por ello, los ingresos obtenidos por las ventas deben gestionarse de manera eficiente y orientarse únicamente a costos necesarios. En este sentido, la reducción de gastos resulta fundamental para generar más ingresos por rentabilidad.
- d) Garantizar registros contables fidedignos: La existencia de registros exactos y confiables resulta esencial para la gestión empresarial. Sin información fidedigna, la dirección no podría determinar qué áreas generan rentabilidad ni cuáles requieren acciones de mejora. De igual manera, la ausencia de

registros adecuados de los costos de los productos puede ocasionar pérdidas en cada operación de venta sin que la organización logre identificarlas oportunamente.

De acuerdo con COSO (2019), se definieron tres categorías de objetivos que permiten a las empresas a orientar su vigilancia hacia varios ámbitos de control interno:

- a) **Objetivos operativos:** Se relaciona con la eficacia y productividad de las operaciones empresariales, e incorpora tanto el logro de metas financieras y operativas como el salvoconducto de los recursos frente a eventuales pérdidas.
- b) **Objetivos de información:** Se refiere a información de datos no económicos, de origen interno y externo, que puede incluir aspectos como la fiabilidad, oportunidad y la transparencia, así como otros lineamientos definidos por las normas internas de la organización o por las disposiciones de los organismos reguladores.
- c) **Objetivos de cumplimiento:** Hace mención al desempeño de normas y prácticas que están sujetas a la institución.

Vivanco (2017) sostiene que la gestión por procesos representa un componente fundamental para garantizar la eficacia del control interno, dado que permite comprender la realidad institucional de la empresa mediante la organización, ejecución, evaluación y mejora de sus actividades. En concordancia con los componentes del control interno, este enfoque aporta lineamientos que orientan el desarrollo de una administración adecuada.

En consecuencia, el control interno posee un valor significativo para todo tipo de organización, ya que abarca la dirección, la gestión y la información operativa, y brinda a la alta administración herramientas para administrar de manera adecuada los bienes, las funciones y la información vinculada a operaciones precisas.

En la actualidad, la relevancia y solidez en temas financieros, administrativos, remuneradores y normas de las empresas han sido objeto de especial atención, especialmente en lo referente a brindar seguridad de buena calidad respecto al cumplimiento de los objetivos empresariales.

De esta manera, la definición de indicadores estratégicos orientados a medir el desempeño operativo eficiente, la credibilidad de los reportes financieros y la observancia de disposiciones legales y normativas representan factores clave para el fortalecimiento de la estructura del control interno en las entidades (Bravo y Montalvo, 2021).

Resulta que los objetivos de desempeño y renta puede lograrse de manera más eficiente mediante la aplicación del control interno. No obstante, resulta necesario considerar que esta herramienta presenta determinadas limitaciones, entre ellas la imposibilidad de convertir una gestión deficiente en una adecuada, de modificar las políticas gubernamentales vigentes y de asegurar de forma absoluta el éxito y la continuidad en el mercado.

De igual forma, los componentes del control interno actúan de manera integrada y complementaria, conformando un sistema integral y dinámico que se adapta continuamente frente a las transformaciones del entorno corporativo. Bajo estas condiciones, el control interno contribuye de manera relevante al logro de metas organizacionales, al mejoramiento del desempeño, a la optimización de los resultados económicos y a la reducción de posibles pérdidas de recursos (Ramos y Ulloa, 2018).

De acuerdo con lo expuesto por Perdomo (2004), identificó modalidades de control interno, las cuales son:

- a) Contable: Refiriéndose a la comprobación y certeza de datos financieros, lo que implica el fortalecimiento de controles apropiados para asegurar el registro y la adecuada consolidación de los datos financieros empresariales.

Asimismo, el control interno se estructura con la finalidad de que los recursos se efectúen solo con la aprobación de la gerencia, y que la existencia registrada de los activos sea comprobada de manera adecuada, mediante procedimientos de observación y constatación física, y que se adopten acciones correctivas oportunas ante posibles discrepancias. Asimismo, es necesario garantizar la exactitud de la información contable, a fin de que sirva como base confiable para futuras decisiones.

- b) Administrativo: Es la configuración de la organización y en el establecimiento de técnicas, prácticas y sistemas de registro de los procesos, con el propósito de proporcionar directrices a la dirección en el proceso de decisión y en la implementación de medidas ante diversos escenarios, permitiendo así la supervisión y mejora de dichos procesos.

La implementación de este tipo de control exige definir y sostener una línea de autoridad bien estructurada, además de disponer de mecanismos de control interno integrado al sector operativo, con el propósito de demostrar un desempeño eficiente y evitar prácticas fraudulentas, el uso indebido de los recursos, fallas, desperdicios y otras anomalías. Asimismo, se requiere definir con precisión los roles y responsabilidades, junto con una evaluación permanente de la entidad mediante auditorías internas independientes, orientadas al acatamiento de normas, disposiciones legales, procedimientos financieros y actividades en general, las cuales cumplen una función de apoyo y resguardo para los niveles gerenciales y directivos.

Reina (2018) señala que la configuración del control interno debe evaluarse de forma global, considerando tanto al personal encargado de los registros contables como a quienes formulan y comunican las políticas, así como a los responsables de la supervisión de los sistemas adoptados. Del mismo modo, destaca que el control interno debe impulsarse desde la alta dirección de la entidad. Bajo esta perspectiva, la carencia de mecanismos de control que aseguren registros precisos de las transacciones y de la información contable genera falta de confianza en los datos existentes, limitando el proceso de decisiones estratégicas y debilitando la imagen institucional.

Elementos del control interno.

De acuerdo con Estupiñán (2006), diversos mecanismos esenciales en la continuidad y solidez del control interno, organizándose en cuatro categorías, cuyo propósito se describe a continuación:

- a) Organización: Establecimiento de vínculos funcionales entre las actividades, responsabilidades, niveles jerárquicos y tareas del personal de una organización, alcanzando altos niveles de eficiencia en función de los objetivos establecidos con anterioridad. Este enfoque implica una estructuración lógica y consistente de las actividades institucionales, define con claridad las bases de autoridad en todos los niveles y delimita de forma precisa las actividades de registro y de protección.
- b) Procedimiento: Frente a la necesidad de aplicar principios empresariales sólidos, resulta indispensable disponer de procedimientos que garanticen la estabilidad de la organización. En este sentido, este componente resalta la importancia de disponer de un sistema adecuado bajo la aprobación de las operaciones, junto con procesos confiados que garanticen el registro preciso de la información financiera.
- c) Personal: Es establecer procedimientos formales que aseguren el desarrollo eficiente y seguro de las actividades correspondientes a cada unidad organizacional. Para ello, resulta fundamental que las responsabilidades estén claramente definidas y que los trabajadores cuenten con los recursos y lineamientos necesarios que les permitan cumplir adecuadamente sus funciones dentro de la entidad. de las competencias, capacitación y experiencia requeridas para desempeñar sus labores de forma eficaz, así como con normas claras de calidad y desempeño. En este marco, la gestión del control interno no depende únicamente de un área específica, sino que constituye una responsabilidad compartida entre la alta dirección y todo el equipo humano de la organización. Cada integrante, desde los niveles estratégicos hasta los operativos, cumple un papel determinante en el cumplimiento de las metas institucionales, así como en la implementación

de medidas orientadas a fortalecer el adecuado desempeño y la mejora continua de la entidad.

- d) Supervisión: La supervisión adecuada de los distintos elementos que integran el control interno se consolida a través de una planificación estructurada y una organización metódica de los procesos, complementadas por un diseño operativo de registros, formatos y reportes. En este contexto, el área de control interno ejerce una supervisión adecuada sobre los distintos elementos que integran el sistema. Cumple una función clave como instancia de vigilancia permanente del cumplimiento organizacional en relación con los aspectos estructurales, metodológicos y de recursos.

Según Estupiñán (2006), el control interno se concibe como un sistema integrado de procedimientos y mecanismos orientados a regular y supervisar las actividades de cinco dimensiones vinculadas entre sí, que surgen de la manera en que conducen la empresa y que se incorporan al proceso administrativo. Estos elementos constituyen los fundamentos para la estructuración del control interno de la organización y resultan esenciales para promover la intervención, el orden, la estandarización y la correcta gestión de la capacidad humana, orientadas a la meta de los objetivos institucionales.

Dimensiones del control interno.

Confirme a Perdomo (2004), la empresa logra sus objetivos de control interno mediante la aplicación de cinco dimensiones:

1. Ambiente de control. Según Perdomo (2004), este componente representa el punto de partida del sistema de control interno, ya que establece los lineamientos de comportamiento dentro de la organización e influye de manera directa en el grado de responsabilidad y compromiso del personal. Además, constituye el fundamento que sostiene a los demás elementos del control interno, favoreciendo el orden y la disciplina en el desarrollo de las funciones institucionales.

En esta línea, Estupiñán (2006) indica que este componente tiene como finalidad crear un entorno organizacional que fomente y sostenga la práctica de valores y comportamientos éticos. Del mismo modo, las acciones ejecutadas, la formulación de objetivos y la detección de riesgos están directamente condicionadas por el contexto en el que se implementa el control interno.

Asimismo, relaciona el desempeño de los sistemas informáticos con los mecanismos de seguimiento y evaluación. Dentro de los elementos que conforman el ambiente de control se incluyen los valores éticos y la probidad de la institución, el diseño de la organización, la distribución de funciones y niveles de responsabilidad, además de las normas y lineamientos vinculados a la administración del personal.

Luna et al. (2019) manifiestan que el ámbito de control define el enfoque general de la organización e incide en la percepción que el personal tiene respecto al control interno. Este componente sirve como base para los lineamientos de administración interna y es determinante para el orden y la pauta organizacional. Entre los aspectos más relevantes se incluyen la integridad y capacidad del personal, la filosofía y el estilo de dirección, la manera en que se administra y fortalece la capacidad personal, así como el resguardo del consejo de administración.

2. Evaluación de riesgo. Según Perdomo (2004), la detección y evaluación de los riesgos significativos que podrían incidir en el cumplimiento de los objetivos sirven como fundamento para definir medidas destinadas a reducir su impacto. Además, este componente comprende los procedimientos orientados a identificar y gestionar riesgos particulares derivados de modificaciones que ocurren tanto dentro de la organización como en su entorno externo.

Al respecto, Estupiñán (2006) señala que esta práctica se orienta a evaluar el grado de eficacia de los modelos de administración y las acciones que desarrolla la entidad deben guardar coherencia con los

mecanismos de supervisión implementados, con el propósito de anticipar, reconocer y corregir posibles inconsistencias significativas. En este contexto, es indispensable determinar y evaluar los distintos riesgos que podrían incidir de forma negativa en el logro de las metas, el desempeño y las funciones institucionales.

Desde este enfoque, Luna et al. (2019) señalan que, a lo largo de la ejecución de las actividades empresariales, las organizaciones afrontan distintas vulnerabilidades, ya sea desde lo interno hasta lo externo, las cuales requieren ser examinadas y valoradas de manera sistemática.

Una evaluación apropiada de los riesgos supone identificar y analizar las situaciones que pueden incidir en el logro de los objetivos y, con base en ese análisis, definir medidas eficaces que permitan prevenirlos y gestionarlos oportunamente.

3. Actividades de control. De acuerdo con Perdomo (2004), estas se aprecian como el conjunto de normas y procesos orientados a garantizar una adecuada ejecución de disposiciones definidas por el consejo. Comprenden acciones como conformidades, salvoconductos, conciliaciones y verificaciones, cuya finalidad es resguardar los activos y establecer una adecuada segregación de funciones que permita una evaluación objetiva de los resultados obtenidos.

Estupiñán (2006) sostiene que estas corresponden a las acciones desarrolladas tanto por los directivos como por los trabajadores de la entidad en el marco de sus actividades habituales, las cuales se encuentran definidas en normas, sistemas y procedimientos establecidos. Entre dichas acciones se incluyen la autorización, comprobación, validación, revisión, conciliación, análisis del desempeño, protección de los bienes, correcta separación de funciones, seguimiento y formación del personal. Estas acciones de control son importantes no solo porque guían el desarrollo adecuado de las labores, sino también

porque representan un mecanismo efectivo para fortalecer el logro de los objetivos institucionales (Luna et al., 2019).

4. Información y comunicación. De acuerdo con Perdomo (2004), resulta indispensable reconocer, recopilar y transmitir los datos relevantes al personal de forma adecuada, tanto en su presentación como en el momento oportuno, a fin de que pueda cumplir con sus responsabilidades. Asimismo, debe existir un sistema de comunicación, que permita a los colaboradores conocer con claridad sus funciones y obligaciones en relación con la revisión de sus actividades. Estos canales deben facilitar el flujo de información clave, proveer datos esenciales para la gerencia y comunicar oportunamente los hechos relevantes al personal encargado de llevar a cabo operaciones críticas.

Según Estupiñán (2006), existen los siguientes tipos de controles:

- a) Generales: Su objetivo es asegurar la adecuada continuidad y funcionamiento de las operaciones, lo que comprende la administración del centro de procesamiento de información, el salvaguardar la integridad física mediante la supervisión de actividades operativas. Del mismo modo, se vincula con labores de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de bases de datos y otras funciones afines.
- b) De aplicación: Operan con la finalidad de garantizar un método adecuado de la información, así como su coherencia y confiabilidad, mediante procesos de autorización y verificación pertinentes. Asimismo, comprenden los mecanismos orientados a la interconexión con otros sistemas, de los cuales se obtiene o a los que se remite información.

Para Luna et al. (2019), resulta fundamental que la información generada por las distintas áreas y unidades sea exacta, permitiendo generar ideas contribuyentes. Con este propósito, se requiere la ejecución de un circuito de comunicación eficaz, que permita un intercambio de información en múltiples direcciones a lo largo de toda la estructura

organizativa, abarcando la comunicación ascendente, descendente y lateral.

5. Supervisión. Según Perdomo (2004), la supervisión se entiende como un proceso destinado a comprobar la actualidad, calidad y efectividad del sistema de control interno en la organización. Asimismo, la describe como una revisión continua y periódica efectuada por la alta dirección, cuyo propósito es evaluar la eficiencia tanto del diseño como del funcionamiento de la estructura de control interno, verificar su adecuación a lo previsto y efectuar las correcciones pertinentes cuando sea necesario.

De acuerdo con Estupiñán (2006), la supervisión se desarrolla durante la ejecución normal de las actividades y comprende acciones de revisión y orientación destinadas a asegurar el cumplimiento de las responsabilidades asignadas a cada colaborador y a promover un sistema de gestión más eficiente.

Resulta indispensable supervisar los mecanismos del sistema interno; en consecuencia, la valoración de su calidad y funcionamiento representa una de las responsabilidades más importantes de la gestión. Toda debilidad detectada en este sistema debe comunicarse de manera oportuna a la dirección, y los aspectos de mayor relevancia deben elevarse a los niveles superiores de la administración.

2.1.2. Activos fijos

De acuerdo con Chong et al. (1994), los capitales comprenden los recursos que la organización utiliza de forma permanente para desarrollar sus actividades ordinarias, dado que constituyen el conjunto de beneficios que se proyecta obtener a lo largo de la vida útil del bien adquirido.

Por su parte, Guevara (2019) indica que estos bienes comprenden las instalaciones, instalaciones y equipos empleados para la producción y comercialización de bienes y servicios, en su arrendamiento a intermediarios con objetivos administrativos, previendo que su uso se extienda a lo largo de varios períodos económicos.

Estos activos constituyen bienes que la empresa emplea de manera permanente en el desarrollo de sus actividades y que generan beneficios económicos a lo largo de su vida útil. En este sentido, los bienes fijos se reconocen como recursos duraderos e indispensables para el funcionamiento de las labores productivas y administrativas de la organización (Ramos y Ulloa, 2018).

Características de los activos fijos

De acuerdo con Chong et al. (1994), los activos fijos se distinguen de los capitales ordinarios por presentar las siguientes características:

- a) Tangibilidad.
- b) Vida útil prolongada, durante un ciclo de operaciones que considere el periodo mayor.

Exigir que los beneficios derivados de su utilización se proyecten por más de un año o por el ciclo operativo habitual, según sea el caso. En este marco, los bienes de capital se distinguen de otros activos, como los materiales de oficina, cuyo consumo ocurre dentro del mismo período o ciclo normal de operaciones de la entidad.

- c) Están presentes en la fabricación y venta de bienes y servicios para terceros con finalidad administrativa.

En síntesis, un bien fijo se caracteriza por su uso permanente en el funcionamiento de la empresa y no por su destinación dentro del desarrollo normal del negocio.

Clasificación de los activos fijos

Guevara (2019) presenta la categoría de activos fijos:

- a) Equipo y Maquinaria: Comprenden los equipos, edificaciones, mobiliario, enseres y vehículos que, debido a una vida útil limitada, están sujetos a procesos de depreciación y se reconocen como activos fijos.
- b) Recursos naturales: Incluyen aquellos bienes que pueden agotarse o extinguirse como recurso, ya sea por su explotación o por su carácter no renovable.
- c) Los terrenos: Corresponden a los activos que no presentan desgaste ni pérdida de valor por uso, por lo que no están sujetos a depreciación.

En consecuencia, cuando se cumplen determinadas condiciones, las adquisiciones de bienes clasificados como propiedad, planta y equipo que la organización emplea en la ejecución de sus actividades habituales se reconocen como activos fijos. Entre estos se incluyen, por ejemplo, vehículos destinados al transporte de productos, mobiliario de oficina para la gestión administrativa, inmuebles y maquinaria empleada en los procesos productivos.

Una vez identificado el reconocimiento de un activo fijo dentro de la empresa, resulta pertinente considerar que estos bienes experimentan un proceso de desgaste que puede generar obsolescencia como consecuencia de su utilización. Los activos fijos deben registrarse inicialmente al costo de adquisición o de producción, incorporando todos los costos indispensables para que el activo esté en condiciones adecuadas para su utilización. Entre dichos costos se incluyen, entre otros, el transporte, los seguros, los gastos de envío, los aranceles aduaneros y los servicios técnicos relacionados (Pineda y Teccsi, 2019).

Dado que los bienes duraderos tangibles constituyen elementos esenciales para los procesos productivos y el funcionamiento de las organizaciones, el entorno empresarial ha otorgado una atención prioritaria a su adecuada gestión. El

propósito es garantizar que estos bienes, en particular los activos inmobiliarios, respondan a las necesidades de los usuarios, mediante la aplicación de normas, sistemas y herramientas que faciliten la identificación de situaciones específicas, la optimización de su uso, así como su supervisión y evaluación permanente (Belevan, 2019).

En ese marco, Guevara (2019) indica que la correcta gestión de los activos fijos se refleja en tres dimensiones principales. La primera corresponde al ámbito financiero, en el cual se registra contablemente la depreciación acumulada. La segunda se relaciona con el ámbito tributario, dado que sustenta la toma de decisiones conforme a las disposiciones establecidas en la normativa vigente. Finalmente, se vincula con los costos asociados a las operaciones de la organización, los cuales influyen en el valor de las inversiones al generar cargos que se reconocen en los registros contables de largo plazo.

Resulta fundamental que los activos fijos sean planificados y coordinados de manera adecuada, estableciendo métodos y medidas orientadas a su protección, al mismo tiempo que se fomenta una administración eficiente de las operaciones y se refuerzan las políticas dentro de los procesos administrativos. Estas medidas deben incorporarse en un programa de control interno orientado a garantizar la conservación y resguardo de los bienes ante posibles pérdidas, utilización inapropiada o deterioro (Huanaco y Castillo, 2020).

Dimensiones de los activos fijos

Guevara (2019) señala que, para asegurar un control efectivo de los activos fijos, es necesario examinarlos desde tres perspectivas: la comprobación física o inventario, la valoración y cuantificación, y el registro contable. Estas dimensiones se explican a continuación:

1. Existencia física: Consiste en comprobar que los bienes considerados como activos fijos, tales como propiedades, instalaciones y equipos, se encuentren efectivamente disponibles, con el propósito de asegurar que la información consignada en los inventarios sea exacta y esté

debidamente respaldada por los bienes ubicados en las diferentes áreas de la empresa.

En consecuencia, los bienes de capital se incorporan inicialmente mediante un inventario físico que permita su identificación precisa, usualmente mediante etiquetas o códigos asignados. Este proceso supone la constatación a un área determinada para posibilitar la asignación de costos y describir la condición de cada activo. De acuerdo con Belevan (2019), dicho registro conforma la base informática de los bienes capitales en la empresa.

1. Evaluación de activos fijos: Tiene como finalidad comprobar que los bienes de carácter duradero han sido valorizados conforme a su costo y a su valor razonable, considerando la depreciación acumulada en la Norma de Información Financiera. La medición se refiere al proceso mediante el cual los activos fijos o instrumentos financieros reconocidos por la organización son cuantificados en términos monetarios, a partir de un conjunto de criterios y reglas previamente establecidos.

En esta línea, la valoración de los bienes considera el proceso de depreciación, entendido como la reducción de su valor a lo largo del tiempo y como resultado del uso, así como la influencia de factores económicos, entre ellos la inflación (Huanaco y Castillo, 2020).

2. Registro: Este proceso consiste en comprobar que los activos fijos se encuentren reconocidos de manera adecuada conforme a las disposiciones establecidas en las NIC y NIIF. En particular, la NIC 16 se orienta al reconocimiento contable de estos bienes, a la determinación de su valor en libros y al cálculo de la disminución y pérdidas por desperfecto, aspectos que representan uno de los principales desafíos dentro del control y la verificación contable.

De esta forma, la información relacionada con los bienes destinados a la producción y al uso operativo resultará pertinente y que resulte fidedigna para quienes utilizan los estados financieros, contribuyendo así a la generación de beneficios en un horizonte determinado dentro del contexto social y económico (Ramos y Ulloa, 2018).

2.2. Antecedentes

Diferentes estudios realizados en varios países muestran que el control interno y los activos fijos guardan una relación directa con el desarrollo de las operaciones económico empresariales. Este control aporta de manera significativa a elevar la confiabilidad de la información y a detectar oportunamente fallasen el registro y administración de los bienes.

Es ampliamente reconocido que instituciones cuenten con un control interno apropiado tienen mayores posibilidades de superar dificultades organizacionales, técnicas, relacionadas con los recursos y con la gestión de la información, las cuales pueden generar situaciones de riesgo. Sin embargo, resulta necesario desarrollar un mayor número de investigaciones que permitan analizar la pertinencia de esta herramienta en los diversos niveles y modalidades de organización.

2.2.1. Internacionales.

Vera (2019) analizó la relación entre el control de los activos fijos y la rentabilidad empresarial, proponiendo un sistema sustentado en los componentes del modelo COSO ERM. Mediante un estudio descriptivo con enfoque deductivo y analítico, evidenció la inexistencia de lineamientos claros para la administración y supervisión de los activos, debido principalmente a la indefinición de funciones y responsabilidades del personal. Asimismo, determinó que la falta de manuales de políticas administrativas y contables afectaba la rentabilidad y generaba información poco confiable para decidir acciones, además de no contar con documentación formal que regule los procedimientos para el adecuado diseño de la información financiera.

Toapanta (2020), propone un sistema de control interno aplicado a los inventarios de la CALZADO PONY S.A. El estudio empleó un enfoque metodológico mixto, de carácter descriptivo, y recurrió a técnicas de encuesta y entrevista para evaluar la situación del control interno vigente. Los resultados mostraron la inexistencia de mecanismos formales de supervisión de inventarios; en respuesta, el análisis permitió establecer un sistema de control interno que integre procedimientos, habilidades, indicadores y normas generales. La implementación de este sistema contribuiría a contar con información precisa para tomar decisiones, así como a disminuir los riesgos vinculados a la administración de las existencias.

Por otro lado, Ratti (2018), en su estudio titulado “Análisis del control interno de activos fijos y existencias en la Coordinación del MIPRO Guayaquil”, propuso la idea de procedimientos de control dentro de la empresa para los bienes no transitorios, enfocados en optimizar el flujo de información financiera de la entidad. El estudio se desarrolló con un diseño no experimental, apoyado en el examen de reportes contables y complementado con entrevistas y revisión de documentos. La muestra estuvo conformada por trabajadores del área de contabilidad. Los resultados evidenciaron transferencias de activos entre dependencias sin la debida autorización de los encargados de su custodia. En consecuencia, se determinó que los inventarios, el control de movimientos y la gestión interna se efectuaban de forma empírica, generando las principales dificultades dentro de la institución.

2.2.2. Nacionales.

Huanaco y Castillo (2020), a través de su investigación “Control interno y activos fijos de la Municipalidad de Lima”, sostuvieron establecer la asociación existente entre el control interno y la gestión de los activos fijos en la unidad estructural. Se empleó un enfoque cuantitativo con diseño no experimental de tipo correlacional y corte transversal. La información se adjuntó a través de un test aplicado mediante un cuestionario que mantenga las variables de estudio. Los resultados indicaron que un 92% de los encuestados percibió un nivel alto de control interno, mientras que un 86% consideró que los activos fijos se encontraban a nivel intermedio. Asimismo, inferencialmente se encontró una asociación positiva de magnitud

moderada ($r = 0,488$; $p = 0,006$), además de correlaciones favorables entre las dimensiones del ambiente de control y la evaluación de riesgos, actividades de control, información y supervisión, y la gestión de los activos fijos, lo que permitió confirmar las hipótesis alternativas planteadas. En síntesis, los resultados corroboraron la presencia de una relación significativa entre el control interno y los activos fijos de la Municipalidad de Lima durante el año 2020.

En otro estudio, Bravo y Montalvo (2021) analizaron la gestión de los activos fijos desde la perspectiva del control interno, utilizando un enfoque descriptivo con diseño no experimental. La información recopilada del personal del área administrativa permitió advertir falencias en el registro y control de los bienes, especialmente en su identificación, codificación y seguimiento, así como vacíos en los datos relacionados con activos arrendados y su estado real. Los autores determinaron que estas carencias afectaban la adecuada salvaguarda patrimonial, y sostuvieron que el fortalecimiento del control interno es determinante para ordenar la gestión de los activos, mejorar la calidad de la información y respaldar el cumplimiento de las metas institucionales.

Curioso y Rivas (2020), en su trabajo denominado "Control interno y su impacto en los activos fijos de las empresas industriales del distrito de Ate Vitarte, 2020", buscaron examinar el efecto del control interno en la administración de los activos fijos de las compañías industriales de Ate Vitarte. El estudio se orientó hacia una metodología cuantitativa, aplicada, no experimental y un nivel descriptivo-explicativo. Se optó encuestar 113 trabajadores, a partir de un muestreo aleatorio de 160 compañías del rubro industrial del mencionado distrito. La información fue recopilada a través de un cuestionario verificado por especialistas, y los datos fueron tratados con el programa estadístico SPSS versión 26. Los hallazgos demostraron que el control interno tiene un impacto considerable en los activos fijos de las compañías industriales, al definir pautas y procesos que promueven su adecuada protección. Sin embargo, también se detectaron falencias en la gestión de estos recursos, vinculadas al incumplimiento de la legislación contable, la cual debería implementarse de manera consistente a través de métodos, procedimientos y políticas que aseguren un control y uso adecuados.

2.2.3. Locales.

Dios (2021) examinó la incidencia del control interno en los resultados financieros de una empresa de transporte interprovincial durante el periodo 2019–2020. El estudio se desarrolló con un enfoque descriptivo y diseño no experimental, recopilando información mediante un cuestionario aplicado a cinco funcionarios estratégicos para analizar la relación entre el sistema de control y la rentabilidad. Los hallazgos evidenciaron que, aunque en años anteriores se obtuvieron márgenes brutos favorables, en 2020 la rentabilidad de los activos y del patrimonio después de impuestos mostró resultados negativos, influenciados principalmente por factores externos como la pandemia. Ante ello, se recomendó fortalecer los elementos del control interno, especialmente el ambiente de control, a fin de mejorar el desempeño económico y financiero.

Prado (2022) analizó la vinculación entre el sistema de control interno y la administración en entidades privadas del ámbito sanitario. La investigación se desarrolló bajo un enfoque descriptivo correlacional, con diseño transversal, y empleó el cuestionario como técnica principal de recolección de datos, aplicando un cuestionario a una muestra de 25 participantes para analizar ambas variables. Los resultados confirmaron una asociación estadísticamente significativa entre el sistema de control y el desempeño administrativo. Con base en ello, se planteó la implementación de programas permanentes de capacitación orientados a fortalecer las competencias del personal, promover el uso eficiente de los mecanismos de control y optimizar la gestión, reduciendo demoras y prácticas burocráticas innecesarias.

García (2024) analizó la vinculación entre el control interno y la administración en entorno comunal. El trabajo se desarrolló con un diseño descriptivo–correlacional de corte transversal y utilizó la encuesta como principal herramienta para recopilar información de una muestra de 25 participantes. El análisis estadístico confirmó una asociación significativa entre el sistema de control y el desempeño administrativo. Con base en estos resultados, se recomendó fortalecer las capacidades del personal mediante programas de formación continua orientados a mejorar el

cumplimiento de funciones, optimizar el uso de los mecanismos de control y agilizar la gestión, reduciendo retrasos y prácticas burocráticas innecesarias.

2.3. Definición de términos básicos

Activos fijos: De acuerdo con la NIC 16, se trata de bienes de naturaleza tangible que la entidad mantiene para emplearlos en sus actividades productivas, comerciales, de arrendamiento o administrativas, con la expectativa de obtener beneficios económicos durante más de un periodo contable (Curioso y Rivas, 2020).

Ambiente de control: Comprende el conjunto de reglas, sistemas, principios y valores promovidos por la entidad, los cuales guían a la dirección en el desempeño de sus funciones de supervisión. Este entorno constituye un factor clave para el adecuado funcionamiento y la efectividad integral del sistema de control interno (Meléndez, 2016).

Evaluación de riesgos: Consiste en identificar, analizar y gestionar los eventos, tanto internos como externos, que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos del control interno. Este proceso incluye la detección y el análisis de riesgos relacionados con errores significativos en la información contable y a debilidades en los mecanismos de gestión de control (Vivanco, 2017).

Actividades de control: Son medidas definidas mediante políticas y estrategias orientadas a reducir riesgos potenciales, las cuales se ejecutan en todos los niveles de la entidad. Estas actividades pueden tener un carácter protector o de localización e incluyen procedimientos como conciliaciones, autorizaciones y verificaciones de carácter operativo y administrativo (Meléndez, 2016).

Control interno: Herramienta de carácter administrativo que articula la planificación institucional con la aplicación ordenada de competencias y procesos, bajo la conducción de la gerencia y la participación del recurso humano. Su finalidad es proteger los bienes de la organización, optimizar el desempeño de las

operaciones y aportar al incremento de la productividad y los resultados económicos (Estupiñán, 2006).

Información y comunicación: Conjunto estructurado de elementos organizacionales que integra personas, recursos tecnológicos y procedimientos, los cuales actúan respecto a la información, con el fin de respaldar las acciones de verificación, facilitar el proceso para decidir y favorecer el cumplimiento de las metas institucionales. Este modelo contempla tanto el tratamiento cotidiano de datos como la anotación de transacciones, además del análisis de hechos económicos e información del entorno (Perdomo, 2004).

Supervisión: Hace referencia al procedimiento mediante el cual se verifica continuamente la efectividad del desempeño del control interno a lo largo del tiempo. Su propósito es garantizar que los mecanismos implementados funcionen correctamente y, de no ser así, aplicar oportunamente las acciones correctivas necesarias (Reina, 2018).

III. MATERIALES Y METODOS

3.1. Tipo de estudio y diseño de contrastación de hipótesis

3.1.1. Tipo de estudio

El presente trabajo se enmarcó en la investigación aplicada, dado que busca producir conocimientos de utilidad práctica orientados a atender una problemática concreta en la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC. De acuerdo con Carrasco (2006), este tipo de investigación se distingue por su orientación a objetivos prácticos e inmediatos, puesto que procura intervenir sobre la realidad, generar cambios o incorporar mejoras en un contexto específico (p. 43).

Se empleó un enfoque cuantitativo, dado que se llevó a cabo la medición numérica entre la asociación que existe de los componentes del control interno y la condición de los activos fijos. Según Cevallos et al. (2017), los trabajos con enfoque cuantitativo están fundamentados en parámetros y características de una población mediante herramientas organizadas. En este contexto, se aplicó un test tipo Likert, permitiendo sacar información numérica susceptible de ser analizada mediante procedimientos estadísticos.

Asimismo, el estudio fue descriptivo-correlacional. Desde la perspectiva descriptiva, se caracterizaron el control interno y la gestión de los activos fijos en el momento en que se realizó el estudio; mientras que, desde una perspectiva correlacional, se encontró el grado de relación o implicancia entre variables de estudio. Al respecto, Hernández et al. (2018) señalan que el tipo descriptivo-correlacional permite examinar el grado de asociación existente entre variables dentro de un contexto o muestra determinada (p. 93).

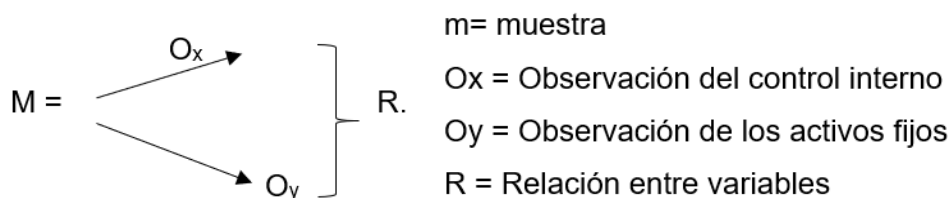
3.1.2. Diseño de investigación

La investigación se efectuó bajo un diseño no experimental, de tipo correlacional y de corte transversal. Según Cabezas et al. (2018), los estudios sin manipulación directa se distinguen porque las variables no se controlan de forma intencional, sino que se observan y examinan en su contexto natural. Por lo tanto, esta investigación se llevó a cabo sin alterar las condiciones propias de las variables en la Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C.

De igual manera, la investigación fue de tipo relacional, ya que busca establecer el nivel de asociación entre el control interno y los activos fijos, es otras palabras, la intensidad del vínculo entre ambas variables sin implicar una relación causal directa. Para ello, se analizaron datos de carácter cuantitativo con el objetivo de identificar estas relaciones. Al respecto, Hernández et al. (2018) indican que los estudios de tipo correlacional pueden describir las conexiones entre conceptos, fenómenos o variables en un momento específico (p. 179).

El enfoque de la investigación fue de corte transversal, ya que la obtención de la información se llevó a cabo en un único momento, lo que permitió describir el estado actual de las variables objeto de estudio. Según Carrasco (2019), los estudios de corte transversal se caracterizan por obtener datos en una sola ocasión y en un tiempo determinado, condición que se cumple en el desarrollo del presente estudio.

A continuación, el diseño de la investigación:



3.2. Población, muestra y muestreo

3.2.1. Población.

Según Baena (2017), la población corresponde al conjunto de elementos o sujetos que comparten determinadas características y constituyen el objeto de estudio de una investigación. En el presente estudio, la población estuvo conformada por los 30 trabajadores de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C. que desempeñaban funciones relacionadas con la administración, custodia y registro de los activos fijos durante el año 2024.

3.2.2. Muestra.

Hernández et al. (2018) señalan que la muestra es un subconjunto de la población del cual se obtiene la información necesaria para el desarrollo de la investigación. En este estudio, debido al reducido número de trabajadores que cumplían con los criterios establecidos, la muestra estuvo constituida por la totalidad de la población, es decir, por 30 trabajadores, lo que permitió obtener información representativa del fenómeno estudiado.

3.2.3. Muestreo

El muestreo fue no probabilístico, de tipo intencional o por conveniencia, debido a que los participantes fueron seleccionados considerando criterios específicos relacionados con el objeto de estudio, tales como desempeñar funciones vinculadas a la gestión de los activos fijos y aceptar participar voluntariamente en la investigación. Este procedimiento permitió recopilar información pertinente para el cumplimiento de los objetivos planteados.

3.2.4. Criterios de inclusión y exclusión

Criterios de inclusión

- Colaboradores de la empresa que desempeñen funciones en áreas directamente relacionadas con los activos fijos.
- Colaboradores que se encontraron en actividad durante el período de estudio (2024).
- Colaboradores que manifiesten su consentimiento voluntario para participar en la investigación.

Criterios de exclusión

- Empleados no disponibles durante el tiempo de recolección de información.
- Empleados que no completen el cuestionario o contengan errores que impidan un estudio confiable.
- Empleados sin consentimiento o decidan no participar en la investigación.

3.3. Formulación de hipótesis

3.3.1. Hipótesis general.

Hi: Existe relación significativa y positiva del control interno en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024.

3.3.2 Hipótesis específicas.

H1. Existe relación significativa y positiva del componente ambiente de control en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024.

H2. Existe relación significativa y positiva del componente evaluación de riesgos en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024.

H3. Existe relación significativa y positiva del componente actividades de control en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024.

H4. Existe relación significativa y positiva del componente información y comunicación en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024.

H5. Existe Relación significativa y positiva del componente supervisión en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024.

3.4. Definición y operacionalización de la variable

3.4.1. Variable independiente: Control interno

Definición conceptual. Según Estupiñan (2006), se entiende como un mecanismo formado por normas y procedimientos administrativos que, mediante una adecuada asignación de responsabilidades, facilitan la toma de decisiones enfocadas en proteger los recursos de la organización. Este conjunto se fundamenta en los principios de eficiencia, efectividad y transparencia en las operaciones, lo que reduce significativamente la posibilidad de errores y brinda ventajas a la entidad.

Definición operacional. La percepción de los trabajadores se recogió mediante un sondeo, utilizada como método de investigación en campo. Para tal efecto, se implementó un cuestionario organizado con escala tipo Likert, el cual abarcó las cinco áreas del control interno: entorno de supervisión, análisis de riesgos, procedimientos de control, comunicación e información, y seguimiento. El instrumento estuvo compuesto por 24 ítems, de los cuales 15 permitieron recabar información correspondiente a la variable bajo estudio. (Anexo 4).

3.4.2. Variable dependiente: Activos fijos

Definición conceptual. Según Guevara (2019), se trata de activos físicos, como terrenos, edificios y maquinaria, que la organización emplea en la elaboración o prestación de servicios, para su arrendamiento a intermediarios o fines lugar laboral, con la expectativa de que su utilización se extienda por más de un ciclo económico. Su análisis se centra en tres aspectos fundamentales, la comprobación de su existencia física, la adecuada valuación y el correcto registro contable.

Definición operacional. La obtención de información se llevó a cabo mediante un sondeo, con un cuestionario organizado con escala tipo Likert, con el objetivo de captar la percepción individual de los colaboradores. El instrumento se enfocó en la verificación física, estimación del valor de los activos y registro contable. El cuestionario estuvo compuesto por 24 ítems, de los cuales 9 permitieron recabar datos relacionados con la variable bajo estudio. (Anexo 4).

3.5. Métodos, técnicas e instrumentos

3.5.1. Métodos.

Carrasco (2019) indica que existen procedimientos prácticos que guían el desarrollo de la investigación (p. 59). Por lo que se emplearon los siguientes métodos:

Método deductivo. Baena (2017) señala que, mediante el razonamiento deductivo, es posible derivar conclusiones particulares a partir de planteamientos generales, lo que permite interpretar situaciones específicas y formular principios de aplicación amplia para fenómenos de naturaleza similar. En esta investigación, el análisis partió de un marco teórico general para luego profundizar en el estudio de las variables consideradas.

Método inductivo. El procedimiento seguido abarcó desde la recolección de la información hasta la formulación de las inferencias correspondientes. Carrasco (2019) señala que el enfoque inductivo se inicia a partir del análisis de hechos o situaciones particulares, con el propósito de arribar a conclusiones generales.

En esta investigación, se recopilamos datos acerca de la situación del control interno y de los activos fijos de la organización en estudio, mediante la aplicación de un sondeo al personal de las áreas contable y de bodega. Con base en el análisis de la data obtenida, se elaboraron indicadores numéricos necesarios para comprobar la hipótesis planteada.

Método descriptivo. Según Cevallos et al (2017), el enfoque de tipo descriptivo busca observar, registrar y analizar los fenómenos tal como ocurren en la realidad, asegurando la integridad de la información recopilada. En este estudio, los datos obtenidos mediante el instrumento de recolección fueron examinados e interpretados con la finalidad de generar conclusiones basadas en el comportamiento de las variables investigadas.

Método correlacional. Hernández et al. (2018) señalan que el método de tipo correlacional consiste en investigaciones que analizan el nivel de relación entre dos o más variables dentro de un contexto determinado, sin que el responsable intervenga de manera intencional sobre ellas. Este enfoque no pretende establecer relaciones de causalidad directa, sino medir la manera en que las variables se vinculan entre sí y la intensidad de dicha relación.

En este estudio se aplicó el método correlacional con la finalidad de determinar el nivel de relación entre el control interno y los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC periodo 2024. Los datos obtenidos a través del cuestionario fueron analizados de manera estadística para calcular los coeficientes de asociación, lo que favoreció a determinar tanto la intensidad como la orientación del vínculo entre las variables investigadas.

Método cuantitativo. Este método consiste en comparar los planteamientos teóricos previos con los supuestos formulados, y requiere obtener muestras, ya sean aleatorias o intencionales, que representen adecuadamente a la población o fenómeno estudiado (Cevallos et al., 2017). En el estudio se emplearon técnicas estadísticas, utilizando el programa SPSS, métodos de correlación, el índice Alfa de Cronbach y tablas de distribución, para la organización y el análisis de los datos.

3.5.2. Técnicas.

Baena (2017) indica que los métodos prácticos corresponden a los pasos que permiten que la estrategia de investigación alcance sus objetivos (p. 55). En el desarrollo del presente estudio se implementaron las siguientes técnicas:

Encuesta. Baena (2017) afirma que la investigación mediante sondeos constituye un procedimiento que facilita responder preguntas de tipo descriptivo, así como examinar las relaciones entre variables, a partir de la recopilación organizada de datos siguiendo un plan previamente establecido, lo que garantiza la exactitud de la información obtenida.

Análisis documental. En el desarrollo de la investigación se realizó una exhaustiva revisión amplia de literatura especializada, que incluyó libros, tesis, artículos científicos y documentación institucional, con el propósito de sustentar la investigación. Asimismo, Carrasco (2019) indica que este procedimiento se apoya en el uso de fichas bibliográficas para el análisis de material impreso, y se emplea principalmente en la elaboración y consolidación del estado de arte.

3.5.3. Instrumentos

Según Hernández et al. (2018), los instrumentos se definen como un medio o conjunto de elementos elaborados por el investigador para recolectar datos, los cuales facilitan su evaluación contribuyendo a llegar a la meta (objetivos) del método de investigación.

Cuestionario. De acuerdo con Baena (2017), es el instrumento más empleado para este tipo de trabajos, ya que se compone de un conjunto de preguntas orientadas a obtener información relevante y precisa para la resolución de un problema de estudio. Asimismo, resalta lo fundamental que es considerar aspectos como el tipo de preguntas y la forma en que estas se formulan, con el objetivo de asegurar una buena base de información.

La encuesta se conforma por 24 preguntas elaboradas a partir de las variables y dimensiones previamente definidas. La toma de información se realizó en campo, con la encuesta, y el cuestionario fue el instrumento aplicado para captar las percepciones específicas de los trabajadores. Dicho cuestionario se estructura la escala tipo Likert y se sustenta en las cinco dimensiones de la variable control interno y en las tres dimensiones de la variable activos fijos.

Fichas bibliográficas. Según Carrasco (2019), las fichas bibliográficas son herramientas que permiten registrar de forma ordenada y sistemática los libros, artículos y trabajos consultados en una investigación. Por ello, en este estudio se utilizó esta técnica con el propósito de organizar y documentar la información recopilada.

3.6. Análisis de validación y confiabilidad

El índice alfa de Cronbach es un indicador que sirve para medir la coherencia interna de una escala, es decir, el nivel de correlación entre los ítems que conforman una variable. Valores próximos a 1 señalan que los ítems miden de manera uniforme un mismo constructo (Sánchez et al., 2018).

Con el objetivo de evaluar la fiabilidad del instrumento, se llevó a cabo un ensayo piloto en la Comercializadora Lumbar, aplicado a un grupo de 25 trabajadores. a quienes se administró el cuestionario correspondiente. Como resultado, el coeficiente alfa de Cronbach alcanzó un valor de 0,81 para la variable control interno (Anexo 6) y de 0,85 para la variable activos fijos (Anexo 7), lo que evidencia un nivel adecuado de confiabilidad.

De igual manera, el instrumento fue validado bajo la percepción de tres especialistas, quienes evaluaron cada ítem según criterios de pertinencia, claridad, coherencia y representatividad respecto a las variables del estudio. Este procedimiento permitió identificar y corregir posibles debilidades o ambigüedades en los ítems, garantizando que el cuestionario final cuente con un seguro metodológico sólido para su validez de contenido (véase Anexo 8).

3.7. Plan de procesamiento y análisis de datos

3.7.1. Procesamientos

La obtención de la información se realizó de manera planificada y ordenada, respetando los principios éticos de la investigación, y estuvo dirigida al personal de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC. En una primera etapa, se gestionó la autorización correspondiente ante la gerencia o el área administrativa, con el propósito de contar con el respaldo institucional necesario para la ejecución del estudio.

Una vez obtenida la autorización, se informó a los colaboradores seleccionados sobre los objetivos, el alcance y los procedimientos de la investigación, precisando que su participación fue voluntaria y que la información proporcionada fue tratada de forma confidencial y anónima.

La aplicación del cuestionario se efectuó dentro de las instalaciones de la empresa, en horarios previamente coordinados, con la finalidad de no interferir en las actividades laborales. El investigador estuvo presente durante el proceso para absolver consultas, garantizar la adecuada comprensión de las preguntas y evitar sesgos en las respuestas. Cada participante respondió el cuestionario de manera individual. Finalmente, los instrumentos fueron revisados con el fin de verificar su correcta cumplimentación y asegurar la calidad de los datos recopilados.

3.7.2. Análisis de datos

Con el propósito de obtener información significativa que permita cumplir los objetivos del estudio, el tratamiento de los datos abarcó las etapas de recolección, limpieza, transformación, síntesis y análisis de la información recopilada (Miranda-Novales y Villasís-Keever, 2015). En una primera fase, los datos recogidos mediante el cuestionario fueron organizados y sistematizados utilizando Microsoft Excel, lo que permitió una disposición clara y ordenada de la información.

A continuación, los datos fueron procesados mediante el software estadístico SPSS versión 26. Considerando la naturaleza cuantitativa de las variables del estudio, los resultados descriptivos fueron interpretados mediante niveles establecidos a través del método de baremos, lo que permitió clasificar las puntuaciones obtenidas en categorías de bajo, medio y alto, según lo señalado en el Anexo 5.

Asimismo, se evaluó la normalidad de los datos mediante la prueba de Kolmogorov-Smirnov, con la finalidad de determinar la distribución de las variables de estudio. Los resultados evidenciaron que los datos no presentaron una distribución normal ($p < 0,05$); por ello, para la contrastación de las hipótesis y el análisis de la relación entre las variables, se empleó el coeficiente de correlación rho de Spearman, considerando un nivel de significancia de $\alpha = 0,05$ (Bernal, 2010).

IV. RESULTADOS Y DICUSIÓN

4.1. Resultados descriptivos

Tabla 1.

Nivel de control interno y sus dimensiones.

Nivel	Bajo	Medio	Alto
Control interno	5 (16,7%)	17 (56,6%)	8 (26,7%)
Ambiente de control	4 (13,3%)	18 (60,0%)	8 (26,7%)
Evaluación de riesgos	6 (20,0%)	16 (53,3%)	8 (26,7%)
Actividades de control	5 (16,7%)	19 (63,3%)	6 (20,0%)
Información y comunicación	4 (13,3%)	18 (60,0%)	8 (26,7%)
Supervisión	7 (23,3%)	16 (53,3%)	7 (23,4%)

Fuente: elaboración propia con datos de la encuesta.

La Tabla 1 muestra que el 56,6 % de los trabajadores percibió que el control interno se encuentra en un nivel medio, mientras que el 26,7 % lo calificó como alto y el 16,7 % como bajo. Esto evidencia que la empresa dispone de mecanismos de control implementados de manera moderada, aunque todavía existen aspectos que requieren fortalecimiento.

Respecto a sus dimensiones, predominó el nivel medio en ambiente de control (60,0 %), evaluación de riesgos (53,3 %), actividades de control (63,3 %), información y comunicación (60,0 %) y supervisión (53,3 %). Asimismo, la dimensión supervisión registró el mayor porcentaje en el nivel bajo (23,3 %), lo que sugiere la necesidad de reforzar los procesos de seguimiento y monitoreo dentro de la organización. En conjunto, los resultados reflejan un sistema de control interno con un desempeño aceptable, pero con oportunidades de mejora.

Tabla 2.*Nivel de los activos fijos y sus dimensiones.*

Nivel	Bajo	Medio	Alto
Activos fijos	6 (20,0%)	18 (60,0%)	6 (20,0%)
Existencia física	5 (16,7%)	19 (63,3%)	6 (20,0%)
Valuación	7 (23,3%)	16 (53,3%)	7 (23,4%)
Registro	6 (20,0%)	17 (56,7%)	7 (23,3%)

Fuente: elaboración propia con datos de la encuesta.

La Tabla 2 evidencia que el 60,0 % de los trabajadores percibió que la gestión de los activos fijos se encuentra en un nivel medio, mientras que el 20,0 % la calificó como alta y el 20,0 % como baja. Estos resultados indican que la administración de los activos fijos presenta un desempeño aceptable; sin embargo, aún existen aspectos que requieren fortalecimiento para garantizar un control más eficiente de los bienes de la empresa.

En relación con sus dimensiones, predominó el nivel medio en la existencia física (63,3 %), la valuación (53,3 %) y el registro (56,7 %). Asimismo, la dimensión valuación presentó el mayor porcentaje en el nivel bajo (23,3 %), lo que sugiere ciertas limitaciones en la determinación y actualización del valor de los activos fijos. En conjunto, los resultados reflejan la necesidad de optimizar los procedimientos relacionados con la identificación, valoración y registro de los bienes patrimoniales de la organización.

4.2. Resultados inferenciales

Tabla 3.*Relación entre el control interno y los activos fijos.*

Variables	Rho de Spearman	Sig. bilateral
Control interno – Activos fijos	0,781	0,000

La Tabla 3 presenta el análisis de la relación entre el control interno y los activos fijos. Los resultados evidenciaron un coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,781, con un nivel de significancia bilateral de $p < 0,001$, lo que indica la existencia de una relación positiva, estadísticamente significativa y de magnitud alta

entre ambas variables. Este hallazgo sugiere que un mayor fortalecimiento de los mecanismos de control interno se asocia con una gestión más eficiente de los activos fijos.

Respecto a la contrastación de hipótesis, dado que el valor de significancia obtenido ($p < 0,001$) fue menor al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,05$), se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis de investigación (H_i), la cual plantea que existe una relación significativa y positiva entre el control interno y los activos fijos. En consecuencia, se infiere que el fortalecimiento del control interno favorecería una gestión más adecuada de los activos fijos, contribuyendo al resguardo y uso eficiente de los recursos organizacionales.

Tabla 4.

Relación entre el ambiente de control y activos fijos.

Variables	Rho de Spearman	Sig. bilateral
Ambiente de control – Activos fijos	0,652	0,000

La Tabla 4 presenta el análisis de la relación entre la dimensión ambiente de control y los activos fijos. Los resultados evidenciaron un coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,652, con un nivel de significancia bilateral de $p < 0,001$, lo que indica la existencia de una relación positiva, estadísticamente significativa y de magnitud moderada alta entre ambas variables. Este hallazgo sugiere que un entorno organizacional basado en principios éticos, una adecuada asignación de responsabilidades y el compromiso de la dirección se asocia con una mejor gestión de los activos fijos.

Respecto a la contrastación de hipótesis, dado que el valor de significancia obtenido ($p < 0,001$) fue menor al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,05$), se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis específica H1, la cual plantea que existe una relación significativa y positiva entre el ambiente de control y los activos fijos. En consecuencia, el fortalecimiento del ambiente de control contribuiría a mejorar las prácticas relacionadas con la protección, administración y resguardo de los bienes patrimoniales de la organización.

Tabla 5.*Relación entre la evaluación de riesgos y activos fijos.*

Variables	Rho de Spearman	Sig. bilateral
Evaluación de riesgos – Activos fijos	0,687	0,000

La Tabla 5 presenta el análisis de la relación entre la dimensión evaluación de riesgos y los activos fijos. Los resultados evidenciaron un coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,687, con un nivel de significancia bilateral de $p < 0,001$, lo que indica la existencia de una relación positiva, estadísticamente significativa y de magnitud moderada alta entre ambas variables. Este hallazgo sugiere que una adecuada identificación, análisis y tratamiento de los riesgos se asocia con una gestión más eficiente de los activos fijos, al permitir anticipar situaciones que podrían afectar su control y conservación.

Respecto a la contrastación de hipótesis, dado que el valor de significancia obtenido ($p < 0,001$) fue menor al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,05$), se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis específica H_2 , la cual plantea que existe una relación significativa y positiva entre la evaluación de riesgos y los activos fijos. En consecuencia, una gestión adecuada de los riesgos contribuiría a fortalecer el resguardo, control y uso eficiente de los bienes patrimoniales de la organización.

Tabla 6.*Relación entre las actividades de control y los activos fijos.*

Variables	Rho de Spearman	Sig. bilateral
Actividades de control – Activos fijos	0,718	0,000

La Tabla 6 presenta el análisis de la relación entre la dimensión actividades de control y los activos fijos. Los resultados evidenciaron un coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,718, con un nivel de significancia bilateral de $p < 0,001$, lo que indica la existencia de una relación positiva, estadísticamente significativa y de magnitud alta entre ambas variables. Este hallazgo sugiere que el fortalecimiento de procedimientos como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y la adecuada segregación de funciones se asocia con una gestión más eficiente de los activos fijos.

Respecto a la contrastación de hipótesis, dado que el valor de significancia obtenido ($p < 0,001$) fue menor al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,05$), se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis específica H3, la cual plantea que existe una relación significativa y positiva entre las actividades de control y los activos fijos. En consecuencia, un adecuado desarrollo de las actividades de control contribuiría a fortalecer la protección, el registro y el uso apropiado de los bienes patrimoniales dentro de la organización.

Tabla 7.

Relación entre la información y comunicación y los activos fijos.

Variables	Rho de Spearman	Sig. bilateral
Información y comunicación – Activos fijos	0,704	0,000

La Tabla 7 presenta el análisis de la relación entre la dimensión información y comunicación y los activos fijos. Los resultados evidenciaron un coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,704, con un nivel de significancia bilateral de $p < 0,001$, lo que indica la existencia de una relación positiva, estadísticamente significativa y de magnitud alta entre ambas variables. Este resultado sugiere que una adecuada generación, transmisión y disponibilidad de información, así como una comunicación efectiva entre las áreas involucradas, se asocia con una mejor gestión de los activos fijos.

Respecto a la contrastación de hipótesis, dado que el valor de significancia obtenido ($p < 0,001$) fue menor al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,05$), se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis específica H4, la cual plantea que existe una relación significativa y positiva entre la información y comunicación y los activos fijos. En consecuencia, el fortalecimiento de los canales de comunicación y de los sistemas de información contribuiría a optimizar el control, registro y administración de los bienes patrimoniales de la organización.

Tabla 8.

Relación entre la supervisión y los activos fijos.

Variables	Rho de Spearman	Sig. bilateral
Supervisión – Activos fijos	0,736	0,000

La Tabla 8 presenta el análisis de la relación entre la dimensión supervisión y los activos fijos. Los resultados evidenciaron un coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,736, con un nivel de significancia bilateral de $p < 0,001$, lo que demuestra la existencia de una relación positiva, estadísticamente significativa y de magnitud alta entre ambas variables. Este hallazgo sugiere que la ejecución de acciones de seguimiento, monitoreo y evaluación permanente del sistema de control interno se asocia con una gestión más adecuada de los activos fijos, favoreciendo la detección oportuna de deficiencias y la adopción de medidas correctivas.

Respecto a la contrastación de hipótesis, dado que el valor de significancia obtenido ($p < 0,001$) fue menor al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,05$), se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis específica H5, la cual plantea que existe una relación significativa y positiva entre la supervisión y los activos fijos. En consecuencia, el fortalecimiento de los mecanismos de supervisión contribuiría a mejorar el control, la protección y la administración eficiente de los bienes patrimoniales de la organización.

4.3. Discusión

Los resultados del estudio evidenciaron una relación positiva, significativa y de magnitud alta entre el control interno y los activos fijos ($\rho = 0,781$; $p < 0,001$), lo que indica que el fortalecimiento del sistema de control interno se asocia con una gestión más eficiente de los bienes patrimoniales.

Estos resultados coinciden con lo reportado por Huanaco y Castillo (2020), quienes identificaron una relación significativa entre el control interno y los activos fijos en la Municipalidad de Lima ($r = 0,488$; $p = 0,006$), concluyendo que la adecuada implementación de los componentes del control interno favorece la administración de los bienes institucionales. De manera similar, Curioso y Rivas (2020)

determinaron que el control interno ejerce un impacto considerable en la gestión de los activos fijos de empresas industriales, debido a que establece procedimientos y políticas orientados a su protección y uso adecuado.

Asimismo, los resultados guardan relación con lo señalado por Bravo y Montalvo (2021), quienes evidenciaron que las deficiencias en el registro, identificación y seguimiento de los bienes afectan la salvaguarda patrimonial, por lo que sostuvieron que el fortalecimiento del control interno resulta determinante para mejorar la calidad de la información y respaldar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Del mismo modo, Vera (2019) encontró que la ausencia de lineamientos claros y manuales de procedimientos limita la supervisión de los activos y genera información poco confiable para la toma de decisiones.

Por otra parte, aunque desde contextos distintos, los estudios de Prado (2022) y García (2024) confirmaron asociaciones significativas entre el sistema de control interno y la gestión administrativa, destacando la importancia del fortalecimiento de capacidades, la optimización de mecanismos de control y la mejora continua de los procesos institucionales. Asimismo, Dios (2021) recomendó reforzar los componentes del control interno como estrategia para mejorar el desempeño organizacional.

Desde el plano teórico, Estupiñán (2006) sostiene que el control interno constituye un conjunto estructurado de políticas y procedimientos orientados a proteger los recursos, garantizar información confiable y optimizar las operaciones. En la misma línea, Ramos y Ulloa (2018) afirman que los componentes del control interno actúan de manera integrada para contribuir al logro de objetivos institucionales y reducir posibles pérdidas de recursos. Además, Perdomo (2004) refiere que el control interno debe asegurar la protección de los activos, la exactitud de la información financiera y la adecuada supervisión de las actividades organizacionales.

En consecuencia, los hallazgos obtenidos permiten inferir que un sistema de control interno fortalecido favorece una gestión más eficiente de los activos fijos, contribuyendo a su adecuada protección, registro y administración. La coincidencia entre los resultados obtenidos, la evidencia empírica revisada y los postulados

teóricos refuerza la importancia del control interno como herramienta fundamental para el resguardo del patrimonio organizacional.

Respecto a la relación entre el ambiente de control y los activos fijos, los resultados evidenciaron una correlación positiva, significativa y de magnitud moderada alta ($\rho = 0,652$; $p < 0,001$), lo que indica que un entorno organizacional basado en principios éticos, una adecuada distribución de responsabilidades y el compromiso de la dirección se asocia con una mejor gestión de los bienes patrimoniales.

Este hallazgo coincide con lo reportado por Huanaco y Castillo (2020), quienes identificaron correlaciones favorables entre el ambiente de control y la gestión de los activos fijos, destacando que el fortalecimiento de este componente mejora la administración de los bienes institucionales. Del mismo modo, Dios (2021) recomendó reforzar el ambiente de control para optimizar el desempeño organizacional y financiero, resaltando la importancia del liderazgo y la cultura institucional.

Desde la perspectiva teórica, Perdomo (2004) sostiene que el ambiente de control constituye la base del sistema de control interno, debido a que influye en el comportamiento del personal y en el cumplimiento de sus responsabilidades. Asimismo, Luna et al. (2019) afirman que la integridad, los valores éticos y la filosofía de dirección determinan la efectividad de las acciones de control implementadas. En consecuencia, un ambiente de control fortalecido favorece la adecuada administración y protección de los activos fijos.

En relación con la evaluación de riesgos y los activos fijos, se obtuvo una relación positiva, significativa y de magnitud moderada alta ($\rho = 0,687$; $p < 0,001$), evidenciando que la identificación y valoración oportuna de riesgos contribuye a mejorar el control y la conservación de los bienes.

Estos resultados coinciden con los de Huanaco y Castillo (2020), quienes encontraron asociaciones favorables entre la evaluación de riesgos y la gestión de los activos fijos. Asimismo, Curioso y Rivas (2020) señalaron que la ausencia de mecanismos preventivos incrementa la probabilidad de errores e inconsistencias

en la administración de los activos, afectando la confiabilidad de la información y el resguardo patrimonial.

Desde el ámbito teórico, Perdomo (2004) sostiene que la evaluación de riesgos permite identificar eventos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales y establecer medidas para reducir su impacto. De igual manera, Estupiñán (2006) señala que el análisis sistemático de riesgos facilita la detección oportuna de vulnerabilidades y fortalece la capacidad de respuesta de la organización. Por ello, una adecuada gestión de riesgos favorece la protección y uso eficiente de los activos fijos.

Los resultados mostraron una relación positiva, significativa y de magnitud alta entre las actividades de control y los activos fijos ($\rho = 0,718$; $p < 0,001$), lo que evidencia que la aplicación de procedimientos de control se asocia con una mejor administración de los bienes patrimoniales.

Este hallazgo guarda concordancia con Bravo y Montalvo (2021), quienes identificaron falencias en la identificación, codificación y seguimiento de los activos, concluyendo que el fortalecimiento de los controles mejora la calidad de la información y la salvaguarda patrimonial. Asimismo, Ratti (2018) determinó que la inexistencia de procedimientos formalizados generaba deficiencias en el control de movimientos y en la gestión de los activos institucionales.

Desde el sustento teórico, Perdomo (2004) define las actividades de control como normas y procedimientos orientados a garantizar el cumplimiento de las disposiciones institucionales y la protección de los recursos. De igual manera, Estupiñán (2006) destaca que acciones como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y segregación de funciones constituyen mecanismos fundamentales para fortalecer el control interno. En consecuencia, la adecuada ejecución de las actividades de control contribuye a optimizar la gestión de los activos fijos.

Respecto a la relación entre información y comunicación y los activos fijos, los resultados evidenciaron una correlación positiva, significativa y de magnitud alta ($\rho = 0,704$; $p < 0,001$), lo que sugiere que la disponibilidad de información confiable y

la existencia de canales efectivos de comunicación favorecen una adecuada administración de los bienes.

Estos resultados coinciden con lo señalado por Ratti (2018), quien identificó que la ausencia de documentación formal y las deficiencias en el flujo de información limitaban el control adecuado de los activos. Asimismo, Vera (2019) determinó que la inexistencia de políticas y procedimientos claramente establecidos generaba información financiera poco confiable para la toma de decisiones.

Desde la postura teórica, Perdomo (2004) sostiene que la información debe ser identificada, procesada y comunicada oportunamente para facilitar el cumplimiento de las responsabilidades institucionales. Del mismo modo, Luna et al. (2019) destacan que una comunicación eficaz permite intercambiar información relevante entre los diferentes niveles organizacionales, fortaleciendo la toma de decisiones y el control interno. Por tanto, una adecuada gestión de la información y comunicación favorece el control y registro eficiente de los activos fijos.

Finalmente, la supervisión presentó una relación positiva, significativa y de magnitud alta con los activos fijos ($p = 0,736$; $p < 0,001$), evidenciando que el monitoreo permanente de las actividades contribuye a una mejor administración de los bienes patrimoniales.

Este resultado coincide con Huanaco y Castillo (2020), quienes reportaron asociaciones favorables entre la supervisión y la gestión de los activos fijos. De igual manera, Toapanta (2020) identificó que la inexistencia de mecanismos formales de supervisión limitaba la eficacia del sistema de control interno, recomendando la implementación de procedimientos que permitan un seguimiento continuo de las operaciones.

Desde el enfoque teórico, Perdomo (2004) define la supervisión como el proceso mediante el cual se evalúa continuamente la calidad y efectividad del sistema de control interno. Asimismo, Estupiñán (2006) sostiene que el monitoreo permanente permite detectar deficiencias oportunamente y adoptar acciones correctivas que fortalezcan la gestión organizacional. En consecuencia, el fortalecimiento de la

supervisión favorece la protección, seguimiento y uso eficiente de los activos fijos, contribuyendo a una adecuada salvaguarda del patrimonio institucional.

En términos generales, los resultados obtenidos evidenciaron que los componentes del control interno mantienen relaciones positivas y estadísticamente significativas con la gestión de los activos fijos, siendo las actividades de control y la supervisión las dimensiones que mostraron asociaciones más elevadas, mientras que el ambiente de control presentó la menor magnitud de relación, aunque igualmente significativa. Estos hallazgos refuerzan la importancia de implementar mecanismos de control articulados que permitan fortalecer la protección, el registro, la valuación y el seguimiento de los bienes patrimoniales.

Asimismo, la coincidencia entre los resultados obtenidos, los antecedentes revisados y los postulados teóricos consultados permite sostener que el control interno constituye una herramienta fundamental para optimizar la gestión organizacional y reducir riesgos asociados a la administración de los activos fijos. No obstante, los resultados deben interpretarse considerando algunas limitaciones del estudio, entre ellas el tamaño reducido de la población evaluada, el uso de un muestreo no probabilístico y la naturaleza transversal de la investigación, factores que limitan la generalización de los hallazgos y la posibilidad de establecer relaciones de causalidad. En tal sentido, se recomienda que futuras investigaciones incorporen muestras más amplias, diferentes sectores económicos y diseños metodológicos que permitan profundizar en el análisis de estos fenómenos en diversos contextos organizacionales.

V. CONCLUSIÓN

1. Existe una relación positiva, estadísticamente significativa y de magnitud alta entre el control interno y los activos fijos ($\rho = 0,781$; $p < 0,001$). En consecuencia, un adecuado fortalecimiento del sistema de control interno se asoció con una mejor gestión de los activos fijos.
2. El ambiente de control mantuvo una relación positiva, significativa y de magnitud moderada alta con los activos fijos ($\rho = 0,652$; $p < 0,001$). Este resultado evidenció que aspectos como los valores éticos, la definición de responsabilidades y el compromiso de la dirección favorecieron una adecuada gestión de los bienes patrimoniales.
3. La evaluación de riesgos presentó una relación positiva, significativa y de magnitud moderada alta con los activos fijos ($\rho = 0,687$; $p < 0,001$), lo que permitió concluir que la identificación y valoración oportuna de riesgos contribuyó al fortalecimiento de los mecanismos orientados al resguardo y conservación de los bienes.
4. Las actividades de control se relacionaron positiva y significativamente con los activos fijos, alcanzando una magnitud alta ($\rho = 0,718$; $p < 0,001$). En ese sentido, la aplicación de procedimientos como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y segregación de funciones favoreció una gestión más eficiente de los activos fijos.

5. La información y comunicación mantuvo una relación positiva, significativa y de magnitud alta con los activos fijos ($\rho = 0,704$; $p < 0,001$). Este hallazgo evidenció que la disponibilidad de información confiable y la existencia de canales de comunicación efectivos contribuyeron a optimizar el control y registro de los bienes patrimoniales.

6. La supervisión presentó una relación positiva, significativa y de magnitud alta con los activos fijos ($\rho = 0,736$; $p < 0,001$), permitiendo concluir que el monitoreo continuo y la evaluación periódica del sistema de control interno favorecieron la detección oportuna de deficiencias y el fortalecimiento de la administración de los activos fijos.

VI. RECOMENDACIONES

1. Fortalecer el sistema de control interno mediante la actualización y formalización de políticas, procedimientos y mecanismos de control, con el propósito de optimizar la administración, protección y uso eficiente de los activos fijos.
2. Consolidar el ambiente de control promoviendo valores éticos, una adecuada asignación de responsabilidades y el compromiso de los niveles directivos.
3. Implementar mecanismos periódicos de identificación, evaluación y tratamiento de riesgos asociados a la gestión de los activos fijos, que permitan prevenir posibles pérdidas, deterioros o inconsistencias en su administración.
4. Fortalecer las actividades de control mediante la aplicación de procedimientos estandarizados de autorización, conciliación, verificación física y segregación de funciones, con la finalidad de garantizar un adecuado control y seguimiento de los activos fijos.
5. Optimizar los sistemas de información y los canales de comunicación interna, asegurando que la información relacionada con los activos fijos sea oportuna, confiable y accesible para el personal responsable de su gestión y toma de decisiones.
6. Establecer programas permanentes de supervisión y monitoreo de la gestión de los activos fijos, incluyendo revisiones periódicas e inventarios físicos programados, con el objetivo de detectar oportunamente deficiencias y adoptar medidas correctivas que contribuyan a la mejora continua del sistema de control interno.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alegre Brítez, M.Á. (2023). Importancia de la contabilidad financiera en el control interno de empresas comerciales. *Revista de Análisis y Difusión de Perspectivas Educativas y Empresariales*, 3(6), 69–81. <https://doi.org/10.56216/radee022023dic.a05>
- Alquinga Collaguazo, N.C., Morales Fonseca, C.F., Abata Quispe, D.G., y Valencia Lescano, M.J. (2023). Desarrollo de habilidades sociales en estudiantes de segundo de bachillerato en una institución educativa de Quito - Ecuador. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 11037-11051. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.5270
- Baena Paz, G. (2017). *Metodología de la investigación*. México: Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V. http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Banco Mundial. (2021). Comercio de Mercaderías % del PBI. <https://datos.bancomundial.org/indicador/TG.VAL.TOTL.GD.ZS>
- Belevan, D. (2019). *La gestión de los activos fijos públicos tangibles en el marco de las mejoras de la administración pública - Los casos de Nueva Zelanda y el Perú*. [Tesis de maestría, Universidad del Pacífico]. <http://hdl.handle.net/11354/2596>
- Benítez Pincay, L.J. (2025). Gestión responsable y organización interna: un análisis de su impacto en la sostenibilidad y en el desempeño de las MIPYMES ecuatorianas. *Prohominum. Revista de Ciencias Sociales y Humanas*, 7(1), 263-272. <https://doi.org/10.47606/acven/ph0327>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson Educación.

- Bravo, O., y Montalvo, D. (2021). *Control interno de los activos fijos en la empresa Perú Cine Rental S. A. C., distrito de Chorrillos, 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. <https://hdl.handle.net/11537/29785>
- Cabezas, E., Andrade, D., y Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>
- Candela Soto, D.F., y Orihuela Huacause, R.N. (2020). *Control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros en la empresa ACINSA TUBOS S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión]. <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4941>
- Carrasco Diaz, S. (2006). *Metodología de la investigación científica*. Perú: San Marcos.
- Cevallos, A., Polo, E., Salgado, D., y Orbea, M. (2017). *Métodos y técnicas de investigación*. Grupo Compás. <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/498/3/metodolog%C3%ADa.pdf>
- Chiquito Tigua, G.P., y Holguín Cercado, J.F. (2025). Gestión de activos fijos y su incidencia en los inventarios de bienes: GAD Municipal Isidro Ayora. *Revista Científica Ciencia y Desarrollo* 28(2). <https://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/article/view/2882>
- Chong, E., del Castillo, E., Pipoli, G., & Rivero, E. (1994). *Teoría y práctica de la contabilidad intermedia (1era ed.)*. Lima: Centro de Investigación de la Universidad del Pacífico. <https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/1582/AE15.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- COSO. (Enero de 2019). *INTERNAL CONTROL. An Implementation Guide for the Healthcare Provider Industry*: <https://www.coso.org/Shared%20Documents/CROWE-COSO-Internal-Control-Integrated-Framework.pdf>

- Cumbicos Castillo, H.A., Señalín Morales, L.O., y Tapia Espinoza, N.J. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Curioso, J., y Rivas, J. (2020). *Control interno y su influencia en los activos fijos de las empresas industriales del distrito de Ate Vitarte, 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/60662>
- De la Vega, C. (2017). *El control interno y la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del distrito de Amarilis - 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/425>
- De la Vega, J. (2011). *La resiliencia y sus componentes como indicadores de inteligencia emocional*. [Tesis de maestría, Tecnológico de Monterrey]. <http://hdl.handle.net/11285/570933>
- Dios, J. (2021). *Control Interno y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa Interprovincial de Transporte Terrestre El Dorado SAC, Tumbes 2019 - 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Tumbes]. <http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/2450>
- Espinoza, M.A., Espinoza, E.M., y Chumpitaz, H.E. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). *Contabilidad y Negocios*, 16, 57-70. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes (2da ed.)*. Bogotá: Ecoediciones.
- Franco Quispe, W.M. (2025). *El control interno a los pasivos y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Distribuciones Disam Corp E.I.R.L.- Ayacucho, 2024*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote] <https://hdl.handle.net/20.500.13032/40348>

- García, C. (2024). *Control interno y recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de San Jacinto, año 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Tumbes]. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/64204>
- Guevara, M. (2019). *Propiedad, planta y equipo: Registro, valuación y presentación de acuerdo con su uso según las NIIF*. IMCP. https://books.google.com.pe/books/about/Propiedad_planta_y_equipo.html?id=XgMIDwAAQBAJ&redir_esc=y
- Hernández Sampieri R., Fernández Collade, C., y Baptista Lucio, M. (2018). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Hernández González, B., Ramírez Ramírez, T., y Mar Cornelio, O. (2019). Sistema para la auditoría y control de los activos fijos tangibles. *Revista Universidad y Sociedad*, 11(1), 128-134. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202019000100128&lng=es&tlng=es.
- Horngren, C., Harrison, W., y Bamber, L. (2010). *Contabilidad (8va ed.)*. México: Pearson Educación.
- Huanaco, J., y Castillo, R. (2020). *Control interno y activos fijos de la Municipalidad de Lima*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/67560>
- INEI. (20 de Mayo de 2022). NOTA DE PRENSA. Actividad Comercial Creció 8.09% en marzo del Presente año: <https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/noticias/nota-de-prensa-no-080-2022-inei.pdf>
- INEI. (Junio de 2022). Perú: Estructura Empresarial 2020. https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1861/libro.pdf
- INEI. (2022). Valor Bruto Agregado por años, según Actividades Económicas en Tumbes. <https://m.inei.gob.pe/estadisticas/indice-tematico/economia/>

- Ippoliti, G., y Zelezen, A. (2024). *Propuesta de mejora en los almacenes de una empresa distribuidora de materiales eléctricos e iluminación*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Mar del Plata]. <http://rinfi.fi.mdp.edu.ar/handle/123456789/989>
- López, D., y Velásquez, E. (2019). *Activos fijos y los estados financieros en la empresa distribuidora Santa Patricia SRL en el Distrito de Surco, Periodos 2016 - 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/67560>
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J., y Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial (1era ed.)*. Ecuador: E-IDEA OMWIN. <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno (1era ed.)*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://docplayer.es/54400600-Juan-bladimiro-melendez-torres-control-interno-universidad-catolica-los-angeles-de-chimbote-sistema-de-universidad-abierta-1.html>
- Miranda-Novales, M., y Villasís-Keever, M. (2015). El protocolo de investigación. Parte I. *Revista Alergia México*, 62(4), 312–317. <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755028001.pdf>
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de Control Interno (Novena ed.)*. México: Thomson.
- Pineda, A., y Teccsi, M. (2019). *El control interno de los activos fijos y su impacto en la presentación de los estados financieros de la empresa NEXTPERIENCE PERÚ SAC, 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. <https://hdl.handle.net/20.500.12867/2390>
- Prado, A. (2022). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa del Sector Privado de Salud en la Región de Tumbes, 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Tumbes]. <http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/2677>

- RAE. (2024). Real Academia Española. Real Academia Española:
<https://dle.rae.es/adversidad?m=form>
- Ramos, L., y Ulloa, R. (2018). *Control interno de activo fijo en empresas de servicios*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte].
<https://hdl.handle.net/11537/21026>
- Ratti, E. (2018). *Análisis del control interno de activos fijos y existencias en la Coordinación del Mipro Guayaquil*. [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil].
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/32006/1/TESIS-ERICKA%20RATTI.pdf>
- Reina, K. (2018). *Control interno de Activos fijos y su relación con las contingencias tributarias de las empresas pesqueras en el distrito de Lince, 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/23613>
- Rodriguez Chavez, M.F. (2024). *Mejora del proceso de almacenamiento para reducir las pérdidas económicas y operativas en la comercializadora Roca E.I.R.L.* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]
<https://hdl.handle.net/11537/38178>
- Rodríguez Ramirez, R.L., Caceres Romero, K.R., y Sifuentes Achata, C.A. (2025). *Impacto de la Falta de Control en la Gestión de Activos Fijos en Universidades: Propuestas para un Cambio Cultural y Operativo*. [Tesis de maestría, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas].
<http://hdl.handle.net/10757/684844>
- Rosas, J., Sánchez, M., y Mendoza, V. (2018). *Metodología de la investigación. Un enfoque práctico*. Universidad Nacional Autónoma de México.
<https://www.zaragoza.unam.mx/wp-content/Portal2015/publicaciones/libros/cbiologicas/libros/MetodologiadelainvestigacionUnenfoquepractico.pdf>

- Sánchez Carlessi, H., Reyes Romero, C., y Mejia Saenz, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanista*. Perú: Bussiness Support Aneth S.R.L. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Santana Tipán, L.N. (2024). *Manual de funciones para mejorar el desarrollo organizacional en la empresa distribuidora Victoria, 2024*. [Tesis de pregrado, Universidad UNIANDES]. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/18241>
- Sarmiento Gutiérrez, E.A.H., y Sangay Fuentes, F.J. (2025). *Estrategias para mejorar la gestión de activos fijos y su efecto en la Rentabilidad de la empresa BCD, 2024*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas] <http://hdl.handle.net/10757/686186>
- Tejeda, J., y Navío, A. (2005). El desarrollo y la gestión de competencias profesionales: Una mirada desde la formación. *Revista Iberoamericana de Educación*, 1681-5653. <https://rieoei.org/historico/deloslectores/1089Tejada.pdf>
- Toapanta, N. (2020). *Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A, ubicado en el distrito metropolitano de Quito*. [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica Israel]. <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/2467/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2020-005.pdf>
- Torres. (2018). *La gestión administrativa y el control interno en el área administrativa del SENASA 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/21086>
- Quiroz Diaz, C.F. (2017). *Control interno de los activos fijos y rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao] <https://hdl.handle.net/20.500.12952/3314>

- Quispe Lapa, R.O. (2021). *Control interno y le gestión de inventarios en el área de almacén de la empresa Distribuidora Atix S.A.C., Ayacucho – 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias e Informática] <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/430>
- Vanistendael, S., y Lecomte, J. (2002). *La felicidad es posible. Despertar en niños maltratados la confianza en sí mismos: construir la resiliencia*. Barcelona: Gedisa. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=68870>
- Valeta Guitierrez, K.E. (2021). *Revisión bibliográfica sobre reconocimiento y medición de activos fijos según NIC 16 de una empresa*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Sedes Sapientiae] <https://hdl.handle.net/20.500.14095/1050>
- Vera, B. (2019). *Control interno de activos fijos y la rentabilidad de la empresa Emturisa S.A. 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5195>
- Vivanco, M. (2017). Los Manuales de Procedimientos como Herramientas de Control Interno de una Organización. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), 247-252. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia.
Título: El control interno y su influencia en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC Sucursal Tumbes, 2024.

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables e indicadores	Metodología
Problema general ¿Cuál es la relación entre el control interno y los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C., sucursal Tumbes, 2024? Problemas específicos P1. ¿De qué manera el componente ambiente del control interno se relaciona en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024? P2. ¿De qué manera el componente evaluación de riesgos se relaciona en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024? P3. ¿De qué manera el componente actividades de control se relaciona en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024?	Objetivo general Determinar la relación entre el control interno y los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024. Objetivos específicos O1. Determinar la relación del componente ambiente de control en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024. O2. Determinar la relación del componente evaluación de riesgos en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024. O3. Determinar la relación del componente actividades de control en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024.	Hipótesis general Existe relación significativa y positiva entre el control interno y los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024. Hipótesis específicas. H1. Existe relación significativa y positiva del componente ambiente de control en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024. H2. Existe relación significativa y positiva del componente evaluación de riesgos en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024. H3. Existe relación significativa y positiva del componente actividades de control en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024.	Variable1: Control interno <u>Dimensiones:</u> Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación Supervisión Variable 2: Activos fijos <u>Dimensiones:</u> Existencia física, Valuación de activos Registro	Tipo: aplicada Diseño: no experimental Enfoque: cuantitativo Corte: transversal Población: Trabajadores de la comercializadora y distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes. Muestra: Toda la población. Muestreo: Probabilística. Método: Inductivo. Técnica: encuesta. Instrumento: Instrumento de recolección de datos.

P4. ¿De qué manera el componente información y comunicación se relaciona en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024? P5. ¿De qué manera el componente supervisión se relaciona en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024?	O4. Determinar la relación del componente información y comunicación en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024. O5. Determinar la relación del componente supervisión en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024.	H4. Existe relación significativa y positiva del componente información y comunicación en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024. H5. Existe Relación significativa y positiva del componente ambiente de control en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC sucursal Tumbes, 2024.		
--	--	--	--	--

Anexo 2. Matriz de operacionalización.

Título: El control interno y su influencia en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC Sucursal Tumbes, 2024

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Variable1: Control interno	Según Estupiñán (2006), describe al control interno como el conjunto de normas y procedimientos organizativos que, mediante la asignación de responsabilidades, permiten tomar decisiones importantes para proteger los recursos de una empresa.	Se recogerá la perspectiva individual de los empleados a través de la utilización de la encuesta como método de investigación de campo, utilizan como herramienta el cuestionario, el cual está evaluado mediante la escala de Likert, y extenso en las 5 áreas del control interno.	Ambiente de control	Integridad en los valores	1	Cuestionario
				Estructura organizacional	2	
			Evaluación de riesgo	Políticas organizacionales	3	(5) Totalmente de acuerdo
				Objetivos de la organización	4	
			Actividades de control	Análisis de riesgos	5	(4) De acuerdo
				Manejo del cambio	6	
			Información y comunicación	Acciones implementadas	7	(3) Indeciso
				Estrategias implementadas	8	
			Supervisión	Procedimientos de control	9	(2) En desacuerdo
				Calidad de la información	10	
			Existencia física	Sistema integrado	11	(1) Totalmente en desacuerdo
				Canales de comunicación	12	
			Valuación de activos	Auditorías	13	Cuestionario
				Informe de deficiencias	14	
			Registro	Acciones correctivas	15	(5) Totalmente de acuerdo
				Identificación de los activos fijos	16	
Variable 2: Activos fijos	Según Guevara (2019), define a los activos fijos como las propiedades, la planta y el equipo, que son utilizados para la producción o suministro de bienes y servicios, el arrendamiento a terceros o fines administrativos, esperan que sean usados durante más de un periodo económico.	Se solicitará la perspectiva individual de los empleados mediante el uso de la encuesta como método para la recolección de datos, utilizan el cuestionario como herramienta y evalúan a través de la escala de Likert, y ampliado en las 3 categorías de los activos fijos variables.	Existencia física	Control de inventario de activos fijos	17	(5) Totalmente de acuerdo
				Base de datos de los activos fijos	18	
			Valuación de activos	Depreciación	19	(4) De acuerdo
				Vida útil	20	
			Registro	Tiempo	21	(3) Indeciso
				Base de datos	22	
			Registro	Libros	23	(2) En desacuerdo
				Cargos por depreciación	24	
			Registro	Libros	23	(1) Totalmente en desacuerdo
				Cargos por depreciación	24	

Anexo 3. Autorización para ejecución de tesis



“AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO”

AUTORIZACIÓN

La ADMINISTRADORA de COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA JIMÉNEZ SAC SUCURSAL TUMBES, que suscribe.

Autoriza, la ejecución del proyecto de tesis titulado “El control interno y su influencia en los activos fijos de la Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC Sucursal Tumbes, 2023”, a cargo de la bachiller en Contabilidad ROSILLO QUINDE MAYESKI MADELEINE identificada con DNI N° 47906341, egresada de la Escuela de Contabilidad, perteneciente a la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes.

Tumbes, 25 de julio del 2023



Anexo 4. Instrumento de recolección de datos

Cuestionario para evaluar la influencia de control interno y su influencia en los activos fijos de una empresa distribuidora en Tumbes, 2024

Este cuestionario tiene como propósito recopilar información sobre el tema “El control interno y su influencia en los activos fijos en una empresa distribuidora en Tumbes, 2024”, su respuesta será completamente confidencial cuyos resultados, se darán a conocer únicamente en forma tabulada e impersonal.

Para dar respuesta a las siguientes preguntas se deberá marcar con un aspa (x) en la casilla que crea correspondiente de acuerdo a las preguntas planteadas

5 Totalmente de acuerdo	4 De acuerdo	3 Indeciso	2 En desacuerdo	1 Totalmente en desacuerdo
-------------------------------	-----------------	---------------	-----------------------	----------------------------------

Datos

Cargo: _____

Edad: _____

Sexo: _____

Tiempo de servicio: _____

N.º	Ítems	Escala de Likert				
Variable: Control Interno		Escala de Likert				
D1: Ambiente de control						
1	La integridad en los valores permite el reconocimiento de honestidad, integridad y honradez como parte de un adecuado ambiente de control.	1	2	3	4	5
2	La estructura organizacional de la empresa permite el conocimiento por parte de los trabajadores respecto a cómo se encuentra organizada la empresa como parte del control interno.	1	2	3	4	5
3	La organización cuenta con políticas organizacionales que permiten asegurar un eficiente control interno.	1	2	3	4	5
D2: Evaluación de riesgos		Escala de Likert				
4	La organización cuenta con objetivos claros para disminuir los riesgos en el control de los activos fijos.	1	2	3	4	5

5	La organización analiza los registros relacionados al control de los activos fijos.	1	2	3	4	5
6	La organización realiza los cambios que considera conveniente para disminuir los riesgos en el control de los activos fijos.	1	2	3	4	5
D3: Actividades de control		Escala de Likert				
7	Las acciones implementadas en las actividades de control permiten mejorar la gestión de los activos fijos.	1	2	3	4	5
8	La organización cuenta con estrategias implementadas como parte de las actividades de control.	1	2	3	4	5
9	La organización cuenta con un procedimiento como parte de las actividades de control para evitar las pérdidas de maquinaria y equipos.	1	2	3	4	5
D4: Información y comunicación		Escala de Likert				
10	La información que fluye en el área de control de inventarios es oportuna y confiable, lo que demuestra calidad de la información	1	2	3	4	5
11	El área de control de inventarios cuenta con un sistema integrado para el control como parte de la información y comunicación de la institución.	1	2	3	4	5
12	Los canales de comunicación empleados son adecuados para la información y comunicación del control interno.	1	2	3	4	5
D5: Supervisión		Escala de Likert				
13	En la organización se hacen auditorías de control interno como parte de la supervisión del cumplimiento de las normas técnicas de control de activos fijos.	1	2	3	4	5
14	Existen mecanismos para que el personal de almacén y/o control de inventarios informe acerca de las deficiencias a la hora de realizar la supervisión.	1	2	3	4	5
15	La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes realiza acciones correctivas en cuanto las detecta cuando realiza supervisión dentro de su programa de control interno.	1	2	3	4	5
N.º	Ítems	Escala de Likert				
V2 ACTIVOS FIJOS						
D1: Existencia física						
16	La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes tiene identificados todos los activos fijos bajo su cargo como parte de las existencias físicas que debe administrar.	1	2	3	4	5
17	La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes realiza un control de inventario anual de los activos fijos bajo su cargo para verificar su existencia física.	1	2	3	4	5
18	Los activos fijos se encuentran registrados en una base de datos que administra la empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes	1	2	3	4	5
D2: Valuación de activos		Escala de Likert				
19	Los activos fijos siguen un tipo de depreciación de acuerdo a la normatividad de la Sunat, como parte de la valuación de activos.	1	2	3	4	5

20	En la administración de activos fijos de la empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes se han registrado activos que han cumplido con su vida útil.	1	2	3	4	5
21	Los activos fijos de la empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes se deprecian de acuerdo al tiempo estipulado en una tabla de depreciación emitida por la Sunat	1	2	3	4	5
	D3: Registro	Escala de Likert				
22	La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes cuenta con una base de datos digital para controlar los activos fijos, como parte de su registro.	1	2	3	4	5
23	Los activos fijos se encuentran registrados en los libros contables.	1	2	3	4	5
24	La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes realiza un cargo de depreciación en su contabilidad.	1	2	3	4	5

Anexo 5. Baremos de las variables y dimensiones

	Nivel Bajo	Nivel Medio	Nivel Alto
Variable control interno	15 - 35	36 - 55	56 - 75
Ambiente de control	3 - 7	8 - 11	12 - 15
Evaluación de riesgo	3 - 7	8 - 11	12 - 15
Actividades de control	3 - 7	8 - 11	12 - 15
Información y comunicación	3 - 7	8 - 11	12 - 15
Supervisión	3 - 7	8 - 11	12 - 15
Variable activos fijos	9 - 21	22 - 33	34 - 45
Existencia física	3 - 7	8 - 11	12 - 15
Valuación de activos	3 - 7	8 - 11	12 - 15
Registro	3 - 7	8 - 11	12 - 15

Anexo 6. Análisis de confiabilidad variable control interno

Estudiantes	Preg. 1	Preg. 2	Preg. 3	Preg. 4	Preg. 5	Preg. 6	Preg. 7	Preg. 8	Preg. 9	Preg. 10	Preg. 11	Preg. 12	Preg. 13	Preg. 14	Preg. 15	Sumatoria
Part. 1	3	4	4	4	5	5	5	5	4	5	3	3	5	3	3	61
Part. 2	4	5	5	3	4	3	5	5	5	3	3	3	3	3	4	58
Part. 3	3	4	2	3	4	2	4	2	4	3	4	2	3	3	3	46
Part. 4	4	3	5	5	4	4	5	4	3	3	5	5	5	5	3	63
Part. 5	4	4	5	4	5	5	4	5	4	4	3	5	5	5	4	66
Part. 6	3	4	2	2	2	2	2	4	3	1	3	3	4	3	2	40
Part. 7	4	4	3	3	4	3	3	4	3	2	4	4	2	4	2	49
Part. 8	3	4	4	5	3	4	5	5	3	5	3	3	5	4	4	60
Part. 9	3	4	2	3	3	4	4	4	4	3	2	2	3	3	3	47
Part. 10	4	5	4	5	5	3	4	3	5	4	3	4	4	3	5	61
Part. 11	4	4	4	3	4	3	3	4	5	4	3	5	5	3	5	59
Part. 12	4	2	4	4	4	5	2	2	3	1	1	2	4	1	1	40
Part. 13	3	4	4	2	4	2	2	3	2	4	2	2	3	3	3	43
Part. 14	4	5	3	4	5	4	4	5	3	3	3	5	3	4	3	58
Part. 15	3	2	4	2	1	4	4	3	1	2	4	3	4	3	4	44
Part. 16	4	4	3	3	4	3	3	4	3	2	3	3	5	4	4	52
Part. 17	3	4	4	5	3	4	5	5	3	5	2	2	3	3	3	54
Part. 18	4	3	5	5	4	4	5	4	3	3	3	4	4	3	5	59
Part. 19	3	4	4	5	3	4	5	5	3	5	3	5	5	3	5	62
Part. 20	4	3	5	5	4	4	5	4	3	3	1	2	4	1	1	49
Part. 21	4	4	3	3	4	3	3	4	3	2	4	4	2	4	2	49
Part. 22	3	4	4	5	3	4	5	5	3	5	3	3	5	4	4	60
Part. 23	3	4	2	3	3	4	4	4	4	3	2	2	3	3	3	47
Part. 24	4	5	4	5	5	3	4	3	5	4	3	4	4	3	5	61
Part. 25	4	5	3	4	5	4	4	5	3	3	3	5	3	4	3	58
Varianza	0.246	0.634	0.938	1.120	0.960	0.720	0.998	0.838	0.880	1.402	0.794	1.280	0.934	0.842	1.350	

ΣS_i^2	13.94
$S_r^2 =$	58.37
$\alpha =$	0.81

K =	15
K -1 =	14

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right]$$

α : Alfa de Cronbach
 k : Número de ítems
 V_i : Varianza de cada ítem
 V_t : Varianza del total

Anexo 7. Análisis de confiabilidad variable activos fijos

	Preg. 16	Preg. 17	Preg. 18	Preg. 19	Preg. 20	Preg. 21	Preg. 22	Preg. 23	Preg. 24	Sumatoria
Est. 1	4	3	4	4	2	3	4	5	4	33
Est. 2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	20
Est. 3	3	2	3	3	4	2	3	2	3	25
Est. 4	4	3	2	2	3	4	2	4	4	28
Est. 5	2	3	3	3	3	2	3	2	2	23
Est. 6	3	4	2	2	2	2	2	4	3	24
Est. 7	4	4	3	3	2	3	3	4	3	29
Est. 8	3	4	4	5	3	4	5	5	3	36
Est. 9	3	4	2	3	3	4	4	4	4	31
Est. 10	5	5	5	5	5	5	5	5	5	45
Est. 11	4	4	4	3	4	3	3	4	5	34
Est. 12	4	2	4	4	4	5	2	2	3	30
Est. 13	3	4	4	2	4	2	2	3	2	26
Est. 14	4	5	3	4	5	4	4	5	3	37
Est. 15	3	2	4	2	1	4	4	3	1	24
Est. 16	4	3	4	4	2	3	4	5	4	33
Est. 17	2	2	2	2	4	2	2	2	2	20
Est. 18	3	2	3	3	4	2	3	2	3	25
Est. 19	4	3	2	2	3	4	2	4	4	28
Est. 20	2	3	3	3	3	2	3	2	2	23
Est. 21	4	4	3	3	4	3	3	4	3	31
Est. 22	3	4	4	5	3	4	5	5	3	36
Est. 23	3	4	2	3	3	4	3	2	4	28
Est. 24	4	5	4	5	5	3	4	3	5	38
Est. 25	4	5	3	4	5	4	4	5	3	37
Vars.	0.630	1.046	0.774	1.062	1.120	0.960	0.982	1.450	1.040	

ΣS_i^2	09.07
$S_T^2 =$	37.70
$\alpha =$	0.85

K =	9
K -1 =	8

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right]$$

α : Alfa de Cronbach
 k : Número de ítems
 V_i : Varianza de cada ítem
 V_t : Varianza del total

Anexo 8. Validación del instrumento

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO CONTROL INTERNO Y ACTIVOS FIJOS

N°	DIMENSIONES/Ítems	1		2		3		Sugerencias
	V1 CONTROL INTERNO	Pertinencia		Relevancia		Claridad		
	D1 Ambiente de control	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	La integridad en los valores permite el reconocimiento de honestidad, integridad y honradez como parte de un adecuado ambiente de control.	X		X		X		
2	La estructura organizacional de la empresa permite el conocimiento por parte de los trabajadores respecto a cómo se encuentra organizada la empresa como parte del control interno.	X		X		X		
3	La organización cuenta con políticas organizacionales que permiten asegurar un eficiente control interno.	X		X		X		
	D2 Evaluación de riesgos	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
4	La organización cuenta con objetivos claros para disminuir los riesgos en el control de los activos fijos.	X		X		X		
5	La organización analiza los registros relacionados al control de los activos fijos.	X		X		X		
6	La organización realiza los cambios que considera conveniente para disminuir los riesgos en el control de los activos fijos.	X		X		X		
	D3 Actividades de control	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
7	Las acciones implementadas en las actividades de control permiten mejorar la gestión de los activos fijos.	X		X		X		
8	La organización cuenta con estrategias implementadas como parte de las actividades de control.	X		X		X		
9	La organización cuenta con un procedimiento como parte de las actividades de control para evitar las pérdidas de maquinaria y equipos.	X		X		X		
	D4 Información y comunicación							
10	La información que fluye en el área de control de inventarios es oportuna y confiable, lo que demuestra calidad de la información	X		X		X		
11	El área de control de inventarios cuenta con un sistema integrado para el control como parte de la información y comunicación de la institución.	X		X		X		
12	Los canales de comunicación empleados son adecuados para la información y comunicación del control interno.	X		X		X		

N°	DIMENSIONES/ítems		1		2		3		Sugerencias
	V1 CONTROL INTERNO		Pertinencia		Relevancia		Claridad		
	D5 Supervisión		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
13	En la organización se hacen auditorías de control interno como parte de la supervisión del cumplimiento de las normas técnicas de control de activos fijos.		X		X		X		
14	Existen mecanismos para que el personal de almacén y/o control de inventarios informe acerca de las deficiencias a la hora de realizar la supervisión.		X		X		X		
15	La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes realiza acciones correctivas en cuanto las detecta cuando realiza supervisión dentro de su programa de control interno.		X		X		X		
	V2 ACTIVOS FIJOS								
	D1 Existencia física		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
16	La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes tiene identificados todos los activos fijos bajo su cargo como parte de las existencias físicas que debe administrar.		X		X		X		
17	La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes realiza un control de inventario anual de los activos fijos bajo su cargo para verificar su existencia física.		X		X		X		
18	Los activos fijos se encuentran registrados en una base de datos que administra la empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes		X		X		X		
	D2 Valuación de activos		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
19	Los activos fijos siguen un tipo de depreciación de acuerdo a la normatividad de la Sunat, como parte de la valuación de activos.		X		X		X		
20	En la administración de activos fijos de la empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes se han registrado activos que han cumplido con su vida útil.		X		X		X		
21	Los activos fijos de la empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes se deprecian de acuerdo al tiempo estipulado en una tabla de depreciación emitida por la Sunat		X		X		X		
	D3 Registro		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
22	La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes cuenta con una base de datos digital para controlar los activos fijos, como parte de su registro.		X		X		X		

N°	DIMENSIONES/ítems	1		2		3		Sugerencias
	V2 ACTIVOS FIJOS	Pertinencia		Relevancia		Claridad		
	D5 Registro	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
23	Los activos fijos se encuentran registrados en los libros contables.	X		X		X		
24	La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes realiza un cargo de depreciación en su contabilidad.	X		X		X		

Observaciones (Precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (x) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Garay Canales Henry Bernardo

N° de DNI del juez validador: 00373867

Especialidad del validador: Doctor en educación

1 Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

2 Relevancia: El ítem es apropiado Para representar al componente o dimensión.

3 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna al enunciado del ítem. Es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.


DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103

Firma del juez validador

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

CONTROL INTERNO Y ACTIVOS FIJOS

N°	DIMENSIONES/items	1		2		3		Sugerencias
	V1 CONTROL INTERNO	Pertinencia		Relevancia		Claridad		
	D1 Ambiente de control	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	La integridad en los valores permite el reconocimiento de honestidad, integridad y honradez como parte de un adecuado ambiente de control.	X		X		X		
2	La estructura organizacional de la empresa permite el conocimiento por parte de los trabajadores respecto a cómo se encuentra organizada la empresa como parte del control interno.	X		X		X		
3	La organización cuenta con políticas organizacionales que permiten asegurar un eficiente control interno.	X		X		X		
	D2 Evaluación de riesgos	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
4	La organización cuenta con objetivos claros para disminuir los riesgos en el control de los activos fijos.	X		X		X		
5	La organización analiza los registros relacionados al control de los activos fijos.	X		X		X		
6	La organización realiza los cambios que considera conveniente para disminuir los riesgos en el control de los activos fijos.	X		X		X		
	D3 Actividades de control	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
7	Las acciones implementadas en las actividades de control permiten mejorar la gestión de los activos fijos.	X		X		X		
8	La organización cuenta con estrategias implementadas como parte de las actividades de control.	X		X		X		
9	La organización cuenta con un procedimiento como parte de las actividades de control para evitar las pérdidas de maquinaria y equipos.	X		X		X		
	D4 Información y comunicación							
10	La información que fluye en el área de control de inventarios es oportuna y confiable, lo que demuestra calidad de la información	X		X		X		
11	El área de control de inventarios cuenta con un sistema integrado para el control como parte de la información y comunicación de la institución.	X		X		X		
12	Los canales de comunicación empleados son adecuados para la información y comunicación del control interno.	X		X		X		

N°	DIMENSIONES/items		1		2		3		Sugerencias
	V1 CONTROL INTERNO		Pertinencia		Relevancia		Claridad		
	D5 Supervisión		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
13	En la organización se hacen auditorías de control interno como parte de la supervisión del cumplimiento de las normas técnicas de control de activos fijos.		X		X		X		
14	Existen mecanismos para que el personal de almacén y/o control de inventarios informe acerca de las deficiencias a la hora de realizar la supervisión.		X		X		X		
15	La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes realiza acciones correctivas en cuanto las detecta cuando realiza supervisión dentro de su programa de control interno.		X		X		X		
	V2 ACTIVOS FIJOS								
	D1 Existencia física		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
16	La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes tiene identificados todos los activos fijos bajo su cargo como parte de las existencias físicas que debe administrar.		X		X		X		
17	La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes realiza un control de inventario anual de los activos fijos bajo su cargo para verificar su existencia física.		X		X		X		
18	Los activos fijos se encuentran registrados en una base de datos que administra la empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes		X		X		X		
	D2 Valuación de activos		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
19	Los activos fijos siguen un tipo de depreciación de acuerdo a la normatividad de la Sunat, como parte de la valuación de activos.		X		X		X		
20	En la administración de activos fijos de la empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes se han registrado activos que han cumplido con su vida útil.		X		X		X		
21	Los activos fijos de la empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes se deprecian de acuerdo al tiempo estipulado en una tabla de depreciación emitida por la Sunat		X		X		X		
	D3 Registro		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
22	La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes cuenta con una base de datos digital para controlar los activos fijos, como parte de su registro.		X		X		X		

N°	DIMENSIONES/ítems	1		2		3		Sugerencias
	V2 ACTIVOS FIJOS	Pertinencia		Relevancia		Claridad		
	D5 Registro	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
23	Los activos fijos se encuentran registrados en los libros contables.	X		X		X		
24	La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes realiza un cargo de depreciación en su contabilidad.	X		X		X		

Observaciones (Precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: NOGUEIRA SANTA WILMER

N° de DNI del juez validador: 00220053

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO Colegiado N° N-0789

1 Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

2 Relevancia: El ítem es apropiado Para representar al componente o dimensión.

3 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna al enunciado del ítem. Es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.


Firma del juez validador

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO
CONTROL INTERNO Y ACTIVOS FIJOS

N°	DIMENSIONES/items	1		2		3		Sugerencias
	V1 CONTROL INTERNO	Pertinencia		Relevancia		Claridad		
	D1 Ambiente de control	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	La integridad en los valores permite el reconocimiento de honestidad, integridad y honradez como parte de un adecuado ambiente de control.	X		X		X		
2	La estructura organizacional de la empresa permite el conocimiento por parte de los trabajadores respecto a cómo se encuentra organizada la empresa como parte del control interno.	X		X		X		
3	La organización cuenta con políticas organizacionales que permiten asegurar un eficiente control interno.	X		X		X		
	D2 Evaluación de riesgos	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
4	La organización cuenta con objetivos claros para disminuir los riesgos en el control de los activos fijos.	X		X		X		
5	La organización analiza los registros relacionados al control de los activos fijos.	X		X		X		
6	La organización realiza los cambios que considera conveniente para disminuir los riesgos en el control de los activos fijos.	X		X		X		
	D3 Actividades de control	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
7	Las acciones implementadas en las actividades de control permiten mejorar la gestión de los activos fijos.	X		X		X		
8	La organización cuenta con estrategias implementadas como parte de las actividades de control.	X		X		X		
9	La organización cuenta con un procedimiento como parte de las actividades de control para evitar las pérdidas de maquinaria y equipos.	X		X		X		
	D4 Información y comunicación							
10	La información que fluye en el área de control de inventarios es oportuna y confiable, lo que demuestra calidad de la información	X		X		X		
11	El área de control de inventarios cuenta con un sistema integrado para el control como parte de la información y comunicación de la institución.	X		X		X		
12	Los canales de comunicación empleados son adecuados para la información y comunicación del control interno.	X		X		X		

N°	DIMENSIONES/Ítems		1		2		3		Sugerencias
	V1 CONTROL INTERNO		Pertinencia		Relevancia		Claridad		
	D5 Supervisión		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
13	En la organización se hacen auditorías de control interno como parte de la supervisión del cumplimiento de las normas técnicas de control de activos fijos.		X		X		X		
14	Existen mecanismos para que el personal de almacén y/o control de inventarios informe acerca de las deficiencias a la hora de realizar la supervisión.		X		X		X		
15	La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes realiza acciones correctivas en cuanto las detecta cuando realiza supervisión dentro de su programa de control interno.		X		X		X		
	V2 ACTIVOS FIJOS								
	D1 Existencia física		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
16	La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes tiene identificados todos los activos fijos bajo su cargo como parte de las existencias físicas que debe administrar.		X		X		X		
17	La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes realiza un control de inventario anual de los activos fijos bajo su cargo para verificar su existencia física.		X		X		X		
18	Los activos fijos se encuentran registrados en una base de datos que administra la empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes		X		X		X		
	D2 Valuación de activos		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
19	Los activos fijos siguen un tipo de depreciación de acuerdo a la normatividad de la Sunat, como parte de la valuación de activos.		X		X		X		
20	En la administración de activos fijos de la empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes se han registrado activos que han cumplido con su vida útil.		X		X		X		
21	Los activos fijos de la empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes se deprecian de acuerdo al tiempo estipulado en una tabla de depreciación emitida por la Sunat		X		X		X		
	D3 Registro		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
22	La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes cuenta con una base de datos digital para controlar los activos fijos, como parte de su registro.		X		X		X		

N°	DIMENSIONES/items	1		2		3		Sugerencias
	V2 ACTIVOS FIJOS	Pertinencia		Relevancia		Claridad		
	D5 Registro	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
23	Los activos fijos se encuentran registrados en los libros contables.	X		X		X		
24	La empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez SAC – Sucursal Tumbes realiza un cargo de depreciación en su contabilidad.	X		X		X		

Observaciones (Precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. JOHN PIERO DIOS VALLABOLID

N° de DNI del juez validador: 00227327

Especialidad del validador: DOCTOR EN CONTABILIDAD Y FINANZAS
C. P. C. MATRICULA 15-091

1 Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

2 Relevancia: El ítem es apropiado Para representar al componente o dimensión.

3 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna al enunciado del ítem. Es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Firma del juez validador