



**UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y**  
**FINANZAS**  
**TESIS**  
**CONTROL INTERNO Y RENDIMIENTO DE LOS ACTIVOS**  
**FIJOS DE LA EMPRESA GRIFO EL PIONERO S.C.R.L,**  
**CUTERVO, 2018**

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

**AUTORES:**

**Bach. SANCHEZ HUAMAN WILMA**  
**Bach. TIRAVANTE TERRONES OLGA**

**CAJAMARCA – PERÚ**

**2021**

## **ASESOR DE TESIS**

---

**MG. DENIS CHRISTIAN OVALLE PAULINO**

# **JURADO EXAMINADOR**

---

**DR. FERNANDO LUIS TAM WONG**

**PRESIDENTE**

---

**MG. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE**

**SECRETARIO**

---

**MG. MARTIN ARTURO REAÑO MUÑOZ**

**VOCAL**

## **DEDICATORIA**

Esta tesis lo dedicamos a nuestro Dios quien supo guiarnos por el buen camino, darnos fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que en el recorrer del camino de la vida se presentan, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

## **AGRADECIMIENTO**

A través de estas líneas expresamos nuestro profundo agradecimiento al Mg. Denis Christian Ovalle Paulino por su contribución como asesor y mentor durante el desarrollo de esta tesis, fundamental para el éxito de esta tesis.

A todos los Docentes de la escuela profesional de Contabilidad y Finanzas y a la Universidad Privada TELESUP, porque durante los cinco años de estudios forjaron en nosotros los saberes supremos de carácter científico y humanístico, transformándonos en mejores y auténticos seres humanos para la vida.

## RESUMEN

La presente investigación, tuvo como objetivo determinar la relación del control interno y de los Activos Fijos en el rendimiento empresa Grifo EL Pionero S.C.R.L, para la presente investigación se ha utilizado el tipo de investigación Correlacional, Este tipo de estudio tiene como finalidad direccionamiento de una tesis de tipo correlacional, buscando el vínculo de relación entre el activo fijo tangible y el control interno de la empresa, el diseño de investigación no experimental.

La población de estudio estuvo conformada por 30 colaboradores que se incluye al gerente, contador, administrador y los colaboradores que realizan trabajos operativos. Se concluye que en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L. se cuenta con ambiente adecuado para la aplicar un programa de control interno en beneficio de hacer un seguimiento y monitoreo de todas las actividades que se realiza en el interior de la organización, con la finalidad de evitar posibles actos que no contribuyen con el crecimiento de la empresa, asimismo se encontró que la empresa no cuenta con un control interno que le permita mejorar en la administración de los activos fijos lo que hace que estos lo hagan de forma empírica.

Se realizó el contraste de hipótesis donde se pudo determinar que existe relación entre el control interno y de los Activos Fijos en el rendimiento empresa Grifo EL Pionero S.C.R.L, se demuestra que si existe una correlación positiva media mediante la correlación de muestras emparejadas el cual se dio un resultado de 0.472 y un valor de significancia de 0.008.

**Palabras claves:** control interno, activo fijo, rendimiento, ambiente de control, riesgo.

## ABSTRACT

The objective of the present investigation was the relation between the internal control and the Assets in the performance of Grifo EL Pionero SCRL, for the present investigation the type of Correlational research has been used. This type of study aims to address a thesis of correlational type, looking for the link between the tangible fixed asset and the internal control of the company, the design of non-experimental research.

The study population was made up of 30 employees who are included as manager, accountant, administrator and collaborators who work in reality and others. It is concluded that in the company Grifo El Pionero S.C.R.L. there is an adequate environment for the application of an internal control program in benefit of a follow-up and monitoring of all the activities that are carried out within the organization, in order to avoid possible acts that do not correspond with the growth of the company, it has also been found that the company does not have an internal control that allows it to improve in the management of fixed assets which makes them be done empirically.

The contrast of the hypothesis was made where it could be determined that there is a relationship between the internal control and the Fixed Assets in the performance company Grifo EL Pionero SCRL, it is shown that if there is a positive correlation through the correlation of paired samples which occurred a Result of 0.472 and a significance value of 0.008.

**Keywords:** internal control, fixed assets, performance, control environment, risk.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
ASESOR DE TESIS.....	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
INTRODUCCIÓN.....	xiii
<b>I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>15</b>
1.1. Planteamiento de Problema .....	15
1.2. Formulación del problema.....	17
1.2.1 Problema general .....	17
1.2.2 Problemas específicos.....	17
1.3. Justificación del estudio .....	17
1.4. Objetivos de la investigación.....	19
1.4.1. Objetivo general.....	19
1.4.2. Objetivos específicos.....	19
<b>II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>20</b>
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	20
2.1.1. Antecedentes nacionales.....	20
2.1.2. Antecedentes internacionales.....	27
2.2. Bases teóricas de las variables.....	32
2.2.1. Control interno .....	32



2.2.1.1. Tipos de controles.....	34
2.2.1.2. Ambiente de control:.....	34
2.2.1.3. Evaluación de riesgos.....	35
2.2.1.4. Actividades de Control:.....	36
2.2.1.5. Ventajas de la Implantación de un Sistema de Control Interno .....	37
2.2.1.6. Efectividad del Control Interno.....	38
2.2.1.7. Objetivos de control interno .....	40
2.2.1.8. Responsabilidades por el control interno.....	41
2.2.2. Activo fijo. ....	43
2.2.2.1. Clasificación de los activos fijos .....	44
2.2.2.2. Administración de los activos fijos.....	45
2.2.2.3. Activos tangibles en el plan contable general empresarial ..	48
2.2.2.4. Depreciación del activo fijo .....	56
2.3 Definición de términos básicos.....	59
<b>III. MÉTODOS Y MATERIALES.....</b>	<b>61</b>
3.1. Hipótesis de la investigación.....	61
3.1.1 Hipótesis general.....	61
3.1.2 Hipótesis específicas.....	61
3.2. Variables de estudio.....	61
3.2.1. Definición conceptual.....	61
3.3. Tipo y nivel de la investigación.....	62
3.4. Diseño de la investigación.....	63
3.4.1. Población.....	63
3.4.2. Muestra.....	64
3.4.3. Muestreo.....	64
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	64

3.5.1.	Técnicas de recolección de datos.....	64
3.5.2.	Instrumentos de recolección de datos.....	65
3.6.	Validación y confiabilidad del instrumento.....	65
3.6.1.	Validez del Instrumento.....	65
3.6.2.	Confiabilidad del Instrumento por Alfa de Cronbach.....	65
3.7.	Métodos de análisis de datos.....	66
3.8.	Aspectos deontológicos.....	66
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS.....</b>	<b>67</b>
4.1.	Diagnosticar el manejo del control interno en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.....	67
4.2.	Conocer el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.....	71
4.3.	Identificar el nivel de relación entre el control interno y el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.....	74
4.4.	Proponer estrategias de control interno para mejorar el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.....	75
4.5.	Prueba de hipótesis general.....	75
<b>V.</b>	<b>DISCUSIÓN.....</b>	<b>76</b>
<b>VI.</b>	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>80</b>
<b>VII.</b>	<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>81</b>
	<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>82</b>
	<b>ANEXOS.....</b>	<b>86</b>
	Anexo 1:1 Matriz de Consistencia.....	87
	Anexo 2: Matriz de Operacionalización.....	89
	Anexo 3: Instrumentos.....	92
	Anexo 4: Validación de Instrumentos.....	96
	Anexo 5: Matriz de Datos.....	97
	Anexo 6: Propuesta de Valor.....	99

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Descripción de la población de estudio.....	63
<b>Tabla 2</b> Validación de juicio de expertos.....	65
<b>Tabla 3</b> Análisis de la fiabilidad con el Alfa de Cronbach.....	65
<b>Tabla 4</b> Estadísticas de muestras emparejadas.....	74
<b>Tabla 5</b> Nivel de relación entre el control interno y el rendimiento de los activos fijos.....	74
<b>Tabla 6</b> Prueba de muestras emparejadas.....	75
<b>Tabla 7</b> Matriz FODA.....	106
<b>Tabla 8</b> Plan de acción de la propuesta.....	109
<b>Tabla 9</b> Periodo de la propuesta.....	110

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.</b> Control interno .....	33
<b>Figura 2.</b> Administración de los activos fijos .....	45
<b>Figura 3.</b> Manejo del control interno de Grifo El Pionero S.C.R.L.....	67
<b>Figura 4.</b> Análisis de la dimensión del ambiente de control.....	68
<b>Figura 5.</b> Análisis de la dimensión evaluación del riesgo.....	69
<b>Figura 6.</b> Dimensión de control interno en la empresa Grifo Pionero S.C.R.L.....	70
<b>Figura 7.</b> Rendimiento del activo fijo.....	71
<b>Figura 8.</b> Dimensión activo tangible en el Plan Contable General Empresarial....	72
<b>Figura 9.</b> Depreciación del activo fijo.....	73

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas grandes o pequeñas deben contar con algún tipo de control dentro del desarrollo de sus operaciones, teniendo en cuenta al no implementarse un adecuado control, puede traer consecuencias que afectan el normal desarrollo de la organización como la falta de la pérdida de algunos productos, atención deficiente al cliente, falta de compromiso del colaborador, falta de atención y cumplimiento de tareas asignadas lo que conlleva que la empresa no tenga direccionado sus esfuerzos a mantener un crecimiento constante, la problemática planteada en el problema de investigación donde se evidencia que no se tiene un plan de control interno, que permita hacer un seguimiento y control de los activos tanto tangibles e intangibles de la empresa y verificar si estos generan valor, o determinar qué acciones son necesarias para aprovechar los bienes que cuenta la empresa y tener la posibilidad de dar un mejor uso teniendo en cuenta que se busca el crecimiento y desarrollo de la empresa Grifo El Pionero para ofrecer un mejor servicio y atención a sus clientes y entidades públicas y privadas de Cutervo y la Región. Se planteó la siguiente pregunta de investigación: ¿Cuál es la relación entre el control interno y el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.? y como objetivo determinar la relación del control interno y de los Activos Fijos en el rendimiento empresa Grifo EL Pionero S.C.R.L.

Las teorías estudiadas son dos; la primera como el control interno Según Aguirre (2008), denomina al control interno como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa y una segunda como activo fijo, según Valdivia & Alejandro (2016). denominan Activo fijo, al bien con sustancia física que está plasmada en el párrafo 6 de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, y es la siguiente: Partida tangible o bienes físicos que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo como un permanente e inmovilizado y que comprende como aquellos bienes que se adquieren para ser usados en la realización de las operaciones y no para la ser vendidos".

Asimismo, podemos mencionar la hipótesis de investigación planteada: Hi El sistema control interno influirá significativamente con el rendimiento de los Activos fijos de la Empresa GRIFO EL PIONERO S.C.R.L. la población está conformada por los trabajadores operativos, administrativo y propietarios de la empresa, y lo conforman 30 personas.

En cuanto al contenido de la presente investigación se divide en siete capítulos que se detallan a continuación:

En el Primer Capítulo abarca en Problema de Investigación, donde está el planteamiento del problema, además está la formulación del problema, se justifica la investigación, también comprende los objetivos de investigación

El Segundo Capítulo comprende todo lo que es Marco Teórico, en el cual se da a conocer los antecedentes de estudios, las bases teóricas científicas y la definición de la terminología.

El Tercer Capítulo contiene materiales y métodos, es decir la metodología a ser utilizada seguido por tipo y diseño de investigación, población y muestra, hipótesis, operacionalización, métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos, los criterios éticos y criterios de rigor científico, confiabilidad del instrumento,

El Capítulo Cuatro contiene el Análisis e Interpretación de los Resultados, donde se observa los resultados estadísticos en tablas y gráficos obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos, además está la propuesta de investigación

El Quinto Capítulo contiene la discusión de los resultados.

El sexto capítulo contiene las conclusiones de la investigación

Finalmente, el séptimo capítulo contiene las recomendaciones de la investigación

# **I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

## **1.1. Planteamiento de Problema**

### **A nivel internacional**

En Colombia Gallego, Villa, Zapata, & Castaño (2017) describen que la problemática que enfrentan las organizaciones, está relacionado a la carencia de normas optimas y desarrollar prácticas que permita gestionar la gestión, el análisis de los activos fijos, para reducir o evitar los riesgos en la empresa. Además, los autores manifiestan que ellos tienen que diseñar sus propios modelos para tener un mejor diagnóstico, gestión, evaluación de las decisiones de los activos fijo que cuenta la organización. El problema también está relacionado que solamente se le da importancia a los bienes que participan en el aumento de la rentabilidad e la empresa, dejando de lado bienes que pueden generar mejoras si se tiene una gestión adecuada.

De otro lado, Lobo & Bedoya (2015) manifiestan que en las empresas se tiene preocupación por las estrategias financieras y económicas, pero en muchas ocasiones en éstas no se incluyen el análisis de los activos fijos, ya que están definidos por estándares internacionales y no se da la importancia necesaria, teniendo en cuenta que los activos contribuyen de manera directa e indirecta, con el propósito de conservar o aumentar los flujos de efectivo de la empresa y su patrimonio. Si no se realiza de una manera correcta la medición y evaluación de los activos no se tendrá decisiones acertadas, es por ello, se requiere de métodos, procedimientos y técnicas correctas para su medición y valoración de los activos fijos en las empresas que buscan tener un crecimiento.

### **A nivel nacional**

En Perú, Conexión ESAN (2016) describe la problemática que existe acerca de los activos fijos tienen un límite y se opta por jubilarse a estos activos, que no en todas las empresas la asumen de esta manera, teniendo en cuenta que los activos fijos cumplen una función importante; pero tienen un tiempo de caducidad ya que pierden su valor o van depreciándose, por esta razón, es importante que el importe de los bienes fijos tienen un precio inicial y precio final, y se debe determinar la vida útil del bien, con el objetivo de la reposición y los problemas que enfrentan

las pequeñas y medianas empresas, no definen la vida útil de un bien y costo que demanda reponerlo para que el activo fijo siga cumpliendo con aumento los flujos de la empresa.

En Trujillo Andrade (2015) Indica que a pesar que la contabilidad si muestra el valor que asciende la totalidad de los activos fijos; sin embargo, no ofrece mayores detalles de estos activos, teniendo en cuenta que la empresa está en constante movimiento se tiene la necesidad de contar con un sistema adecuado para obtener la información clara y precisa donde se evidencia el historial, vida e uso, tiempo de duración y un código de identificación para conocer el estado actual de los bienes de la organización. Se debe prestar especial atención en los activos fijos, porque representa un aporte importante para el desarrollo de la empresa.

### **A nivel local**

En Cajamarca Gómez & Rudas (2016) indicaron que la empresa que investigaron realiza sus actividades operativas desde hace 28 años ofreciendo servicio de salud en diferentes áreas para los pacientes, sin embargo, es necesario velar por los activos fijos de la empresa, donde se ha tenido dificultades para identificar su valor que aporta y no se tiene definido un plan de control y seguimiento, con la posibilidad de determinar que aportes genera y determinar si se requiere de cambios o renovación.

### **A nivel institucional**

La empresa Grifo el Pionero S.C.R.L Identificada con RUC 20495737234 y domicilio legal en Av. san juan s/n carretera Cutervo-Chiclayo km 0.5, Cutervo, Cajamarca, Perú; constituida en la ciudad de Cutervo el 08 de febrero del 2010. La empresa realiza sus actividades económicas en la ciudad de Cutervo, su actividad principal es el expendio de gasolina, lubricantes, combustibles en general. Tiene como misión ser una empresa peruana comprometida en brindar energía a empresas y personas a través de los combustibles gasolina, Petróleo, Gas Licuado de Petróleo (GLP) y Gas Natural Vehicular (GNV); y ofreciendo Lubricantes Aditivos y refrigerantes para motores.

Con respecto a los activos fijos de la empresa, se pretende hacer una descripción con la finalidad de conocer la situación actual, con el propósito de



conocer la distribución y la inversión que se tiene, determinar si no se tiene un exceso de activos fijos o la carencia de ellos para mejorar el funcionamiento de la organización. La empresa cuenta con activos fijos tangibles, algunos de los cuales no se encuentran reflejados a un valor razonable según indica la norma contable, NIC 16 propiedades, planta y equipo, en consecuencia, la información presentada en sus estados financieros no representa razonablemente su situación financiera. Asimismo, se evidencia que no se tiene una adecuada gestión de los activos fijos, es por ello, se pretende tomar acciones necesarias para aprovechar los bienes que cuenta la empresa y tener la posibilidad de dar un mejor uso teniendo en cuenta que se busca el crecimiento y desarrollo de la empresa Grifo El Pionero para ofrecer un mejor servicio y atención a sus clientes y entidades públicas y privadas de Cutervo y la Región.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿Cuál es la relación entre el control interno y el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L., Cutervo, 2018?

### **1.2.2 Problemas específicos**

¿Cuál es el diagnóstico en cuanto al manejo del control interno en la empresa grifo El Pionero S.C.R.L.?

¿Cómo es el rendimiento de los activos fijos en la empresa grifo El Pionero S.C.R.L.?

¿Cuál es el nivel de relación entre el control interno y el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.?

¿Una propuesta de estrategias de control interno ayuda a mejorar el rendimiento de los activos fijos en la Empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.?

## **1.3. Justificación del estudio**

La presente investigación de este proyecto es de mucha importancia ya que al evaluar el desconocimiento del valor real de los Activos Fijos y la carencia del

control interno de la empresa grifo El Pionero S.C.R.L, podremos llegar a tener una información más coherente, razonable, oportuna para poder así tomar mejores decisiones y tener así un mejor control interno dentro de la empresa. Los aportes de la investigación en diversos aspectos lo justificamos como sigue:

### **Justificación teórica.**

Tiene como aporte diferentes conocimientos teóricos que contribuyen a incrementar los conocimientos y poder aplicar así un mejor planteamiento para dar a conocer y mejorar las debilidades económicas, administrativas y contable de la empresa y poder evitar así contingencias futuras.

### **Justificación práctica.**

El desarrollo práctico en esta investigación es una vez identificados poner en práctica la ejecución de pautas para regular el control interno se podrá conocer de manera real los valores de los activos fijos. Siendo de vital importancia para el desarrollo de todos aquellos que actualmente dentro del área especializada para así aplicar y conocer mejores procedimientos y poner en conocimiento en la empresa que estemos laborando. Esta tesis se justifica de acuerdo al propósito y lineamiento de la Universidad Privada TELESUP, cuya finalidad es la de orientarnos en la adecuada investigación. Consta de cinco capítulos los cuales se desarrolla para cumplir con los parámetros establecidos para la elaboración de esta tesis.

### **Justificación Metodológica**

El desarrollo metodológico de esta investigación es dar a conocer diferentes elementos que puedan ser validados y confiables para dar a conocer los resultados que esperamos obtener a lo largo del desarrollo de la investigación.

### **Justificación Social:**

En este ámbito social es importante dar a conocer de manera precisa los objetivos que representan los resultados de la empresa en cuanto a los Estados Financieros los que permite conocer de manera precisa los aportes de los Socios y

la oportuna información para comparar con otras empresas dedicadas al rubro.

#### **1.4. Objetivos de la investigación**

##### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar la relación entre el control interno y el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L., Cutervo, 2018.

##### **1.4.2. Objetivos específicos**

Diagnosticar el manejo del control interno en la empresa grifo El Pionero S.C.R.L.

Conocer el rendimiento de los activos fijos en la empresa grifo El Pionero S.C.R.L.

Identificar el nivel de relación entre el control interno y el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.

Proponer estrategias de control interno para mejorar el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes de la Investigación

Para la elaboración del presente trabajo de investigación es necesario revisar trabajos ya elaborados de ámbito nacional e internacional que tenga relación al tema que se está desarrollando, para contrastar información que pueda ser útil para el conocimiento de los estudios realizados.

#### 2.1.1. Antecedentes nacionales

**Castro & Goicochea (2015)** en su tesis titulada "APLICACIÓN DE LA REVALUACIÓN VOLUNTARIA DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA SANCHEZ RICO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A. AÑO 2014", UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO, TRUJILLO – PERÚ.

El desarrollo de la tesis de los investigadores tiene como objetivo demostrar de qué manera la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos incide en la situación Económica y Financiera de la empresa "Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A." del periodo 2014. Lo cual permite analizar la situación de los activos fijos y el nivel de adopción de la norma internacional de información financiera NIC 16 que se aplica en la empresa "Sánchez Rico Ingeniería Y Construcción S.A."

El tipo de investigación que se desarrolla es explicativa correlacional , además este estudio tiene algo muy singular por la particularidad que tiene el autor para poder así recopilar información, los estados financieros deben estar informados y conocer cómo interpretar estos cambio en la información contable al aplicar la revaluación voluntaria de activos fijos permite a la empresa "Sánchez Rico Ingeniería y Construcción SA" presentar un mayor valor de sus activos fijos y de su patrimonio neto, lo cual ayudará a mejorar su situación patrimonial (fortalecimiento de la estructura patrimonial) lo que permite a la empresa disponer de activos que garanticen cualquier financiamiento, debido que las entidades que otorgan créditos financieros exigen garantías que respalde el desembolso del efectivo.

La conclusión a la que se llega es que permite conocer la determinación de

revaluar un activo el cual involucra en la toma de decisiones por lo que gerentes y contadores, así como usuarios externos de los estados financieros, deben estar informados y conocer cómo interpretar estos cambios en la información contable, al aplicar la revaluación voluntaria de activos fijos permite a la empresa “Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.” Lo cual permite presentar un mayor valor de sus activos fijos y de su patrimonio neto, lo cual ayudará a mejorar su situación patrimonial lo que permite a la empresa disponer de activos que garanticen cualquier financiamiento, debido que las entidades que otorgan créditos financieros exigen garantías que respalde el desembolso del efectivo.

El resumen al que puedo concretar es que la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos incremento favorablemente la cuenta del activo 33. Inmuebles, maquinaria y equipo, así como el patrimonio, no afectando el estado de resultados del año 2014. La revaluación voluntaria de los activos fijos permite presentar información financiera veraz y acorde con la realidad económica y financiera de la empresa y de esta manera se logra obtener estados financieros con mayor grado de confiabilidad para la toma de decisiones futuras que sean favorables para la empresa Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.

***Hemeryth & Sánchez (2013).*** En su tesis titulada “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO - 2013”, UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO, TRUJILLO -PERÚ.

El objetivo que dan a conocer los autores en el desarrollo de su tesis de investigación nos permite demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejora la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Para que el cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método Experimental de grupo único Pre Test – Post Test.

El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes y como variable

dependiente la Gestión de los Inventarios, Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05 almacenes. Se le aplicó como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el Cuestionario aplicado al jefe de Logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas.

La conclusión más importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

El tipo de investigación que se dio a realizar desarrolla es explicativa correlacional, por la particularidad que tienen los autores para poder recopilar la información, a través de diversos medios de estudio que permitieron llegar a realizar un análisis más oportuno conociendo la problemática de la empresa con la finalidad de buscar una mejora continua de la empresa constructora A&A S.A.C.

La conclusión a la que se llega es que la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales. En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestionamiento en dicha área. Esto nos conlleva a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las "5S" que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

El resumen de esta investigación tiene como finalidad motivar más al personal premiándolos por su buen desempeño en su trabajo con un incentivo económico. Así como se motiva al personal, también se debe implantar sanciones a los almaceneros que no cumplan en tener la información al día teniendo todo lo

necesario para hacerlo y permitan realizar un análisis de costo beneficio en la adquisición de equipos y maquinarias que permita minimizar los tiempos en las actividades realizadas en los almacenes. Es importante el desempeño que no solo tenga el personal si no todo el equipo en sí que labora tener en claro los objetivos para que puedan cumplir con las metas trazadas y la satisfacción de los clientes.

**Campos (2015)** en el desarrollo de su tesis titulada “PROPUESTA DE DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA CONCISA EN LA CIUDAD DE CHICLAYO 2014” - UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO, CHICLAYO – PERÚ.

El objetivo principal que se da a conocer por la investigadora es poder establecer lineamientos y pasos necesarios para el manejo de los fondos fijos de caja chica, para mejorar el área de tesorería en la empresa constructora CONCISA, además de establecer las responsabilidades de cada uno de los integrantes que intervienen los distintos procedimientos del área de tesorería que se desprenden de este proceso y así procurar una gestión eficaz y efectiva del mismo. Para mejorar el área de tesorería se propone diseño de la organización administrativa, la mejora de los procedimientos del proceso del área y definir las políticas y procedimientos de cada operación realizada por el área.

El tipo de la metodología de la investigación asumida en el presente estudio es de tipo descriptiva - explicativa. Lo cual está orientado a proponer un diseño de controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería en la empresa constructora concisa. Por su naturaleza el presente estudio corresponde a una investigación, cualitativa -cuantitativa.

El estudio de esta investigación permite llegar a la conclusión una vez determinado la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. Demora en la liquidación del efectivo, pago doble de las facturas con los proveedores, deficiencia

en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo.

La situación actual del área de tesorería en la empresa constructora Concisa, es muy deficiente, determinándose en un flujograma los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones.

El resumen que nos permite conocer la investigadora es diseñar los controles internos del área de tesorería se recomienda realizar un análisis de las actividades del área de tesorería, con el objetivo de identificar la situación actual del área, las deficiencias, y dar a conocer los riesgos, para que se incurra a las medidas de reducción de estas. Lo cual Sugiere la implementación del control interno, organización administrativa, organización operativa y los modelos de comprobantes anexos que forman parte de la presente investigación de tesis, se den a conocer a al gerente general de la empresa Constructora CONCISA para su aplicación en el desarrollo de sus operaciones y/o transacciones, la toma de decisiones y, puedan cumplir con sus metas u objetivos establecidos.

***Carranza, Cespedes, & Yactayo (2016)***, En su tesis titulada “IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS OPERACIONES DE TESORERÍA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS SUYELU S.A.C. DEL DISTRITO CERCADO DE LIMA EN EL AÑO 2013” – UNIVERSIDAD DE CIENCIAS Y HUMANIDADES. LIMA – PERÚ.

El Objetivo de la investigación consiste en verificar que los procedimientos del área de tesorería se apliquen de manera correcta evaluando que las actividades de custodia y desembolso sean aplicadas de manera eficiente y comprobar el control interno en las operaciones de tesorería. De acuerdo con el desarrollado la implementación del control interno en el área de tesorería permite proteger, salvaguardar los recursos y activos de la organización con la finalidad de evitar futuras pérdidas, fraudes y robos que afecten económicamente a la empresa; para ello es necesario que las operaciones que se realizan en tesorería se lleven adecuadamente garantizando confiabilidad en la información, orden administrativo



en cuanto a la documentación y procesos del área lo cual va a permitir cumplir con los objetivos del control interno.

El tipo de la metodología que los investigadores desarrollaron en la elaboración de su investigación es de manera asumida en el presente estudio es de tipo descriptiva - explicativa. El contenido que se desarrolló en el informe se encuentra respaldado a través del cuestionario de Control Interno que fue aplicado a la empresa con los cuales se evaluó el proceso de las operaciones de la misma, con la finalidad de proporcionar a la empresa recomendaciones de alternativa de solución las cuales se esperan que sean de gran utilidad para la institución.

La conclusión a la que se llega en la investigación da como resultado de la omisión al identificar al beneficiario del pago al momento de girar el cheque genera un desorden administrativo así como el incumplimiento de uno de los requisitos que dicta la Ley de Títulos y Valores asimismo, los papeles de trabajo de la muestra extraída del extracto bancario refleja un gran número de cheques girados al portador mensualmente, lo que dificulta conocer a quien se ha destinado el pago de la adquisición de bienes o servicios ocasionando retraso en el trabajo diario de las distintas áreas de la empresa. También hemos podido observar que existe diferencias entre el libro bancos y el estado de cuenta corriente debido a que existen cheques girados y no cobrados con demasiada antigüedad y no son anulados por parte de la gerencia.

La investigación realizada a la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. nos dio a conocer que no se realizaban procedimientos que permitan el control interno en las operaciones de tesorería como consecuencia los colaboradores del área desconocen las funciones específicas diarias que deben realizar, realizando sus funciones de manera empírica o de acuerdo a las necesidades prioritarias de la empresa; esto se genera debido a que no cuentan con un manual de procedimientos específicos para cada operación que se realiza en tesorería, este manual es indispensable para que cada trabajador conozca los pasos a seguir y de esta manera se ejerza control en las actividades y procedimientos diarias de las operaciones de tesorería.

El resumen al que llegan los investigadores es que permite conocer a través

del informe de auditoría que es el documento que se emite al concluir el examen realizado y su importancia es que sirven para conocer las condiciones del control interno en la organización, la eficiencia en la gestión a través de la emisión de una opinión respecto a lo que se ha examinado para mejorar la gestión administrativa, por otro lado, podemos diferenciar a la auditoría operativa de una auditoría financiera ya que en la primera se emite un informe y en la segunda se emite un dictamen referente a los estados financieros, pero que ambos tienen una relación puesto que muestran desde distintos puntos de vista la situación de la empresa, asimismo, es necesario conocer que el informe final de la auditoría operativa sólo la conocen los altos funcionarios de la empresa o la gerencia con la finalidad de dar solución a los problemas que existan en la entidad y aprovechar estas deficiencias como oportunidades que ayuden a mejorar la eficiencia en las operaciones.

***Canales, Gonzales & Tello (2017)***, en la tesis titulada “REVALUACIÓN VOLUNTARIA DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, Y EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO EN LA EMPRESA SCHEMIN PERÚ S.A.” – UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS. LIMA – PERÚ.

El objetivo que se da a conocer en la elaboración del tesista es demostrar de qué manera la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos incide en la situación Económica y Financiera de la empresa. Analizar la situación de los activos fijos y el nivel de adopción de la norma internacional de información financiera NIC 16. Y permita evaluar la incidencia de la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos en la situación Económica y Financiera de la empresa.

El tipo de investigación que se desarrolla es explicativa correlacional, además este estudio tiene algo muy singular por la particularidad que tiene el autor para poder así recopilar información, Las conclusiones del autor son: La determinación de revaluar un activo involucra muchas otras decisiones, por lo que gerentes y contadores, así como usuarios externos de los estados financieros, deben estar informados y conocer cómo interpretar estos cambios en la información contable; al aplicar la revaluación voluntaria de activos fijos permite a la empresa "Sánchez

Rico Ingeniería y Construcción SA" presentar un mayor valor de sus activos fijos y de su patrimonio neto, lo cual ayudara a mejorar su situación patrimonial (fortalecimiento de la estructura patrimonial) lo que permite a la empresa disponer de activos que garanticen cualquier financiamiento, debido que las entidades que otorgan créditos financieros exigen garantías que respalde el desembolso del efectivo.

La conclusión a la que permite llegar es de tener en cuenta la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos en la empresa se ha tenido en cuenta la comprobación pericial realizada por un perito tasador. Asimismo, el monto acreditado como excedente de revaluación se mantiene en el patrimonio neto hasta que se realice la capitalización o ser transferido directamente a las utilidades acumuladas del patrimonio neto.

El resumen al cual puedo llegar después de haber puesto en conocimiento la investigación del tesista es que podemos señalar la descripción de datos y características relacionada a la tesis investigada, el objetivo general es demostrar de qué manera la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos incide en la situación Económica y Financiera de la empresa y la determinación de revaluar un activo involucra muchas otras decisiones, por lo que gerentes y contadores así como usuarios externos de los estados financieros, deben estar informados y conocer cómo interpretar este cambio en la información contable; al aplicar la revaluación voluntaria de activos.

### **2.1.2. Antecedentes internacionales**

**Medina (2010)** indica, en su tesis titulada "LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LOS ACTIVOS FIJOS EN EL DEPARTAMENTO DE BOGOTÁ DE LA EP-EMAPA-AMBATO Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL AÑO 2009", UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO – ECUADOR.

La investigación del investigador tuvo como objetivo estudiar la incidencia de los procedimientos de control interno para los activos Fijos en la presentación oportuna de los Estados Financiero de la EP-EMAPA-A en el año 2009. Como objetivo específico es poder definir cuáles son los problemas más frecuentes en el

departamento de bodega a realizar la constatación física de los activos Fijos de manera inadecuada; evaluar cada uno de los procedimientos utilizados para la presentación oportuna de los estados Financiero del año 2009; diseñar un plan de gestión para el control de los activos fijos con el fin de presentar de manera oportuna los Estados Financieros.

Su metodología que aplica para la elaboración de esta tesis es la investigación Exploratoria, Investigación descriptiva y por último la investigación correlacional. Sus conclusiones, El adiestramiento al personal a cargo de los activos fijos e inmuebles primordial es la empresa.

Es claro el nivel de aceptación que tiene la implantación de un adecuado sistema de control de activos Fijos, esto se debe a que los sistemas utilizados ya no es el que da mejor resultado, lo demuestran las encuestas; Los empleados y trabajadores de la empresa están de acuerdo en un porcentaje alto que las técnicas con las cuales se realizan los controles deben mejorarse para en un futuro obtener mejores resultados, está claro que el sistema caduco utilizado es el causante de las demoras continuas; Por otro lado, se nota que el problema menos recurrente es el de asignación de muebles y enseres a cada departamento ya que los encuestados en gran porcentaje dijeron no tener problemas.

Podemos llegar a la conclusión al estudiar dicha investigación que la incidencia de los procedimientos de control interno para los activos Fijos en la presentación oportuna de los Estados Financiero de la Empresa. Es claro la determinación de un adecuado sistema de control de activos Fijos, esto se debe a que los sistemas utilizados ya no es el mejor, la cual se demuestran en las encuestas realizadas; Los empleados y trabajadores de la empresa están de acuerdo en mejorar el sistema de control para en un futuro mejor y obtener mejores resultados, y se ha demostrado que el sistema caducado es el causante de las demoras continuas lo cual no ha permitido lograr mayores éxitos.

Por otro lado, notamos que el problema menos recurrente es la asignación de muebles y enseres a cada departamento ya que los encuestados en gran porcentaje dijeron no tener problemas.

**Maldonado & Yanchatipán (2012)**, en su tesis titulada "LOS PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL Y ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN CONCORDANCIA CON LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO", UNIVERSIDAD CENTRAL - ECUADOR.

Determina que el objetivo General satisfacer a sus clientes con servicios de calidad, con un parque automotor en constante renovación y personal capacitado para el correcto manejo de su mercadería, asegurando la estabilidad financiera y patrimonial de los accionistas y tipo de investigación el que desarrolla la explicativa correlacional. Además, este estudio tiene algo de singularidad, por la dificultad que ha tenido el investigador al recopilar datos, demuestra que tan importante puede ser la información estadística para el desarrollo de un estudio de investigación.

Por ello, es que considero como parte importante en la investigación a desarrollar los modelos de cuadros estadísticos sobre antecedentes pasados que sirvan como respaldo para una mejor explicación. En este estudio la muestra es muy realista, por ello reconozco que el análisis documental es muy sólido con informaciones significativas valorándose y tomándolas como referencia para la investigación a desarrollar.

El tesista desarrolló una metodología de investigación corresponde al descriptivo explicativo debido a que se va identificar las características de mayor relevancia de cada una de las variables, lo cual es materia de estudio en cual también influirá la información brindada como las entrevistas y la encuesta realizadas.

El presente trabajo tiene las siguientes Conclusiones: De acuerdo a las resolución emitida por la Superintendencia de Compañía, Transcaba S.A. a Partir del año 2012, tiene la obligación de adoptar NIFF para pymes , y en vista de este hecho, los procedimientos presentados se desarrollaron en base de la sección 17 de NIFF para Pyme Propiedad, planta y equipo; Los procedimientos sugeridos para el control y administración de los activos fijos se han estructurado en forma específica, demandando más tiempo para el control y actividades que debe realizar el gerente administrativo y contabilidad; el control que se derive del correcto uso de los procedimientos de propiedad , planta y equipo permitirá que los inventarios

físicos estén correctamente valorizados, que la información contable sea equivalente al inventario físico, que los bienes entregados a casa custodio queden bajo su responsabilidad en cuanto al manejo y conservación, y que la codificación de control físico esté unificado, controlando de forma continua y sistematizado apropiadamente.

El resumen que puedo concluir es que los clientes con servicios de calidad con un parque automotor en constante renovación y personal capacitado para el correcto manejo de su mercadería, asegurando la estabilidad financiera y patrimonial de los accionistas, también se resalta que el investigador ha tenido dificultad al recopilar datos, donde se demuestra que es importante la información estadística para el desarrollo de un estudio de investigación. Por ello usamos modelos de cuadros estadísticos sobre antecedentes pasados que sirvan como respaldo para una mejor explicación.

**Pérez (2010).** en su tesis Titulada “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA VENTA DE MAQUINARIA, REPUESTOS Y MATERIA PRIMA PARA LA INDUSTRIA ALIMENTICIA – 2010.” - UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS – GUATEMALA

El tesista en su investigación tuvo como objetivo plantear una mejora del sistema de control interno de inventario de la EMPRESA CENPROFOT C.A, para poder controlar las existencias de materiales. Cumpliendo así con eficiencia y contribuir al valor competitivo de la empresa.

El autor en su trabajo utilizó una investigación aplicada y no experimental su metodología se procedió a un diagnóstico de la situación actual referidas a las debilidades existente en el proceso de inventarios de la empresa que refleja carencias en los inventarios, utilizando las técnicas y análisis de datos para alcanzar una exactitud confiable.

La conclusión a la que nos permite llegar es que de acuerdo a los resultados obtenidos se dice que la mayoría de empresas su debilidades están en la organización y tomará medidas para reducir al máximo las diferencias y deficiencias

en los inventarios para lograr con exactitud los registros correspondientes a la productividad y satisfacción del cliente.

Al resumen que permite llegar la investigación es que la globalización económica ha dado paso a transacciones inter-empresariales cada vez más complejas que igualmente exigen de la contabilidad propender a un lenguaje único a fin de contar con información financiera estandarizada más fidedigna y oportuna para la toma de decisiones sustentada en un valor justo; lo cual ha propiciado que la contabilidad se internacionalice a los efectos de armonizar sus criterios de reconocimiento , medición, exposición y revelación del hecho económico; propósitos que se concretan a través de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para un mejor desarrollo dentro de la empresa.

**Arroyo (2014)** “VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA ELÉCTRICA DE LA REGIÓN DEL NORTE”, UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE. IBARRA - ECUADOR.

Los objetivos que el tesista nos permite conocer es que la empresa afirma que por el modelo de revaluación logró determinar que el valor de los bienes se actualiza contablemente por el registro de la depreciación según corresponda, y los incrementos debidos a la revalorización se abonan al patrimonio neto.

Esta revalorización permitió conocer que los activos fijos se encuentran próximos a cumplir su vida útil. Lo cual permite que el reconocimiento del gasto de depreciación continua, sin considerar esos incrementos temporales en el valor del mercado. La empresa reconoce que los activos prestarán servicios útiles durante un número limitado de año y que el costo total de los activos debe ser asignado sistemáticamente a gastos durante el año.

El tipo de la metodología que los investigadores desarrollaron en la elaboración de su investigación es de tipo descriptiva - explicativa. El contenido que se desarrolló en el informe se encuentra respaldado a través del cuestionario de Control Interno que fue aplicado a la empresa con los cuales se evaluó el proceso de las operaciones de la misma, con la finalidad de proporcionar a la empresa recomendaciones de alternativa de solución las cuales se esperan que sean de

gran utilidad para la institución.

La Conclusión es que la entidad afirma que en la adopción a la NIC 16, involucra cambios a nivel organización, pero principalmente en el departamento de contabilidad ya que este es el encargado de determinar los efectos cualitativos y cuantitativos en los estados financieros de la empresa, así como también las diferencias temporarias que generan a activos y pasivos diferidos.

El resumen al que se permite llegar es que para calcular los montos de las variables: importe en libros, costo, importe depreciable, depreciación, vida útil y valor residual; se debe seleccionar un personal contable con conocimientos técnicos y especializados en NIIF, quienes deberán recopilar la información otorgada por el área de activos fijos y logística para que se determinen los importes de estas variables de manera razonable y acorde al mercado. Asimismo, registrar los activos y pasivos por impuestos diferidos generados por la diferencia temporaria en los libros contables.

## **2.2. Bases teóricas de las variables**

### **2.2.1. Control interno**

Según Aguirre (2008), denomina al control interno como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa.

Para Vázquez, Fernández, & Montes (2005) hacen una explicación amplia y detallada del control interno:

Con el control interno pretende una empresa busca cumplir con los requisitos del sistema de gestión y verificar que los resultados obtenidos se corresponden con los objetivos planteados. Entonces se necesita contar con dos tipos de sistemas de control. Es decir que se cuente con un control activo con el objeto de comprobar el grado de cumplimiento de las normas, de los procedimientos establecidos y el grado de consecución de los objetivos planteados, valorando el éxito de las medidas preventivas y reforzando los logros positivos. Acompañado de una realimentación o



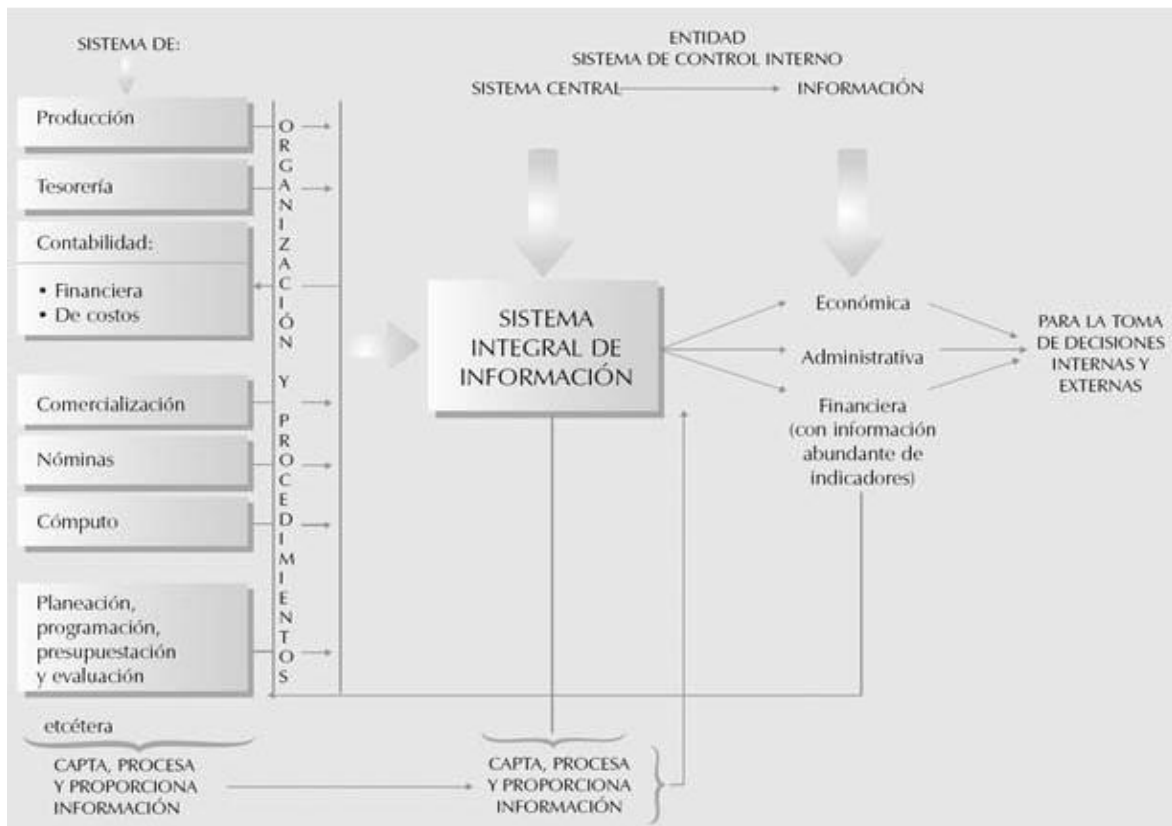
feedback sobre los procedimientos. Y como complementario, se necesita un control reactivo con la intención de controlar los recursos mediante la identificación, notificación, registro e investigación de los mismos (p. 132).

De acuerdo a Osorio (2007), hace una definición acerca del control interno:

Un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de un negocio puede depender de estos elementos para obtener una información más segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política administrativa prescrita. (p. 138).

El control interno puede aplicarse en cualquier organización, sin tener la necesidad que la empresa sea grande, el control es muy necesario para evitar irregularidades, desvío de fondos, casos ilícitos y este control interno permite recabar información muy importante para las decisiones que se toman en la entidad.

El control interno desde la perspectiva de Osorio (2007)



**Figura 1.** Control interno

Fuente: obtenido de Osorio (2007)

### **2.2.1.1. Tipos de controles**

Según la definición de Osorio (2007) hace la clasificación del control interno en las áreas de la empresa:

**Control administrativo:** este control se oriente en la planificación propia de la organización y las medidas son mediante métodos y técnicas que son usadas en la organización internamente con el propósito de generar eficiencia desde la planificación, en las operaciones que deben estar definidas en las políticas de la empresa.

**Control contable:** este control se encarga de verificar de manera exacta y confiable los datos que se tiene en la contabilidad, es decir, donde se tiene los registros de la transacción de las finanzas que hacen en la empresa.

**Control de comprobación interna:** esta comprobación en la parte interior de la organización mediante procedimientos de contabilidad, estadísticos, que se hace con los datos, donde se controle y se busca cuidar los activos de posibles irregularidades, de desfalcos y otros sucesos que afectan a la empresa.

### **2.2.1.2. Ambiente de control:**

Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Tiene gran influencia en la manera en que se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Por ello, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes del control interno.

### **Integridad y valores éticos**

Son el resultado de las normas éticas de la empresa, así como de la forma en que ellas se comunican y refuerzan en la práctica. Incluyen las acciones de la administración para eliminar o reducir iniciativas o tentaciones que podrían llevar al personal de la empresa a cometer actos deshonestos, ilegales o poco éticos. Son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable sino también a

todo aquel procedimiento que afectando a la situación financiera o al proceso informativo no son operaciones estrictamente contables o de registro.

En todo sistema de control interno se deben definir unos alcances los cuales varían dependiendo de las distintas características que integren la estructura del negocio. La responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos.

### **Compromiso por la competencia**

Este aspecto se refiere al conocimiento y las habilidades que son necesarias para cumplir con una determinada tarea. En tal sentido, cada profesional que labora en una empresa posee una serie de destrezas que, combinadas con sus saberes sobre un área, le permiten ejecutar determinadas acciones.

Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección. Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio.

#### **2.2.1.3. Evaluación de riesgos.**

Su función se basa en la descripción del proceso que sirve a los ejecutivos para identificar, analizar y administrar los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ellos. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles. Estos afectan su destreza para sobrevivir, por lo que la identificación es una condición previa para su valoración. Así, deben definirse los objetivos con el fin de que la administración pueda identificarlos y determinar las acciones necesarias para manejarlos.

### **Planeamiento de administración de riesgos**

Para el planeamiento de la administración de riesgos es necesario tener en cuenta la misión y los objetivos a nivel institucional.

Para implementar el proceso del planeamiento de administración de riesgos se deberá llevar a cabo lo siguiente: Definir y acreditar el equipo de riesgos, identificar los procesos internos y definir el plan de gestión de riesgos.

### **Identificación de los riesgos**

El proceso de identificación de riesgos deberá ser permanente, interactivo e integrado.

En la identificación de los riesgos que afectan a los procesos, deberán definirse previamente los objetivos de los mismos. Para su identificación se utilizarán técnicas de recopilación de información (se utiliza los cuestionarios y entrevistas), técnicas de diagramación (Diagrama causa – efecto, para identificar y graficar todas las posibles causas) y registro de identificación de riesgos (Los riesgos identificados serán inventariados en el formato de identificación).

### **Valoración de los riesgos**

La valoración de los riesgos permite clasificar y valorar los eventos potenciales que impactan en la consecución de los objetivos.

La valoración de los riesgos se efectuará en base a la información obtenida en el formato de identificación de riesgos, con el fin de obtener información para determinar el nivel de riesgo y las acciones que se van a implementar.

#### **2.2.1.4. Actividades de Control:**

Las actividades de control consisten en las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplen las directrices de la dirección. También tienden a asegurar que se toman las medidas necesarias para afrontar los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la organización.

#### **Indicadores de rendimiento:**

El análisis combinado de diferentes conjuntos de datos (operativos y financieros) junto con la puesta en marcha de acciones correctivas.

#### **Segregación de funciones**

Las tareas deben repartirse entre los empleados para evitar errores o

irregularidades. La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea.

### **Gestión directa de funciones por actividad**

Esta actividad de control se caracteriza por las funciones de revisión que son llevadas a cabo por personas que son responsables de determinadas actividades y funciones, con el fin de conocer los resultados logrados de forma diaria o con cierta periodicidad. Los responsables de las diversas funciones o actividades revisan los informes sobre resultados alcanzados.

### **Controles Físicos**

Acciones de protección y se someten periódicamente a recuentos físicos cuyos resultados se comparan con las cifras reflejadas en los registros de control. También los utilizados para salvaguardar los activos.

#### **2.2.1.5. Ventajas de la Implantación de un Sistema de Control Interno**

Para Mantilla (2013), manifiesta que contar con un sistema de control interno permite que otorgue seguridad oportuna a la empresa, al disponer de control en sus procesos, permitiendo la unificación y racionalizarlos. El control interno, permite identificar posibles acciones que representan un riesgo y es necesario tener un control. Sin embargo, el control interno aporta diferentes ventajas para la organización:

1. Garantiza una seguridad razonable para la consecución de los objetivos estratégicos de la compañía, fundamentalmente mediante la adopción de sus distintas vertientes:

Eficiencia y eficacia de las operaciones.

Fiabilidad de la información.

Identificación, evaluación, medición y control de los riesgos de la entidad.

Cumplimiento normativo (tanto de requerimientos legales como de los procedimientos internos).

2. Constituye la base necesaria para conseguir la transparencia requerida por todas las partes (reguladores/supervisores, clientes, accionistas, proveedores, etc.)

3. Potencia operativa interna de las entidades.

4. Incrementa la capacidad de gestionar situaciones adversas (tanto internas como externas).

5. Ayuda en la definición de planes de acción para solucionar deficiencias significativas.

6. Facilita la ejecución y seguimiento de los planes de negocio.

Para definir un modelo de control interno debe considerarse que el éxito en su implantación dependerá en gran medida de su adaptación a las peculiaridades propias de la organización. Existen distintos modelos y distintos alcances, así como diferentes caminos que pueden llevarnos a disponer de un Sistema de Control Interno. Otro elemento de gran importancia para garantizar el éxito será una correcta definición del alcance esperado y la comunicación dentro de la organización.

#### **2.2.1.6. Efectividad del Control Interno**

De acuerdo a Arens, Randal, & Elder (2007), el marco COSO establece los requisitos de un sistema de control interno efectivo. Un sistema efectivo proporciona una seguridad razonable respecto a la consecución de los objetivos de la entidad. Un sistema de control interno efectivo reduce, a un nivel aceptable, el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad y puede hacer referencia a una, a dos, o a las tres categorías de objetivos. Para ello, es necesario que:

Cada uno de los cinco componentes y principios relevantes esté presente y en funcionamiento. “Presente” se refiere a la determinación de que los componentes y principios relevantes existen en el diseño e implementación del sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados. “En funcionamiento” se refiere a la determinación de que los componentes y principios relevantes están siendo aplicados en el sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados.

Los cinco componentes funcionan “de forma integrada”. “De forma integrada” se

refiere a la determinación de que los cinco componentes reducen colectivamente, a un nivel aceptable, el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los componentes no deben ser considerado por separado sino que han de funcionar juntos como un sistema integrado. Los componentes son interdependientes y existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos, en particular, en la manera en que los principios interactúan dentro de los componentes y entre los propios componentes.

Cuando exista una deficiencia grave respecto a la presencia y funcionamiento de un componente o principio relevante, o con respecto al funcionamiento conjunto e integrado de los componentes, la organización no podrá concluir que ha cumplido los requisitos de un sistema de control interno efectivo.

Citando a Mantilla (2013) cuando se determine que el control interno es efectivo, la alta dirección y el consejo de administración tendrán una seguridad razonable de que la organización:

Consigue llevar a cabo operaciones efectivas y eficientes cuando es poco probable que los eventos externos asociados a los riesgos tengan un impacto relevante en la consecución de los objetivos, o cuando la organización puede prever razonablemente la naturaleza y la duración de dichos acontecimientos externos y mitigar su impacto a un nivel aceptable.

Entiende en qué medida las operaciones se gestionan con efectividad y eficiencia cuando los eventos externos pueden tener un impacto significativo en la consecución de los objetivos o cuando la organización puede predecir razonablemente la naturaleza y la duración de los acontecimientos externos y mitigar su impacto a un nivel aceptable.

Prepara informes de conformidad con las reglas, regulaciones y normas aplicables o con objetivos de reporting específicos de la entidad.

Cumple con las leyes, reglas, regulaciones y normas externas.

El Marco requiere la aplicación del criterio profesional a la hora de diseñar,

implementar y desarrollar el control interno y evaluar su efectividad. El uso de dicho criterio profesional, dentro de los límites establecidos por las leyes, reglas, regulaciones y normas mejora la capacidad de la dirección para tomar mejores decisiones sobre el control interno, pero no puede garantizar resultados perfectos.

#### **2.2.1.7. Objetivos de control interno**

El control interno debe tener los siguientes objetivos:

Stephens (2015) mencionó que los objetivos del control interno son:

**Eficiente conducta de negocios:**

Deben existir controles para garantizar que los procesos fluyan sin problemas y que las operaciones estén libres de interrupciones. Esto mitiga el riesgo de ineficiencias y amenazas a la creación de valor en la organización (Stephens, 2015, p.122)

**Protección de activos:**

Deben existir controles para garantizar que los activos se desplieguen para sus fines propios y que no sean vulnerables al uso indebido o al robo. Un enfoque integral de su objetivo debe considerar todos los activos, incluidos los activos tangibles e intangibles (Stephens, 2015, p.123)

**Prevención y detección de fraude y otros actos ilegales:**

Incluso las pequeñas empresas con estructuras de organización simples pueden ser víctimas de estas violaciones, pero a medida que las organizaciones aumentan de tamaño y complejidad, la naturaleza de las prácticas fraudulentas se vuelve más diversa, y los controles deben ser capaces de abordarlas. (Stephens, 2015, p.123)

**Integridad y precisión de los registros financieros:**

Una organización no puede producir estados financieros precisos si sus registros financieros no son confiables. Los sistemas deberían ser capaces de registrar las transacciones de modo que la naturaleza de los negocios tratados se refleje adecuadamente en las cuentas financieras (Stephens, 2015, p.124).

**Preparación oportuna de los estados financieros:**



Las organizaciones deberían poder cumplir con sus obligaciones legales de enviar su cuenta, de forma precisa y puntual. También tienen el deber con sus accionistas de producir declaraciones significativas. Los controles internos también se pueden aplicar a los procesos de contabilidad de gestión, que son necesarios para la planificación estratégica efectiva, la toma de decisiones y el control del rendimiento de la organización (Stephens, 2015, p.124).

#### **2.2.1.8. Responsabilidades por el control interno**

En muchas empresas pequeñas, no constituidas en sociedad, tales como comerciantes individuales y asociaciones ilimitadas, la responsabilidad de los controles internos a menudo recae en los propios propietarios. En la mayoría de los casos, los propietarios participan por completo en el negocio en sí, y si los empleados están comprometidos, normalmente los propietarios pueden estar al tanto de las transacciones y del estado general del negocio (Sponem, 2007).

A medida que las organizaciones crecen, la necesidad de controles internos aumenta, a medida que aumenta el grado de especialización y se vuelve imposible estar completamente al tanto de lo que está sucediendo en cada parte del negocio.

De acuerdo a Matson (2008) manifestó que la importancia del control interno en la organización:

En una sociedad de responsabilidad limitada, la junta directiva es responsable de garantizar que existan controles internos apropiados. Su responsabilidad es para los accionistas, ya que los directores actúan como sus agentes. A su vez, los directores pueden considerar prudente establecer una función de control interno dedicada. El punto en el que se toma esta decisión dependerá de la medida en que los beneficios de la función superen los costos (p.358)

Los directores deben prestar la debida atención al entorno de control. Para que los controles internos sean efectivos, es necesario crear una cultura apropiada e incorporar un compromiso de controles sólidos en toda la organización.

#### **Procedimientos de control comunes**

Según Matson (2008) mencionó que los procedimientos del control interno

son:

#### Controles físicos:

Estos controles incluyen restricciones de acceso a edificios, áreas o equipos especificados de oficinas o fábricas, tales como torniquetes en la entrada de las instalaciones, tarjetas de deslizamiento y contraseñas. También incluyen restricciones físicas, como la fijación de activos no corrientes para evitar su eliminación (Matson 2008 p.125).

#### Límites de autorización y aprobación:

Muchos empleados deben cumplir con los límites de autorización, y estos generalmente se especificarán en los términos de empleo. Por ejemplo, a un administrador junior se le puede permitir reservar vuelos de negocios por un valor de hasta \$ 500, pero para boletos que cuestan más de esto, la compra puede tener que ser aprobada por alguien más mayor (Matson 2008 p.125).

#### Segregación de deberes:

Para minimizar el riesgo de errores y fraude, los deberes asociados con el manejo de efectivo a menudo se segregan. Por ejemplo, en la sala de correos de una empresa que recibió efectivo por correo, el empleado que registra el efectivo será una persona diferente a la que abre la publicación. La segregación también es relevante para otras funciones. A nivel ejecutivo, ahora es una buena práctica segregar los roles de presidente y director ejecutivo, y como una función de aseguramiento independiente, la auditoría interna debe estar totalmente segregada del departamento de finanzas, con una línea de informes directa a la junta directiva o al Comité de Auditoría (Matson 2008 p.126).

#### Controles de gestión:

Estos controles son operados por los propios gerentes. Un ejemplo es el análisis de varianza, a través del cual un gerente puede ser requerido como parte de su trabajo para considerar las diferencias entre los resultados planificados y el desempeño real. La gestión del rendimiento de los subordinados también es una parte integral de muchos puestos gerenciales. Más abajo en la cadena de mando,

se ejercen controles de supervisión con respecto a las transacciones cotidianas. Los controles de la organización operan de acuerdo con la configuración del organigrama y las responsabilidades de línea / personal. (Matson 2008 p.126).

Controles aritméticos y contables:

Estos controles están en su lugar para garantizar el registro y el procesamiento precisos de las transacciones. Los procedimientos aquí incluyen conciliaciones y balances de prueba (Matson, 2008 p.126).

Controles de recursos humanos:

Los controles se implementan para todos los aspectos de la gestión de recursos humanos. Los ejemplos incluyen verificación de calificaciones, referencias y verificación de antecedentes penales de los reclutas, controles del personal que debe certificar su competencia y eficacia de la capacitación (Matson, 2008 p.126).

### **2.2.2. Activo fijo.**

**Ruiz (2014)** Son los bienes de una empresa que se utilizan para la producción y distribución de los productos o servicios adquiridos, por un considerable tiempo y sin el propósito de venderlos.

Según Nieto (2004) menciona que es la depreciación, reducción de valor de ciertos activos fijos que tiene la empresa. Este desgaste del valor de los bienes fijos de la empresa, está depreciación se realiza bajo el criterio, y previo un diagnóstico y análisis del encargado de la empresa que define el tiempo promedio, donde el activo pierde su valor y determina el monto de la depreciación anual y el valor final del activo. Las causas por la que se deprecian los activos son por el desgaste, por quedar absolutos y por el tiempo de uso o antigüedad de uso.

Según Ortega (2015). Manifiesta que los activos fijos están integrados por las "Propiedades, Planta y Equipo" estos bienes son propiedades de la empresa, están permanentes y se busca que ayuden a generar ingresos económicos por actividades que se realiza en la organización.

Los activos fijos son los bienes tangibles de la organización, se entiende que la existencia es física perceptible, los bienes se tienden a usar de manera continua, ya que no están a área la venta, ni se usan la transformación, sino que son usados en la empresa en la ejecución de las tareas, de la producción de bienes y servicios que se ofrece para los clientes.

#### **2.2.2.1. Clasificación de los activos fijos**

**Terreno:** se caracteriza por ser un espacio físico de tierra, donde las empresas pueden diseñar y construir sus instalaciones como una planta de producción, un edificio, local comercial o ventas y otros.

**Edificación:** se caracteriza porque lo integra una o varias construcciones que hace la empresa o adquiere para el desarrollo de sus operaciones o para propósitos propios de la organización.

**Maquinaria y Equipo de Explotación:** estos bienes son utilizados de acuerdo a la actividad que realiza la empresa, o el giro comercial de que esta encargada en la fabricación de bienes o servicios para otras empresa o clientes finales.

**Unidad de Transporte:** este bien está integrado por los vehículos, o bienes motorizados que adquiere la empresa para el transporte del personal, bienes u objetos que son requeridos en la empresa, pero también puedes ser unidades no motorizadas.

**Muebles y Enseres:** se caracterizan porque están presente en la oficina de la organización mayormente, pero también se puede ubicar en otras áreas como en la zona de descanso de reuniones y en el cafetín.

**Equipos de Procesamiento de Información y Diversos:** estos activos tienen la finalidad de recolectar la información de los consumidores, mediante sistemas adecuados que procesan, analizan e informan los datos para la toma de decisiones en la organización.

### 2.2.2.2. Administración de los activos fijos

Para Bonilla (2013), la administración de los activos, es una inversión importante que realizan las empresas en la obtención de bienes que permiten operativizar las actividades de la organización. Es por ello, es fundamental que considerar que activos fijos cumplen una función importante en los diferentes procesos de la empresa y se debe tener un cuidado especial en la adquisición, mantenimiento, reemplazo de los bienes y determinar qué impacto tiene en la económica de la empresa y como aporta en el crecimiento y desarrollo empresarial.

Las empresas cuentan con políticas acerca de sus activos fijos donde se tiene definido las adquisiciones es estos bienes, de acuerdo a la valorización y la depreciación que debe ser determinado al momento de adquirir el bien y se tiene definido el tiempo de uso que se tendrá y cuando se puede dar de baja, para generar un reemplazo para que la operatividad de la empresa continúe de manera permanente.

#### a. Adquisición

En la empresa actual se debe tener definido el proceso de adquisición en primer lugar diagnosticar la necesidad que se tiene, luego se debe tener en cuenta la licitación para la compra.



**Figura 2.** Administración de los activos fijos  
Fuente: Maldonado & Yanchatipán 2012)

**Surgimiento de la necesidad:** de acuerdo a los cambios que se tiene en la industria que opera la empresa surgen las necesidades de cambio o mejora de equipos o cualquier bien físico, de acuerdo a la planificación y el presupuesto que maneja la empresa.

**Proceso de licitación y compra:** este proceso se orienta a buscar diferentes proveedores que ofrecen el bien que se requiere en la empresa, donde el licitante es quien establece los requisitos como capacidad, durabilidad, capacidad tecnológica, seguro, garantías para poder tomar una decisión en la compra de un bien.

**Recepción del equipo:** se determina la fecha para la entrega del por parte del ganador de la licitación, debe contar con las características especificadas por anticipación al proveedor, y será verificada por el encargo de recepción del producto.

**Ingreso al almacén:** este ingreso se hace al almacén determinando que figure en sus inventarios de la empresa, teniendo en cuenta que en muchas ocasiones se hace un reemplazo o cambio del bien.

**Asignación de equipo:** la asignación se hace para el área u oficina que lo ha solicitado logrando atender la necesidad, pero el activo debe ser verificado e inspeccionado para la protección y cuidado del bien adquirido.

**Administración y monitoreo:** una vez adquirido el bien, se debe ubicar en la zona adecuada para el funcionamiento, los equipos deben ser entregados con la documentación y con los manuales de su uso para evitar dificultades si se trata de maquinaria o equipos tecnológicos.

## **b. Mantenimiento**

Según Aguirre (2014) indica que la importancia del mantenimiento de los activos fijos en los equipos es fundamental para la conservación en un buen estado, y

ofrezca los beneficios para la producción de bienes o servicios que se tiene en la empresa. Para un adecuado mantenimiento es importante que se tenga un cronograma definido, de la inspección y verificación para seguir operando de acuerdo a lo requerido, es muy importante generar el mantenimiento preventivo.

Teniendo como propósito detectar las fallas de los equipos, maquinaria y/o equipos, asimismo, la verificación de las instalaciones físicas como edificaciones, construcciones, vehículos, muebles y enseres con la finalidad que los niveles de operación mantengan la eficiencia optima.

### **Ventajas**

Confiabilidad, los equipos operan en mejores condiciones de seguridad, ya que se conoce su estado, y sus condiciones de funcionamiento.

Disminución del tiempo muerto, tiempo de parada de equipos/máquinas.

Mayor duración, de los equipos e instalaciones.

Disminución de existencias en almacén y, por lo tanto, sus costos, puesto que se ajustan los repuestos de mayor y menor consumo.

Uniformidad en la carga de trabajo para el personal de Mantenimiento debido a una programación de actividades.

Menor costo de las reparaciones.

### **c. Reemplazo**

Ortega (2013) describe que la decisión de hacer un reemplazo de un determinado producto está basada en la necesidad de la empresa, la estrategia o la demanda del equipo o maquinaria.

El reemplazo puede tener una postergación entendible porque el bien tiene un costo elevado, o aun no cumple el tiempo determinado según la depreciación, sin embargo, de ser necesario de debe hacer el reemplazo necesario.

El reemplazo prematuro se tiene el riesgo de alterar la programación de la depreciación del bien, donde se tiene que hacer los reajustes económicos para poder reemplazar al activo que no ha tenido la duración prevista o por algún motivo no se logró tener el desempeño esperado.

Las inversiones que se realizan en activos fijos en la actualidad, se realiza reemplazos de acuerdo a un análisis económico, que es calculado de acuerdo al ciclo de vida del activo, donde se estima el tiempo y costo de depreciación por año, con la finalidad de tener los flujos de caja proyectados para el reemplazo del bien, considerando la depreciación del activo fijo y valor del dinero en el tiempo.

El reemplazo de un activo está relacionado a diferentes motivos que se describen a continuación:

**Desempeño disminuido:** este reemplazo se realiza por el deterioro físico y su desempeño está por debajo de la productividad esperada (se puede tener alteraciones de la calidad, cantidad y eficiencia en el proceso productivo). Puede traer consecuencias negativas para la producción de los bienes y servicios que ofrece la empresa.

**Requisitos alterados:** los equipos o maquinarias no reúne los requisitos legales o los que están regulados por las políticas internas y disposiciones de entes fiscalizadores del estado de un país. Se realiza la evaluación para determinar un reemplazo.

**Gastos de capital:** este reemplazo se da por falta de capital o costos elevados del bien que es imposible obtener esa cantidad para el bien, se opta por un reemplazante.

**Restricciones:** este reemplazo se realiza, cuando el bien no cumple con la calidad, cantidad y eficiencia que se requiere en la empresa.

**Imagen o intangibles:** los bienes se reemplazan porque son de un solo uso, o por el deterioro de los activos fijos en intangibles

### **2.2.2.3. Activos tangibles en el plan contable general empresarial**

Para el autor Valdivia & Ferrer (2016), indican sobre los activos tangibles. El Plan Contable General Empresarial (PCGE), vigente en el Perú con carácter obligatorio a partir de enero del 2011, incluye en el Catálogo de Cuentas, en su Elemento 3 Activo inmovilizado, las cuentas relacionadas con el activo fijo tangible siguientes: Inversiones inmobiliarias, Activos adquiridos en arrendamiento financiero, Inmuebles, maquinarias y equipo, Desvalorización de activo



inmovilizado y Depreciación, amortización y agotamiento acumulados. (p. 335).

Según Ortega (2015), nos indican sobre los activos tangibles: El plan contable general Empresarial (PCGE) crea en la cuenta 33; Inmuebles, Maquinaria y Equipo – en adelante cuenta 33, Subcuentas específicas para distinguir según el destino o uso de los bienes, o según su naturaleza, Asimismo, ya no contempla una cuenta específica para la medición de los activos, cuando se efectúa revaluación, si no se incluyen sub-divisionarias en la misma cuenta 33 para efectuar el respectivo control de la base de medición elegida. (p. 9).

Es innegable que vivamos en una época que se caracteriza por sus permanentes cambios acordes con el notable desarrollo del conocimiento científico y con la consiguiente evolución del saber humano. Cambios que tienen incluso, incidencia en el ámbito de los negocios en general y en la profesión contable particular.

La globalización económica ha dado paso a transacciones inter-empresariales cada vez más complejas que igualmente exigen de la contabilidad propender a un lenguaje único a fin de contar con información financiera estandarizada más fidedigna y oportuna para la toma de decisiones sustentada en un valor justo; lo cual ha propiciado que la contabilidad se internacionalice a los efectos de armonizar sus criterios de reconocimiento , medición, exposición y revelación del hecho económico; propósitos que se concretan a través de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), antes conocidas como Normas Internacionales de Contabilidad(NIC), aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles).

Los citados cambios en el ámbito de los negocios, han experimentado variantes; es así que algunas fueron modificadas; otras eliminadas; y siguen surgiendo nuevas normas contables aprobadas por el IASB. Una prueba de ello, es que en el Perú desde 1998 se ha oficializado la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera a través de diversas resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad, Ente oficial responsable de

aprobar en nuestro medio las normas contables aplicadas.

En los años 90 el Perú fue uno de los países pioneros en la región en implantar el uso de estos criterios internacionales para la adaptación a sus estados financieros. Según Resolución N.º 005-94-EF/93.01 en el año 1994 el Consejo Normativo de Contabilidad oficializaba los acuerdos para la aplicación de las normas internacionales de contabilidad en el Perú (hoy NIIF) siendo una de ellas en ese entonces la NIC 16 llamada tratamiento contable de los inmuebles maquinaria y equipos (hoy Propiedades, planta y equipo), que con el tiempo ha venido modificándose, esta se encuentra basada en la lógica empresarial, tecnológica y sistemática, adecuándose a las necesidades del mercado y sus agentes. Los principios contables forman parte complementaria de nuestro sistema fiscal para la aplicación de criterios, pues es una fuente relevante del sistema internacional y legalmente aceptados en el Perú.

La Ley del impuesto a la renta y sus normas complementarias se encuentra basadas en la lógica fiscal y son necesarias para el sistema de recaudación, estas recogen parámetros a tener en cuenta para el tratamiento tributario de los activos fijos. A continuación, verificaremos las diferencias que generan la contabilidad y la tributación en torno a los activos fijos, cada “criterio” es consecuente con lo que persigue, aunque no deja de ser confuso algunas veces.

El artículo 20 de la Ley del impuesto a la renta nos indica las consideraciones a tener en cuenta para evaluar y “medir” el costo computable del activo, el cual señala que se entenderá el costo de adquisición, producción o construcción o, en su caso, el valor de ingreso al patrimonio o valor en el último inventario determinado conforme a ley, más los costos posteriores incorporados al activo de acuerdo con las normas contables, ajustados de acuerdo con las normas de ajuste por inflación con incidencia tributaria, según corresponda. En ningún caso los intereses formarán parte del costo computable.

Asimismo, mediante la Resolución N° 043-2010-EF/94 de mayo del 2010 emanada del referido ente normativo local, se aprobó el Plan Contable General

Empresarial (PCGE), documento técnico que incorpora en su estructura y dinámica de cuentas el modelo contable de las normas internacionales de Información Financiera: plan de cuentas que entró en vigencia a partir del 1 de enero del 2011 en reemplazo del Plan Contable General Revisado con una data de 25 años.

Tomando como referencia el marco conceptual para la Información Financiera incluida en las NIIF, donde se señala que uno de los elementos relacionados directamente con la medición de la situación financiera de una entidad, a una determinada fecha, son los activos.

Los activos en los estados financieros se presentan de conformidad con su naturaleza y liquidez. En este punto nos centraremos en el activo fijo tangible que de acuerdo al PCGE corresponde al elemento 3, cuya característica es que estos activos permanezcan en la entidad más de un periodo o ejercicio económico.

### **Inversiones inmobiliarias**

Según Valdivia & Ferrer (2016) indican sobre la cuenta Inversiones inmobiliarias lo siguiente: Incluye las propiedades inmuebles (terrenos o edificaciones) cuya tenencia es mantenida (por el propietario o por el arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero), con el objeto de obtener rentas, aumentar el valor del capital o, ambos, en lugar de utilizar dichas propiedades para: a) la producción o suministro de bienes y servicios, o para fines administrativos; o para, b) su venta en el curso normal de operaciones. Cuenta relacionada con la NIC 40 Propiedades de Inversión.

Los bienes que componen esta cuenta deben registrarse inicialmente al costo de adquisición o construcción en caso de edificaciones. Con posterioridad a su reconocimiento inicial, todas las partidas de Inversiones inmobiliarias deben ser medidas a su valor razonable; o al costo o valor revaluado, menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor y menos la depreciación acumulada, cuando el valor razonable no puede ser determinado de manera

confiable. (p.335, 336).

Según la interpretación del autor Ortega (2013) indica lo siguiente, La cuenta de inversiones Inmobiliaria se encuentran íntimamente ligada a la NIC 40: Propiedades de Inversión. Para el adecuado empleo de la citada NIC debe observar las políticas contables fijadas por la gerencia respecto a los terrenos y Edificaciones que posee la empresa, en particular en lo referente al destino de los mismos, así como también acerca del criterio de medición a seguirse en armonía en lo estipulado por la citada NIC; ello, sin perjuicio que la Gerencia de la empresa pueda incorporar otros criterios complementarios de clasificación como sería ubicación geográfica.

Los bienes que componen esta cuenta deben registrarse inicialmente al costo de adquisición. Con posterioridad a su reconocimiento inicial, todas las partidas de inversiones inmobiliarias deben ser medidas a su valor razonable o al costo, menos el importe acumulado de las pérdidas la depreciación acumulada, cuando el valor razonable no puede ser determinado de manera confiable. (p.123, 124,125).

### **Activos adquiridos en arrendamiento financiero**

Según Valdivia & Ferrer (2016) indican lo siguiente:

Agrupar las subcuentas en las que se registra el costo del activo que se adquiere bajo la modalidad de arrendamiento financiero. Cuenta relacionada con la NIC 17 Arrendamientos. Los bienes que componen esta cuenta deben registrarse inicialmente por el importe que resulte menor entre el valor razonable de la propiedad y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los activos adquiridos en arrendamiento financiero deben seguir las políticas de medición establecidas para cada tipo de activo del que se trate: los inmuebles, maquinaria y equipo según la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo; y las inversiones inmobiliarias según la NIC

40 Propiedades de Inversión. (p.336, 337).

Según Ortega (2013) manifiestas lo siguiente: Cabe señalar que, esta cuenta pertenece al grupo de las cuentas del elemento 3 del Nuevo Plan de Cuentas denominados Activo Inmovilizados, cuya característica fundamental de estos activos es que permanecerán en la entidad por un tiempo mayor a un período o ejercicio económico. Es importante remarcar que esta cuenta se encuentra incluida en el nuevo Plan Contable General Empresarial, con la finalidad de registrar los activos fijos cuyas características se encuentran establecidas en la NIC N° 17 Arrendamientos, de tal manera para conocer con mayor profundidad respecto al tratamiento de esta cuenta

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan el costo de los activos que se adquieren bajo la modalidad de arrendamiento financiero, en concordancia a la NIC 17 Arrendamientos. Los bienes, que componen esta cuenta, deben registrarse inicialmente por el que resulte menor entre el valor razonable de las propiedades y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento. Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los activos adquiridos en arrendamiento financiero deben seguir las políticas de medición establecidas para cada tipo de activo del que se trate, los inmuebles, maquinaria y equipo según la NIC 16, y las Inversiones Inmobiliarias según la NIC 40. (p. 129, 130).

### **Inmuebles, maquinaria y equipo**

Según Valdivia & Ferrer (2016) indican lo siguiente:

Agrupa los activos tangibles que: a) posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y b) se espera usar durante más de un periodo. Cuenta relacionada con la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

Los bienes que componen esta cuenta deben registrarse inicialmente al costo de adquisición o de construcción, o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes aportados, donados, recibidos en

pago de deuda, y otros similares. El costo incluye el total del valor de compra más todos los gastos necesarios para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas.

En particular este tipo de bienes incorporan como parte del costo, aquellos relacionados con la instalación y desmantelamiento de los bienes. Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de Inmuebles, maquinaria y equipo, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor y menos la depreciación acumulada; o, a su valor revaluado, menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor y menos la depreciación acumulada. (p. 337, 339, 340).

Según Ortega (2013) manifiesta lo siguiente: Que la cuenta 33 Inmueble, Maquinaria y Equipo, esta cuenta pertenece al grupo de las cuentas del elemento 3 del nuevo Plan de Cuentas denominados Activo Inmovilizados, cuya característica fundamental de estos activos es que permanecerán en la entidad por un tiempo mayor a un período o ejercicio económico., con la finalidad de registrar los activos fijos cuyas características se encuentran establecidas en la NIC N° 16 Inmueble, Maquinaria y Equipo, de tal manera para conocer con mayor profundidad respecto al tratamiento de esta cuenta, Esta cuenta agrupa los activos tangibles que posee la empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se espera usar durante más de un período. (p.135).

### **Desvalorización de activo inmovilizado**

Según Valdivia & Ferrer (2016) nos dicen que esta cuenta: Agrupa las subcuentas de medición del deterioro de los bienes clasificados como activos inmovilizados, entre los que se incluye para inmuebles, maquinaria y equipo; e inversiones inmobiliarias cuando son medidos en el modelo del costo, considerandos en forma individual o por grupos homogéneos. Cuenta relacionada

con la NIC 36 Deterioro del Valor de los activos.

Se registrará la desvalorización de los bienes del activo tangible (...), en los casos en que el valor recuperable de un activo (...), exceda su valor neto en libros deduciendo la depreciación y estimaciones de desvalorización anteriores. (p. 340, 341).

Según Ortega (2013) indica sobre esta cuenta lo siguiente: Tiene como finalidad de registrar la desvalorización de los activos fijos cuando al momento de medirlo a su valor razonable resulta menor a su valor de adquisición o de costo de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 Inmuebles, Maquinaria y Equipo, debiendo remarcar que esta cuenta reemplaza a la cuenta 32 Provisión para Desvalorización de los Bienes del Activo Fijo.

Esta cuenta agrupa las subcuentas que representan la medición de deterioro para inmuebles, maquinarias y equipo, activos intangibles, activos biológicos e inversiones inmobiliarias, cuando se midan al costo individualmente considerado o por grupos homogéneos y para tener una mejor comprensión del uso de esta cuenta, es importante tener presente el contenido de las Normas Internacionales de Contabilidad que tiene relación con este tema, tales como la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos y la NIC 16 Inmuebles, Maquinaria y Equipo. (p.133).

### **Depreciación, amortización y agotamiento acumulados**

La interpretación que le da Valdivia & Ferrer (2016) indican que esta cuenta:

Agrupa las subcuentas que acumulan la distribución sistemática del importe depreciable de un activo fijo tangible a lo largo de su vida útil, sea por el uso o acción del tiempo. La depreciación se reconoce a lo largo de la vida útil de los activos con los que están relacionados, siguiendo un método sistémico que refleje el patrón de consumo de beneficios económicos incorporados en el activo (p. 341, 342).

Según Ortega (2013), indica sobre esta cuenta lo siguiente: Agrupa las cuentas

divisionarias que acumulan por un lado la depreciación de los bienes del activo fijo tangible, como consecuencia del uso, acción del tiempo u obsolescencia; y por otro lado amortización del costo de los valores inmateriales o inversiones intangibles, de propiedad de la empresa (p.136).

#### **2.2.2.4. Depreciación del activo fijo**

Según Valdivia & Ferrer (2016) indican que, "La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo define la depreciación como la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil". (p. 449).

Según Zevallos (2014) expresa sobre la depreciación del activo fijo que: Los activos fijos a excepción de los terrenos pierden con el tiempo su capacidad de seguir prestando servicios, como consecuencia de ello los costos de los Activos deben transferirse de manera sistemática a la cuenta de gasto durante su vida útil esperada servicios. (p.203). Los activos fijos tangibles sirven a las empresas durante un número limitado de años por lo que la depreciación representa el costo de los activos asignados al gasto durante los periodos de funcionamiento del bien. (p.203)

Cuando nos referimos a depreciación hacemos referencia desde el punto de vista de las NIIF a la paulatina expiración del costo de un activo fijo tangible a través de su uso en las operaciones de la empresa durante la vida en que se estima estará en servicio o funcionamiento, considerando todos los factores que puedan incidir en el mismo como la obsolescencia, mantenimiento, avance tecnológico o factores naturales. Gran parte de instituciones públicas y privadas no aplican la depreciación en base a principios contables como es la NIC 16 "Inmuebles, Maquinaria y Equipo" que establece que la depreciación es en base al uso de los activos fijos.

#### **Causas de la Depreciación.**

Según Valdivia & Ferrer (2016) opinan sobre las causas de la depreciación lo siguiente: La depreciación trata de reconocer el desgaste por uso u obsolescencia de los activos inmovilizados. Normalmente, el desgaste originado por la operación tiene un efecto mayor sobre la duración de un activo fijo, que el causado por



obsolescencia. Indudablemente, los desembolsos por las reparaciones y el mantenimiento producen importantes efectos en la vida útil del bien y por consiguiente, en la depreciación. (p.450).

Según Zevallos (2014) indica lo siguiente de las causas de la depreciación: Con relación a la depreciación, del activo fijo se deberá tener en cuenta lo que establece el párrafo G de la NIC 16 Inmueble maquinaria y equipo, el cual determina las causas por las que un activo fijo pierde el valor a través del tiempo. La necesidad de aplicar los gastos a todo fijo que decrece en valor por el inevitable transcurso del tiempo y surge por las siguientes causas: El deterioro físico, obsolescencias y los límites legales. (p.203).

### **Cómputo de la Depreciación.**

Según Zevallos (2014) indica sobre el cómputo de la depreciación lo siguiente:

Desde el punto de vista contable tal como lo indica la ley del Impuesto a la Renta en cómputo de la depreciación se realiza a partir del mes en que se procede a usar el activo fijo y no a partir de su adquisición. Solo se podrá dejar de computar la depreciación de los bienes cuando de manera temporal la empresa suspende sus actividades productivas, para tal efecto se debe comunicar a la SUNAT de dicha suspensión. (p.202).

Según Valdivia & Ferrer (2016) expresan lo siguiente: La depreciación de un activo comenzará cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar en la forma prescrita por la gerencia. La depreciación no cesará aun cuando no opere el activo. Solamente dejará de depreciarse cuando este se clasifique como mantenido para la venta en el corto plazo de acuerdo con lo estipulado por las NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas. (p. 451).

### **Métodos de depreciación**

Valdivia & Ferrer (2016) nos dicen: Para la determinación del método de depreciación se tiene que tomar en cuenta costos de mantenimiento, dispositivos

legales, entre otros. (...) Entre los métodos de depreciación en la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo se incluye el método de línea recta, el método de saldos decrecientes, y el método de unidades producidas. (p.451).

Según Zeballos (2014) indica: Que existen varios métodos de depreciación, cada uno de ellos asignan diferentes importes de gastos de depreciación a diferentes periodos de tiempo. Cada método debe ser aplicado por cada empresa de una manera uniforme y razonable considerando los beneficios económicos esperados. Los métodos deberán analizar periódicamente y si ha habido un cambio importante en los beneficios económicos esperados del activo fijo, el método debe ser cambiado (p. 204)

### **Método línea recta**

Según Zeballos (2014) indica sobre este método: El valor de los activos se reduce en forma igual durante cada periodo. El método de línea recta es el método más usado debida a su simplicidad y facilidad de cálculo. Este método distribuye gasto de manera equitativa de modo que el importe de la depreciación resulte el mismo para cada periodo Fiscal. (p.204).

Según Valdivia & Ferrer (2016) opinan al respecto: Este método de depreciación se usa siempre que la distribución del valor del bien esté en relación con el tiempo en que el activo va a ser usado. Esto significa que el monto de la depreciación del periodo contable se obtiene dividiendo el valor del activo fijo entre el número de periodos que se estima durará dicho activo fijo. (p. 451).

### **Método de unidades producidas**

Según Zeballos (2014) indica lo siguiente: Este Método de depreciación toma como base el número de unidades que puede producir una planta o equipo, el número de horas trabajadas usualmente. Este método, al contrario que el de la línea recta, considera la depreciación en función de la utilización o de la actividad, y no del tiempo. Por tanto, la vida útil del activo se basará en función del rendimiento y de número de unidades que produce, de horas que trabaja o del rendimiento considerando estas dos opciones juntas. (p. 205).

## **Método con base a Saldos decreciente o Depreciación Acelerada**

Según Zevallos (2014) expresa lo siguiente: Método de depreciación se considera por el valor creciente y que coincide con el valor obtenido mediante el método lineal, por el cual se considera que el servicio o rendimiento que presta el activo es cada vez menor en el transcurso del tiempo, siendo el gasto de mantenimiento inicialmente menor tornándose año a año más frecuente y costos. (p. 206).

Por otra parte, Valdivia & Ferrer (2016) nos dicen al respecto: En este método, la depreciación es mayor en los primeros años de uso y menor en los siguientes periodos, es decir, va decreciendo anualmente. Este método de depreciación es recomendable aplicarlo en aquellos bienes que tienen una producción similar durante toda su vida útil, pero los costos de mantenimiento son más altos en los últimos años. (p.452, 453).

### **2.3 Definición de términos básicos**

- a. Normas Contables:** el funcionamiento de la contabilidad es regulado por las normas contables, que debido a diferencias de carácter fiscal, cultural, económicas y políticas, presentan diferencias entre los países, lo que dificulta la comparabilidad de la información publicada por las empresas en distintos países. Estas normas pueden ser aprobadas de forma legal o pueden estar reguladas por entidades privadas de carácter profesional. Su contenido incluye los principios, reglas y prácticas necesarias para preparar los estados financieros. (Montesinos, 2007, pág.33).

- b. Presentación Razonable:** Es la presentación de los estados Financieros de una forma razonable y debe de ser fidedigna teniendo como base la aplicación de las Normas Internacional de Información Financiera. (Zeballos, 2014, p.426).
- c. Permutas:** Es la entrega de un activo fijo a cambio de uno o varios activos no monetarios. (Zeballos, 2014, p.200).
- d. Registros Contables:** Es la afectación o asiento que se realiza en los libros de contabilidad de un ente económico, con objeto de proporcionar los elementos necesarios para elaborar la información financiera del mismo.
- e. Uniformidad en la Presentación:** los estados Financieros deben presentarse en forma uniforme así será mucho más relevante para los usuarios de los mismos, de modo que su comparabilidad no quede perjudicada. (zeballos,2014, p .202).

### **III. MÉTODOS Y MATERIALES**

#### **3.1. Hipótesis de la investigación**

##### **3.1.1 Hipótesis general**

**Hi** El control interno y el rendimiento de los activos fijos tienen relación significativa positiva en la Empresa Grifo El Pionero S.C.R.L., Cutervo, 2018.

**H0:** El control interno y el rendimiento de los activos fijos no tienen relación significativa positiva en la Empresa Grifo El Pionero S.C.R.L., Cutervo, 2018.

##### **3.1.2 Hipótesis específicas**

**H1.** Se realiza un inadecuado manejo del control interno en la empresa grifo El Pionero S.C.R.L.

**H2.** El rendimiento de los activos fijos en la empresa grifo El Pionero S.C.R.L. es bajo.

**H3.** Existe un nivel medio de relación entre el control interno y el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.

**H4.** La propuesta de estrategias de control interno ayudará a mejorar el rendimiento de los activos fijos Empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.

#### **3.2. Variables de estudio**

##### **3.2.1. Definición conceptual**

###### **Variable independiente**

**Control interno.** Según Aguirre (2008), Denomina al control interno como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa.

Ante ello es importante destacar que no solo abarca el entorno financiero y contable

sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la empresa grifo El Pionero S.C.R.L.

#### **Variable dependiente:**

Activo fijo. Según Valdivia & Alejandro (2016). Denominan Activo fijo, al bien con sustancia física que está plasmada en el párrafo 6 de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, y es la siguiente: Partida tangible o bienes físicos que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo.

Como un permanente e inmovilizado y que comprende como aquellos bienes que se adquieren para ser usados en la realización de las operaciones y no para la ser vendidos".

### **3.3. Tipo y nivel de la investigación**

#### **Tipo**

El presente estudio es de tipo aplicada según su finalidad, puesto que tiene implicancias prácticas en el campo real, pasando de lo teórico a lo práctico. En ese sentido, de acuerdo con Hernández et al. (2014), este tipo de estudios, a diferencia de los básicos, se caracterizan por generar conocimiento con la aplicación directa a los problemas identificados en la sociedad, algún sector o empresa en particular.

#### **Enfoque**

Esta investigación presenta un enfoque cuantitativo, dado que se caracteriza por el análisis de datos mediante la estadística descriptiva o inferencial de tal manera que permita aceptar o rechazar la hipótesis, por lo que se realiza un análisis estadístico detallado de los datos recogidos de la población de estudio (Hernández, Fernández, & Baptista 2014)

#### **Nivel**

Este estudio tiene presenta un nivel de investigación correlacional, dado que

busca determinar el vínculo o relación entre el control interno y el rendimiento del activo fijo en la empresa grifo el Pionero S.C.R.L. Según Hernández et al. (2014) manifiestan que investigación correlacional tiene como propósito medir el grado de relación que exista entre dos o más conceptos o variables, mide cada una de ellas y después, cuantifican y analizan la vinculación. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba.

### 3.4. Diseño de la investigación

El diseño de investigación es no experimental que se caracteriza por no manipular deliberadamente las variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hace variar en forma intencional las variables independientes tanto el control interno y los activos fijos de la empresa grifo el Pionero, para ver sus efectos sobre otras variables (Hernández et al., 2014)

#### 3.4.1. Población

Según Hernández et al. (2014) indican que la población está conformada por un conjunto de elementos de cosas, objetos, personas, animales u otros casos que tengan características parecidas para el estudio respectivo. “Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p. 174).

**Tabla 1**

*Descripción de la población de estudio*

<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>
Gerente general	1
Administrador	1
Asistente administrativo	1
Contador	1
Colaboradores	26
<b>Total</b>	<b>30</b>

Fuente: Elaboración propia

### **3.4.2. Muestra**

En esta investigación no se requirió calcular muestra alguna, ya que se estudió a toda la población que estaba integrado por los 30 trabajadores de la empresa grifo Pionero S.C.R.L.

La muestra es considera como un subgrupo del conjunto poblacional que está integrado por las unidades de estudio, se debe tener en cuenta que esta parte de la población debe ser representativa (muestra) para obtener datos de una cantidad importante de integrantes de la población. (Hernández et al., 2014).

### **3.4.3. Muestreo**

En ese sentido, al no emplear muestra, tampoco se utilizó algún tipo de muestreo. No obstante, cuanto de cuenta con una muestra, para seleccionar a dichos elementos se puede optar por un tipo de muestreo probabilístico o no probabilístico (Hernández et al., 2014).

## **3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **3.5.1. Técnicas de recolección de datos**

Según Hernández et al. (2014). “Una vez que seleccionamos el diseño de investigación apropiado y la muestra adecuada de acuerdo con nuestro problema de estudio e hipótesis (si es que se establecieron), la siguiente etapa consiste en recolectar los datos pertinentes sobre los atributos, conceptos o variables de las unidades de muestreo análisis o casos (...) Recolección de datos implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico(...)”..(pág. 198).

**Encuesta:** en este trabajo de investigación se llegó a utilizar la técnica de la encuesta, ya que permitió obtener respuestas a los problemas encontrados en la relación que tiene nuestras variables, Entonces teniendo en cuenta el modelo de técnica a realizar en la presente investigación, se aplicó a los trabajadores de la empresa grifo el Pionero S.C.R.L.



### 3.5.2. Instrumentos de recolección de datos

**Cuestionario:** “En fenómenos sociales, tal vez el instrumento más utilizado para recolectar los datos es el cuestionario, el cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir (...) (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 217). En este proceso del desarrollo de la investigación se emplea un instrumento de recolección de datos a través del cuestionario que se realizó al personal para obtener los datos en relación al control interno y activos.

### 3.6. Validación y confiabilidad del instrumento

#### 3.6.1. Validez del Instrumento

Ambos cuestionarios fueron validados por dos expertos antes de ser aplicados al total de la población (Anexo 04).

**Tabla 2**

*Validación de juicio de expertos*

<b>Expertos</b>	<b>Especialización</b>	<i>Fuente: Elaboración Propia del autor</i>
MG. C.P.C. C Salustiano Chávez Aumada	Experto Temático	
Mg. Christian Ovalle Paulino	Experto Metodólogo	

De igual manera, una vez validados los instrumentos, se procedió a calcular la confiabilidad de los mismos, empleando la prueba estadística Alfa de Cronbach, obteniendo como resultado un valor superior al 70%, por lo que se tuvo evidencia suficiente para proceder a la recolección de los datos.

#### 3.6.2. Confiabilidad del Instrumento por Alfa de Cronbach

**Tabla 3**

*Análisis de la fiabilidad con el Alfa de Cronbach*

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados</b>	<b>N° de elementos</b>
86.76%	87.23%	40 preguntas

*Fuente: Elaboración Propia del autor*

### **3.7. Métodos de análisis de datos**

Para la presente investigación permitió determinar que los alcances desarrollados en esta investigación se obtienen herramientas de análisis a través de la encuesta realizada al personal de la empresa Grifo EL Pionero S.C.R.L cuya finalidad es poder precisar la condición en la que el personal está capacitado para cumplir con sus obligaciones, lo que llevan a conocer la importancia de la aplicación del cálculo respectivo y sistema de control interno que se realiza en la empresa, teniendo como herramientas de información de la encuesta que fue respondida.

### **3.8. Aspectos deontológicos**

En el desarrollo del presente trabajo de investigación se hace de conocimiento la información obtenida de diversos autores para poder sustentar la tesis, Es por ese motivo que se llega a realizar esta investigación para conocer cómo cada empleador pone en práctica su ética profesional para realizar el trabajo que corresponde en cada área asignada. Siendo así la información factible y esperando poder aportar con el desarrollo no solo de la empresa grifo El Pionero S.C.R.L, sino también a la mejora que se pueda tener desde un control interno y la aplicación correcta de los Activos fijos.

El tema de la ética en las instituciones, es de gran importancia, siendo de principal interés que se instauren mecanismos que de manera estructurada y periódica, permitan fomentar una mayor conciencia y la convicción en los funcionarios de que la ética debe estar implícita en la labor diaria. En ese sentido, las políticas gerenciales, los procedimientos y prácticas deben promover la conducta ordenada, ética, económica, eficiente y eficaz; asimismo, la demostración y la insistencia de las autoridades superiores con respecto a una conducta ética es de particular relevancia para el fortalecimiento de la actuación apegada a la ética y del sistema de control interno.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Diagnosticar el manejo del control interno en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.

Como parte del **primer objetivo específico** del estudio, en la figura 3 se muestra el diagnóstico en cuanto al manejo del control interno en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.

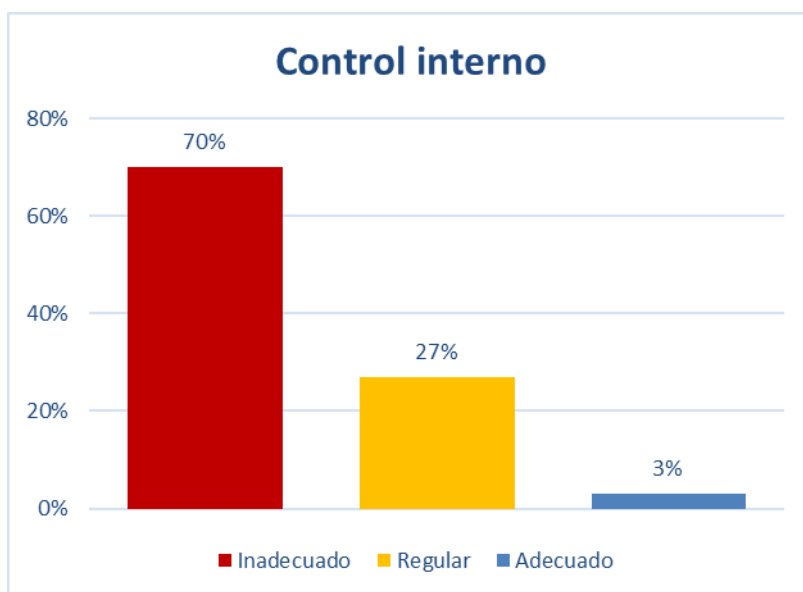


Figura 3. Manejo del control interno de Grifo El Pionero S.C.R.L

Fuente: Elaboración Propia del autor

En figura 3, se evidencia los resultados obtenidos después de encuestar a 30 colaboradores de la empresa Grifo EL Pionero S.C.R.L, que un 70% considera que se realiza un inadecuado control interno, para el 27% es regular dicho manejo y solamente un 3% manifestó que se realiza adecuadamente. Estos hallazgos, muestran que la empresa carece de un plan de control interno, para vigilar, monitorear y hacer un seguimiento de las actividades internas de la empresa.

## Dimensión ambiente de control

En la siguiente figura, se muestra los resultados obtenidos acerca de la dimensión ambiente de control en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.



Figura 4. Análisis de la dimensión del ambiente de control

Fuente: Elaboración propia.

En la figura 4, se aprecia los resultados obtenidos acerca si se cuenta con un ambiente propicio para generar un control interno, de acuerdo a los datos obtenidos de los 30 encuestado el 90% afirma el ambiente de control es adecuado, por lo que se cuenta con un ambiente propicio para aplicar un programa de control interno, y para el 10% indicó ello es inadecuado. Se concluye que en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L. se cuenta con ambiente adecuado para aplicar un programa de control interno en beneficio de hacer un seguimiento y monitoreo de todas las actividades que se realiza en el interior de la organización, con la finalidad de evitar posibles actos que no contribuyen con el crecimiento de la empresa.

## Dimensión evaluación del riesgo

A continuación, se muestra los resultados de la dimensión de evaluación del riesgo.



Figura 5. Análisis de la dimensión evaluación del riesgo.

Fuente: Elaboración Propia el autor

En la figura 5, se aprecia que de un total de 30 encuestados, un 80% manifiestan que sí se realiza la evaluación de riesgo por lo que consideran que ello es adecuado y para el 20% consideró que no se realizan acciones de verificación de riesgo en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L, considerándolo como inadecuado. Estos Hallazgos, permitieron llegar a la siguiente conclusión que a pesar que la mayoría de colaboradores encuestados manifiesta que si hace un análisis de riesgos en la empresa es necesario verificar y hacer un seguimiento detallado de los riesgos con la finalidad de conocer todos los riesgos que se pueda tener en el interior de la empresa, y evitar posibles consecuencias negativas.

## Dimensión actividades de control

A continuación, se muestra los resultados de la dimensión actividades de control en la empresa Grifo Pionero S.C.R.L

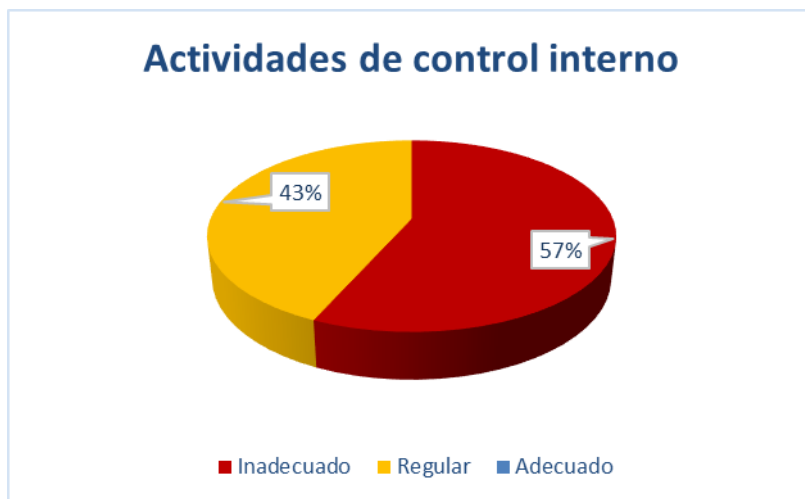


Figura 6. Dimensión de control interno en la empresa Grifo Pionero S.C.R.L.

Fuente: Elaboración propia

En la figura 6, se evidencia que, según los resultados obtenidos de 30 colaboradores de la empresa, en relación a las actividades de control de control interno el 27% afirma que las acciones o actividades son inadecuadas; mientras que, el 43% señalan que son regulares, es decir, en su mayoría afirman que no se tiene un plan de actividades que ayuden a tener un control mejor en la organización. Se concluye que en el Grifo El Pionero, no se tiene definidas las actividades de control interno para un mejor seguimiento de los hechos y acontecimientos que se dan en la empresa.

#### 4.2. Conocer el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.

Como parte del **segundo objetivo específico**, en la siguiente figura, se muestran los resultados de la variable del activo fijo en la empresa Grifo El Pionero.

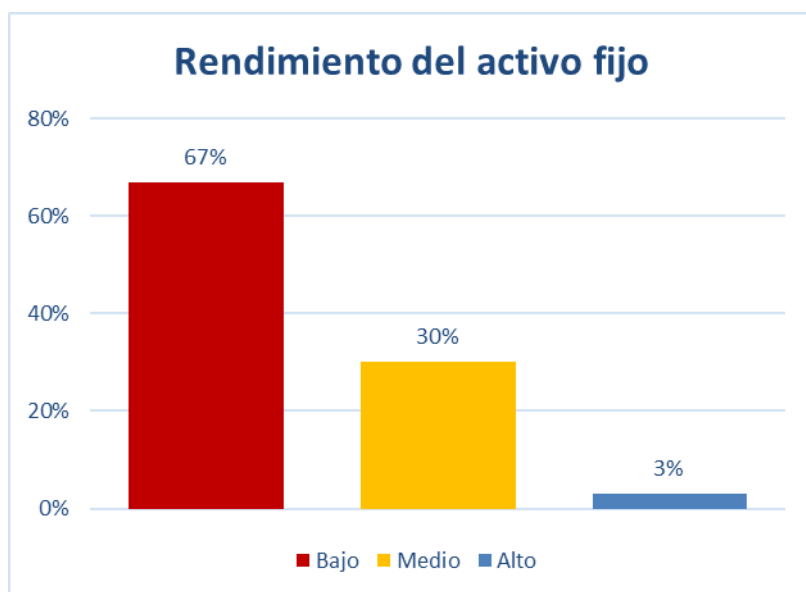


Figura 7. Rendimiento del activo fijo

Fuente: Elaboración Propia del autor

En la figura 7, se evidencia según la encuesta aplicada a 30 colaboradores de la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L, que para el 67% el rendimiento de los activos fijos en la empresa es bajo dado que no se tiene definido un plan para el aprovechamiento de los bienes que se usan para la producción del servicio que se ofrece en la empresa, el 30% manifestó que ello presenta un nivel medio y el 3% considera que estos son altos. De acuerdo a estos resultados permiten concluir que la empresa debe mejorar la utilización de sus bienes que le permita ofrecer un mejor servicio para sus clientes y con el paso del tiempo ir mejorando el valor de sus activos para generar beneficios a la organización.

## Dimensión activo tangible en el plan contable general empresarial

En la siguiente figura muestra el resultado de la dimensión del activo tangible en el Plan Contable General Empresarial.

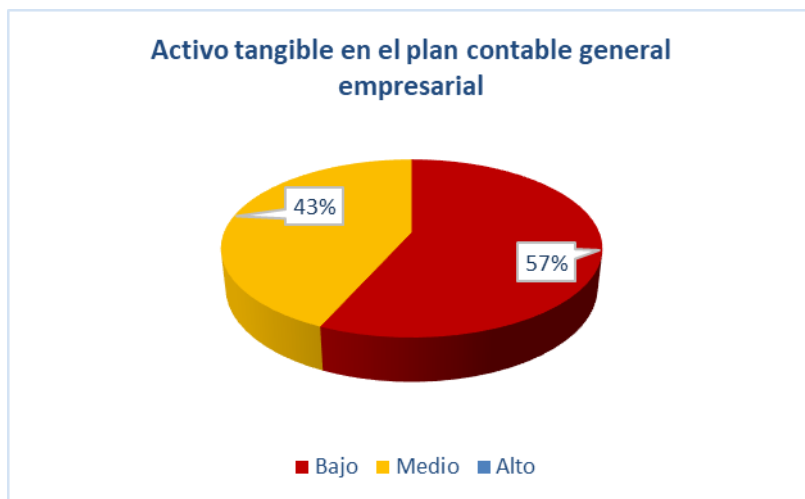


Figura 8. Dimensión activo tangible en el Plan Contable General Empresarial.

Fuente: Elaboración propia

En la figura 8, se aprecia del total de 30 encuestados, el 57% afirma que no se tiene una verificación adecuada acerca de las inversiones inmobiliarias por lo que lo consideran en un nivel bajo, tomando en cuenta los activos adquiridos en arrendamiento financiero, Inmuebles, maquinarias y equipo, desvalorización de activo inmovilizado y depreciación, amortización y agotamiento acumulados. Mientras que para el 43% solamente a veces se hace un análisis por lo que lo catalogan en un nivel medio. Se concluye que el activo intangible debe ser mejor gestionado y verificado en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.



## Dimensión depreciación del activo fijo

A continuación, se muestra los resultados de la dimensión depreciación del activo fijo.

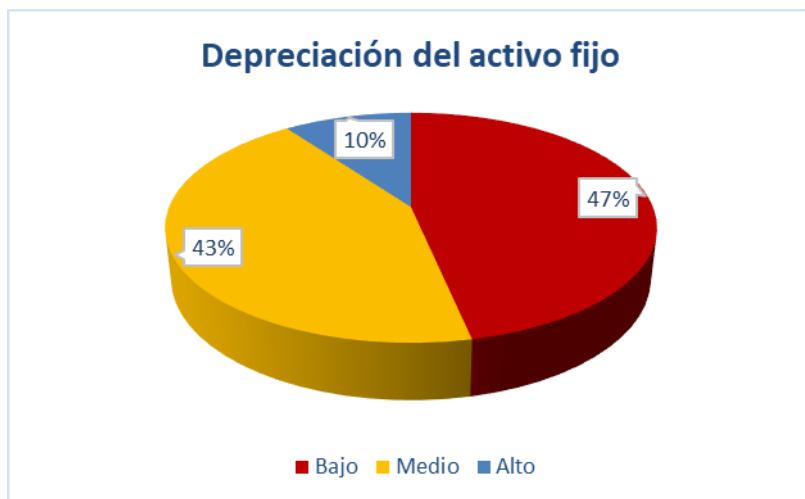


Figura 9. Depreciación del activo fijo.

Fuente: Elaboración propia

En la figura 9 se encontró que en cuanto a la depreciación de los activos el 47% no conoce de este proceso de análisis de la depreciación de los activos de la empresa considerándolo en un nivel bajo de ejecución, también el 43% menciona que a veces se lleva a cabo para conocer si los activos se deprecian o no, por lo que se considera en un nivel medio, asimismo el 10% señala que sí se lleva a cabo dicho proceso, por lo que lo consideran en un nivel alto. Estos resultados dan entender que no se tiene en cuenta el análisis detallado de la depreciación de los activos de la empresa, no se conoce de manera precisa la depreciación de sus activos, y las decisiones que se toman son empíricas.

#### 4.3. Identificar el nivel de relación entre el control interno y el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.

**Tabla 4**

*Estadísticas de muestras emparejadas*

Muestras emparejadas					
		Media	N	Desviación estándar	Media de error estándar
Par 1	Control interno – activos fijos	2,53	30	,507	,093
	Control interno – activos fijos	2,67	30	,479	,088

Fuente: elaboración propia en el programa SPSS 24

Según las estadísticas de muestras emparejadas se demuestra que existe una correlación de variable control interno y activo fijo esto demuestra que entre dichas variables se tiene una correlación aceptable y positiva para este estudio.

**Tabla 5**

*Nivel de relación entre el control interno y el rendimiento de los activos fijos*

Nivel de correlación				
		N	Correlación	Sig.
Par 1	Control interno – activos fijos	30	,472	,000

Fuente: elaboración propia en el programa SPSS 24

En la tabla 5 se demuestra que existe una correlación positiva de grado medio o moderado entre el control interno y el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L., Cutervo, 2018, dado que se obtuvo un coeficiente de correlación de 0.472 y un valor de significancia de 0.000.

#### 4.4. Proponer estrategias de control interno para mejorar el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.

En cuanto al **cuarto objetivo específico** de la investigación, se propuso un conjunto de estrategias de control interno con la finalidad de mejorar el rendimiento de los activos fijos en la empresa, por lo que ello se detalló en el **Anexo 06**.

#### 4.5. Prueba de hipótesis general

Como parte del **objetivo general**, se realizó también la prueba de hipótesis para determinar la relación entre el control interno y el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L., Cutervo, 2018.

**Tabla 6**

*Prueba de muestras emparejadas*

		Prueba de hipótesis					t	gl	Sig. (bilateral)
		Diferencias emparejadas			95% de intervalo de confianza de la diferencia				
		Media	Desviación estándar	Media de error estándar	Inferior	Superior			
Par	Control								
1	interno – activos fijos	-,133	,507	,093	-,323	,056	-1,439	29	,000

Fuente: elaboración propia en el programa SPSS 24

En la tabla 6, se pudo determinar que se acepta la hipótesis del investigador, donde se precisó que el control interno y los activos fijos tiene relación significativa positiva en la Empresa GRIFO EL PIONERO S.C.R.L. dado que se obtuvo una significancia de 0,00 siendo inferior al 0,05 de error permitido, se aceptó la hipótesis del investigador.

## V. DISCUSIÓN

### **Análisis de discusión de resultados**

Con respecto al primer objetivo específico diagnosticar si tienen un control interno en la Empresa Grifo EL Pionero S.C.R.L, se mencionó que en figura 1, se evidencia los resultados obtenidos después de encuestar a 30 colaboradores de la empresa Grifo EL Pionero S.C.R.L, un 70% manifestaron que se realiza un inadecuado control interno, para el 27% es regular dicho manejo y solamente un 3% manifestó que se realiza adecuadamente. Estos hallazgos, muestran que la empresa carece de un plan de control interno, para vigilar, monitorear y hacer un seguimiento de las actividades internas de la empresa, asimismo en la figura 2 se aprecia los resultados obtenidos acerca si se cuenta con un ambiente propicio para generar un control interno, de acuerdo a los datos obtenidos de los 30 encuestado el 90% afirma que sí se cuenta con un ambiente propicio para aplicar un programa de control interno, y para el 10% indicó que no. Se concluye que en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L. se cuenta con ambiente adecuada para aplicar un programa de control interno en beneficio de hacer un seguimiento y monitoreo de todas las actividades que se realiza en el interior de la organización, con la finalidad de evitar posibles actos que no contribuyen con el crecimiento de la empresa, otro factor encontrado, en relación a las actividades de control de control interno el 27% afirma que no se tienen acciones o actividades que incentiven el control y mientras que el 43% a veces, es decir, en su mayoría afirman que no se tiene un plan de actividades que ayuden a tener un control mejor en la organización. Se concluye que en el Grifo El Pionero, no se tiene definidas las actividades de control interno para un mejor seguimiento de las hechos y acontecimientos que se dan en la empresa.

Se contrastó los resultados con la investigación de Hemeryth Charpentier, Flavia & Sánchez Gutiérrez, Jesica (2013). La conclusión a la que se llega es que la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.

En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos llevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

Según el segundo objetivo específico analizar los activos fijos de la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L, se evidencia según la encuesta aplicada a 30 colaboradores de la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L, que para el 67% el rendimiento de los activos fijos en la empresa es bajo dado que no se tiene definido un plan para el aprovechamiento de los bienes que se usan para la producción del servicio que se ofrece en la empresa, el 30% manifestó que ello presenta un nivel medio y el 3% considera que estos son altos.. De acuerdo a estos resultados permiten concluir que la empresa debe mejorar la utilización de sus bienes que le permita ofrecer un mejor servicio para sus clientes y con el paso del tiempo ir mejorando el valor de sus activos para generar beneficios a la organización, asimismo el 57% afirma que no se tiene una verificación adecuada acerca de las inversiones inmobiliarias, Activos adquiridos en arrendamiento financiero, Inmuebles, maquinarias y equipo, Desvalorización de activo inmovilizado y Depreciación, amortización y agotamiento acumulados y para el 43% solamente a veces se hace un análisis adecuado. Se concluye que el activo intangible debe ser mejor gestionado y verificado en la empresa

Estos resultados se contrastan con la investigación Castro Nombreto, Rafaella & Goycochea Vigo, Sandra (2015) el cual llega a la conclusión que permite conocer la determinación de revaluar un activo el cual involucra en la toma de decisiones por lo que gerentes y contadores, así como usuarios externos de los estados financieros, deben estar informados y conocer cómo interpretar estos cambios en la información contable, al aplicar la revaluación voluntaria de activos fijos permite a la empresa “Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.” Lo cual permite presentar un mayor valor de sus activos fijos y de su patrimonio neto, lo cual ayudará a mejorar su situación patrimonial lo que permite a la empresa disponer de activos que garanticen cualquier financiamiento, debido que las entidades que

otorgan créditos financieros exigen garantías que respalde el desembolso del efectivo.

En cuanto al tercer objetivo específico mostrar el nivel de relación entre el control interno y de los Activos Fijos en el rendimiento empresa Grifo EL Pionero S.C.R.L, se demuestra que según las estadísticas de muestras emparejadas se demuestra que existe una correlación de variable control interno y activo fijo esto demuestra que entre dichas variables se tiene una correlación aceptable y positiva para este estudio, asimismo en la tabla 5 se demuestra que la correlación entre las variables donde se demuestra que si existe una correlación positiva mediante la correlación de muestras emparejadas el cual se dio un resultado de 0.472 y un valor de significancia de 0.008, otro factor encontrado es que en la tabla 6 se demuestra la correlación de las variables, estos resultados se llevaron a cabo con el programa SPSS mediante su función de pruebas de muestras emparejadas lo que arrojo como resulta que existe una correlación positiva entre las variables.

Estos resultados se contrastan con la investigación de Medina (2010) donde se llega a la conclusión que la incidencia de los procedimientos de control interno para los activos Fijos en la presentación oportuna de los Estados Financiero de la Empresa. Es claro la determinación de un adecuado sistema de control de activos Fijos, esto se debe a que los sistemas utilizados ya no es el mejor, la cual se demuestran en las encuestas realizadas; Los empleados y trabajadores de la empresa están de acuerdo en mejorar el sistema de control para en un futuro mejor y obtener mejores resultados, y se ha demostrado que el sistema caducado es el causante de las demoras continuas lo cual no ha permitido lograr mayores éxitos.

En el cuarto objetivo específico proponer estrategias de control interno mejorar la gestión de los activos fijos el rendimiento Empresa Grifo El Pionero S.C.R.L, se describe que la propuesta de investigación planteada le permitirá a la empresa mejorar sus procesos así como llevar un adecuado control interno que le permita desempeñarse de forma eficiente para lograr mantener una adecuada gestión y por ende una adecuada rentabilidad.

Estos resultados se contrastan con la investigación de Pérez Salazar, Eduardo (2010), la conclusión a la que nos permite llegar es que de acuerdo a los

resultados obtenidos se dice que la mayoría de empresas sus debilidades están en la organización y tomará medidas para reducir al máximo las diferencias y deficiencias en los inventarios para lograr con exactitud los registros correspondientes a la productividad y satisfacción del cliente.

## VI. CONCLUSIONES

**PRIMERA:** Como parte del objetivo general de la investigación, se logró demostrar que el control interno y el rendimiento de los activos fijos tienen relación significativa positiva en la Empresa Grifo El Pionero S.C.R.L., Cutervo, 2018, con una significancia de 0,00 (menor a 0,05), por lo que, al realizar acciones de mejora en el control interno de la empresa, mejorará también el rendimiento de los activos fijos.

**SEGUNDA:** Con respecto al primer objetivo específico se identificó que la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L., Cutervo, 2018, realiza un inadecuado manejo del control interno de acuerdo al 70% de los colaboradores.

**TERCERA:** Según el segundo objetivo específico se conoció que el rendimiento de los activos fijos en la empresa grifo El Pionero S.C.R.L. en el año 2018 es bajo, de acuerdo al 67% de los colaboradores encuestados.

**CUARTA:** En cuanto al tercer objetivo específico identificar el nivel de relación entre el control interno y el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L, se contrastó que existe un nivel medio o moderado entre ambas variables, dado que se obtuvo un coeficiente de correlación de 0,472. Estos resultados se llevaron a cabo con el programa SPSS.

**QUINTA:** En el cuarto objetivo específico proponer estrategias de control interno mejorar la gestión de los activos fijos el rendimiento Empresa Grifo El Pionero S.C.R.L, se describe que la propuesta de investigación planteada que permitirá a la empresa llevar un adecuado control interno que le permita mejorar el rendimiento de sus activos fijos y paralelamente desempeñarse de forma eficiente para lograr mantener una adecuada gestión.



## **VII. RECOMENDACIONES**

**PRIMERA:** Se recomienda a la empresa tomar en cuenta los resultados de la presente investigación y poner en marcha la propuesta realizada de manera que se pueda mejorar el rendimiento de sus activos fijos, haciendo un seguimiento y monitoreo de todas las actividades que se realiza en el interior de la organización y así evitar posibles actos que no contribuyen con el crecimiento de la organización.

**SEGUNDA:** Se sugiere evaluar periódicamente el manejo del control interno en la empresa, así como el rendimiento de los activos fijos, de manera que se pueda conocer algunas deficiencias presentes y así tomar medidas preventivas en beneficio de la empresa.

**TERCER:** Se recomienda a los responsables de la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L, capacitar al personal para que tengan un mejor conocimiento de que herramientas que se pueden utilizar en el uso del control interno para poder lograr un mejor desarrollo de dicha propuesta, también esto le permitirá minimizar tiempo para un adecuado cumplimiento del plan de control interno.

**CUARTA:** Se sugiere al área de recursos humanos, contratar personal especializado e idóneo para los puestos de gerencia financiera y contable, para que puedan tomar acciones pertinentes para cumplir con los objetivos manteniendo siempre el control y poder mejorar el rendimiento de los activo fijos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICOS

- Andrade Vargas, D. p. (2015). Implicancia del control interno de los activos fijos en los resultados económicos y financieros de la empresa Hotel Libertador Trujillo, 2013. *Bachiller en Ciencias Económicas*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Arens, J., Randal, L., & Elder, J. (2007). *Auditorías de Control Interno y Riesgo de Control: un enfoque integral*. México DF: Pearson Educación.
- Arroyo. (2014). Valoración de los activos fijos de la empresa Eléctrica Regional del norte EMELNORTE en la agencia Pimampiro. *Para optar el Título de Ingeniero en Agro negocios Avalúos y Catastros*. Universidad Técnica del Norte, Ibarra, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/4090>
- Campos Gonzales, S. A. (2015). Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del area de tesoreria en la empresa constructora CONCISA en la ciudad de Chiclayo 2014. *Tesis pregrado*. Universidad Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Obtenido de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/214>
- Canales Pérez, L. M., Gonzales Leonardo, A., & Tello Ruiz, B. (2017). Revaluación voluntaria de los activos fijos y su incidencia en el estado de situación financiera, y el estado de cambios en el patrimonio en la empresa SCHEMIN PERÚ S.A. *Título profesional de Contador Público*. Univeridad Peruana de las Américas, Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/143>
- Carranza Gomez, Y., Cespedes Bravo, S. E., & Yactayo Archirayco, L. E. (2016). Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de Servicios Suyelu S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el Año 2013. *Título de Contador Público*. Universidad de Ciencias y Humanidades., Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uch.edu.pe/handle/uch/72>
- Castellanos, E. (28 de Mayo de 2018). ISC: Los grifos con el combustible más barato en Lima y provincias. *El Comercio*.
- Castro Nomberto, R. R., & Goichochea Vigo, S. V. (2015). Aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos y su incidencia en la situacion

- económica y financiera de la empresa Sanchez Rico Ingeniería y Construcción S.A. año 2014. *Título en Contador Público*. Universidad Particular Antenor Orredo, Trujillo, Perú. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/1489>
- Conexión ESAN. (9 de Agosto de 2016). *Los activos fijos también se jubilan*. Obtenido de Conexión ESAN: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/08/los-activos-fijos-tambien-se-jubilan/>
- Contreras, C. (9 de Abril de 2018). El Perú es el segundo país con las cifras más altas de inseguridad: solo Venezuela le gana. *La República*. Obtenido de <https://larepublica.pe/sociedad/1223999-el-peru-es-el-segundo-pais-con-las-cifras-mas-altas-de-inseguridad-solo-venezuela-le-gana>
- Gallego, D., Villa, M., Zapata, S., & Castaño, C. E. (2017). Mejores prácticas de auditoría interna para gestión y el control de activos fijos. *Universidad de Antioquia*.
- Gómez Guevara, E., & Rudas Chávez, J. C. (2016). Estado Situacional del control interno en la administración de activo fijo en la clínica Limatambo Cajamarca S.A.C. 2016. *Para optar el título profesional de: Contador público*. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca, Perú.
- Hemeryth Charpenter, F., & Sánchez Gutiérrez, J. M. (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013. *Contador Público*. Universidad Particular Antenor Orredo, Trujillo, Perú. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación científica*. Mexico Df: Mc Graw Hill Education.
- Izquierdo, J. (28 de Mayo de 2018). ISC: Los grifos con el combustible más barato en Lima y provincias. *El Comercio*. Obtenido de <https://elcomercio.pe/economia/peru/isc-precios-bajos-gasohol-90-lima-provincias-noticia-522631>
- Kurlyya, J. (21 de Abril de 2017). Sector tecnológico en Perú facturará más de US\$ 4,700 millones en 2017. *Andina*. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-sector-tecnologico-peru-facturara-mas->

4700-millones-2017-663841.aspx

- Lobo, J. E., & Bedoya, Í. O. (2015). *Medición y valoración de los activos bajo IFRS*. Universidad Libre.
- Maldonado Haro, J. C., & Yanchatipán Rocha, L. I. (2012). Procedimientos para el control y administración de Activos Fijos en concordancia con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 propiedad, planta y equipo. *Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA*. Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1299>
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría de Control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Matson, D. (18 de Agosto de 2008). *Estrategias de resistencia a la regulación del control interno. Contabilidad, Organizaciones y Sociedad,*.
- Medina Cuzco, W. J. (2010). Los procedimientos de control interno para los activos fijos en el departamento de bodega de la EP-EMAPA-A Ambato y su incidencia en la presentación de los estados financieros en el año 2009. *Para optar el título Profesional de Contador Público*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/2063>
- Nieto, M. (2004). *Sistemas de valoración*. Ibarra : Universidad Técnica del Norte.
- Osorio, I. (2007). *Auditoría 1: Fundamentos de auditoría de estados financieros* (Vol. 4ta ed.). México DF.: Cengage Learning.
- Pérez Salazar, E. (2010). Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia – 2010. *Para optar el título de Contador Público*. Universidad de San Carlos, Guatemala.
- Plate, H. (7 de Enero de 2019). *Opecu: Repsol y Petroperú bajaron precios de combustibles entre 1, 2% y 2,9% por galón*. Obtenido de <https://opecu.org.pe/2019/01/07/opecu-repsol-y-petroperu-bajaron-precios-de-combustibles-entre-12-y-29-por-galon/>
- Sponem, S. (18 de Junio de 2007). *Control y cambio-Análisis del proceso de institucionalización. Management Accounting Research, 18. (2), p.172-208*. Obtenido de <http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1044500507000108#>

- Stephens, N. (2015). *¿Qué tan efectivos son los controles internos de las organizaciones? Información sobre elementos específicos de control interno. Problemas actuales en auditoría,*.
- Vázquez, C., Fernández, B., & Montes, J. (2005). *Control de las actuaciones: Cómo crear un entorno de trabajo seguro: Organización y gestión económica de la salud laboral.* Madrid: Paraninfo.

# **ANEXOS**

## ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO DE LA TESIS: “CONTROL INTERNO Y ACTIVOS FIJOS EN EL RENDIMIENTO EN LA EMPRESA GRIFO EL PIONERO S.C.R.L. CUTERVO 2018”

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TIPO y DISEÑO	POBLACIÓN y MUESTRA
¿Cuál es la relación entre el control interno y el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L., Cutervo, 2018?	Determinar la relación entre el control interno y el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L., Cutervo, 2018.	El control interno y el rendimiento de los activos fijos tienen relación significativa positiva en la Empresa Grifo El Pionero S.C.R.L., Cutervo, 2018.	CONTROL INTERNO	D.1 Ambiente de control	I.1.1 Integridad y valores éticos. I.1.2. Compromiso por la competencia.	Tipo de investigación: Aplicada Enfoque de investigación: Cuantitativa Nivel de investigación: Correlacional	La población estuvo conformada por los 30 colaboradores de la empresa Grifo el Pionero de Cutervo.
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICO</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS</b>		D.2 Evaluación de riesgos	I.1.3. planeamiento de administración de riesgos. I.1.4. identificación de los riesgos. I.1.5. valoración de los riesgos.	Diseño: No experimental	No se empleó muestra alguna.
¿Cuál es el diagnóstico en cuanto al manejo del control interno en la empresa grifo El Pionero S.C.R.L.?	Diagnosticar el manejo del control interno en la empresa grifo El Pionero S.C.R.L.	Se realiza un inadecuado manejo del control interno en la empresa grifo El Pionero S.C.R.L.		D.2 Evaluación de riesgos	I.1.6. Indicadores de rendimiento. I.1.7. Segregación de funciones.		No se requirió de un muestreo ya que se estudió a toda la población.
¿Cómo es el rendimiento de los activos fijos en la empresa grifo El Pionero S.C.R.L.?	Conocer el rendimiento de los activos fijos en la empresa grifo El Pionero S.C.R.L.	El rendimiento de los activos fijos en la empresa grifo El Pionero S.C.R.L. es bajo.		D.3 Actividades de control	I.1.8. Gestión de funciones por actividad I.1.9. Controles físicos		
				D.1. Activo tangible en el Plan Contable	I.1.1 Inversiones Inmobiliarias		

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TIPO y DISEÑO	POBLACIÓN y MUESTRA
				General Empresarial			
¿Cuál es el nivel de relación entre el control interno y el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.?	Identificar el nivel de relación entre el control interno y el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.	Existe un nivel medio de relación entre el control interno y el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.	ACTIVO FIJO		I.1.2 Activos adquiridos en arrendamiento financiero.		
					I.1.3 Inmuebles maquinaria y equipo.		
					I.1.4. desvalorización de activo inmovilizado.		
					I.1.5. depreciación, amortización y agotamiento acumulado.		
¿Una propuesta de estrategias de control interno ayuda a mejorar el rendimiento de los activos fijos en la Empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.?	Proponer estrategias de control interno para mejorar el rendimiento de los activos fijos en la empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.	La propuesta de estrategias de control interno ayudará a mejorar el rendimiento de los activos fijos Empresa Grifo El Pionero S.C.R.L.		D.2. Depreciación del activo fijo	I.1.6 causas de la depreciación		
					I.1.7 computo de la depreciación		
					I.1.8 métodos de depreciación		



## ANEXO 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES POLITÓMICA

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
II: CONTROL INTERNO	D.1 Ambiente de control	I.1.1 Integridad y valores éticos.	1. ¿supone Ud. ¿Que las normas éticas buscan eliminar iniciativas de actos deshonestos? 2. ¿piensa Ud. ¿Qué es apropiado el tipo de control y método que lleva la empresa para garantizar la protección los activos? 3. ¿considera usted que los sistemas de información minimizaran los riesgos de la empresa?	POLITÓMICA
		I.1.2. Compromiso por la competencia.	4. ¿evalúa y capacita usted al personal de la empresa para que cumplan con los objetivos de controles administrativos? 5. ¿cree usted que el personal de la empresa tiene la capacidad de cumplir con cada labor encomendada de manera exitosa?	
	D.2 Evaluación de riesgos	I.1.3. Planeamiento de administración de riesgos.	6. ¿Crea usted que deben estar bien puntualizados en la misión y los objetivos de la empresa para definir y acreditar equipos de riesgo? 7. ¿Cree usted que el plan de gestión de riesgos es un buen indicador para enfrentar los riesgos de la empresa?	POLITÓMICA
		I.1.4. identificación de los riesgos.	8. ¿supone usted que el proceso de identificación de riesgos determina acciones para mejorar los niveles de riesgo? 9. ¿crea usted los tipos de técnicas que sean para identificar los riesgos y así analizar y medir la destreza de la empresa?	
		I.1.5. Valoración de los riesgos.	10. ¿Cree usted que con la información de riesgos obtenida la empresa cambiara sus objetivos? 11. ¿Cuándo los objetivos son impactados por eventos de riesgo que se busca como empresa en ese momento?	
	D.3 Actividades de control	I.1.6. Indicadores de rendimiento.	12. ¿Evalúa usted la existencia de riesgos y el cumplimiento de objetivos de la dirección? 13. ¿La puesta en marcha de acciones correctivas ayuda a la empresa?	POLITÓMICA
		I.1.7. Segregación de funciones.	14. ¿Cree usted que la rotación del personal es importante en la empresa? 15. ¿Piensa usted los equipos de trabajo deben contribuir a reducir riesgos de fraude?	
		I.1.8. Gestión de funciones por actividad	16. ¿Considera usted que las funciones de revisión toman las medidas necesarias para afrontar riesgos en la empresa? 17. ¿Supone usted que esta actividad solo la desarrollan personas comprometidas con la empresa? 18. ¿Evalúa usted? ¿Verificar las actividades y funciones de la empresa para conocer los resultados obtenidos?	
		I.1.9. Controles físicos	19. ¿Evalúa usted? ¿Los registros de control sobre el uso de los activos? 20. ¿Piensa usted que los controles físicos ayudarán a salvaguardar los activos de la empresa?	

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>I: ACTIVO FIJO</b>	<b>D.1.</b> Activo tangible en el Plan Contable General Empresarial	<b>I.1.1</b> Inversiones Inmobiliarias	<p><b>21.</b> ¿Evalúa Ud. que la inversión inmobiliaria es de vital importancia para el reconocimiento del activo fijo?</p> <p><b>22.</b> Piensa Ud. ¿Que se debería verificar si existen activos comprometidos en respaldo en caso de créditos obtenidos, bienes de activo fijo arrendados a terceros para calcular y registrar alquileres devengados?</p>	<b>POLITÓMICA</b>
		<b>I.1.2</b> Activos adquiridos en arrendamiento financiero.	<p><b>23.</b> ¿Cree Ud. ¿Que el registro de los activos fijos adquiridos en arrendamiento financiero?</p> <p><b>24.</b> ¿Supone Ud. que se debería verificar que las inversiones intangibles como estudios, patentes, software, son propiedad de la empresa y se han desarrollado con fines y necesidad que la empresa ha requerido?</p>	
		<b>I.1.3</b> Inmuebles maquinaria y equipo.	<p><b>25.</b> ¿Supone Ud. ¿Que el registro contable de los activos fijos debe estar debidamente aplicado por el PCGE?</p> <p><b>26.</b> ¿Evalúa Ud. ¿Que es necesario comprobar el registro y evaluación de los activos de la empresa de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados?</p>	
		<b>I.1.4.</b> Desvalorización de activo inmovilizado.	<p><b>27.</b> ¿Supone Ud. ¿Que es necesario revisar, controlar, el deterioro del valor de los activos de la empresa?</p> <p><b>28.</b> ¿Piensa Ud. ¿Que un activo que se deteriora por daño u obsolescencia tecnológica o si permanece ociosa durante un periodo considerable puede ser menor que el valor en libros, cuyo caso se deberá castigar el activo?</p> <p><b>29.</b> ¿Considera Ud. ¿Que, si un activo recuperable se encuentra por debajo de un valor en libros, este se deberá reducir al monto recuperable?</p>	
		<b>I.1.5.</b> depreciación, amortización y agotamiento acumulado.	<p><b>30.</b> ¿Evalúa Ud. ¿Que el activo intangible debe amortizarse contra los ingresos del periodo que beneficia, el método empleado comúnmente es de línea recta para la amortización?</p> <p><b>31.</b> ¿Cree Ud. ¿Que se debería verificar periódicamente la evaluación de bienes de activos fijos, si los valores aumentaron o disminuyeron respecto al registro a fin de analizar los ajustes correspondientes?</p> <p><b>32.</b> ¿Considera Ud. ¿Que el periodo de amortización no debe exceder de la vida útil estimada del intangible, y en todo caso, una vez determinada esta, la cuota de amortización debe ser aplicada uniformemente a todos los ejercicios económicos?</p>	
	<b>D.2.</b> Depreciación del activo fijo	<b>I.1.6</b> causas de la depreciación	<p><b>33.</b> ¿Evalúa Ud. ¿Cuándo no se tiene evidencia sobre la duración de vidas útiles o sobre la pérdida del valor de los intangibles la amortización de sus costos, sobre las bases arbitrarias, puede llevar a registrar los gastos de amortización y la disminución del activo?</p>	<b>POLITÓMICA</b>

			<p><b>34.</b> ¿Cree Ud. ¿Que la depreciación del periodo de los activos fijos nuevos se debe aplicar en forma proporcional a los meses en actividad o en uso del activo de la empresa?</p>	
		<b>I.1.7</b> cómputo de la depreciación	<p><b>35.</b> ¿Considera Ud. ¿El cálculo correspondiente para determinar la vida útil del activo de la empresa?</p> <p><b>36.</b> ¿Piensa Ud. ¿Qué se debe verificar y comprobar que la depreciación anual para aplicar correctamente los saldos de los activos fijos de años anteriores o al inventario inicial?</p> <p><b>37.</b> ¿Piensa Ud. ¿Que se debe verificar y comprobar que la depreciación anual para aplicar correctamente los saldos de los activos fijos de años anteriores o al inventario inicial?</p>	
		<b>I.1.8</b> métodos de depreciación	<p><b>38.</b> ¿Evalúa Ud. ¿Que en algunas ocasiones un activo tiene una de sus partes significativas con vida diferente por lo que es necesario considerar dicha parte por separado?</p> <p><b>39.</b> ¿Cree Ud. ¿Que para determinar el método de la depreciación se tiene que tomar en cuenta costos de mantenimiento, disposiciones legales entre otros?</p> <p><b>40.</b> ¿Piensa Ud. ¿Que la entidad debe evaluar, en cada fecha de los estados financieros, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro reconocida en periodos anteriores ya no existe o ha disminuido?</p>	

### ANEXO 3: INSTRUMENTOS: ENCUESTA

#### CONTROL INTERNO Y ACTIVOS FIJOS EN EL RENDIMIENTO EN LA EMPRESA GRIFO EL PIONERO S.C.R.L CUTERVO, 2018

#### INSTRUCCIONES

Estamos realizando una investigación para conocer tus opiniones e intereses sobre la implementación de CONTROL INTERNO Y ACTIVOS FIJOS EN EL RENDIMIENTO EN LA EMPRESA GRIFO EL PIONERO S.C.R.L CUTERVO, 2018.

Responde todas las preguntas con la mayor sinceridad posible. Este es un cuestionario anónimo, por favor no escribas tu nombre ni tus apellidos. Toda la información que nos brinden tendrá carácter de secreto.

Lea detenidamente cada pregunta responda y/o marque con una (X) la alternativa de su elección.

Marque solamente una opción de las que se le ofrecen en cada caso.

Valora de acuerdo a la siguiente escala: POLITÓMICA

Si

No

A Veces.

VARIABLE INDEPENDIENTE : CONTROL INTERNO	1	2	3
1. ¿supone Ud. ¿Que las normas éticas buscan eliminar iniciativas de actos deshonestos?			
2. ¿Piensa Ud. ¿Qué es apropiado el tipo de control y método que lleva la empresa para garantizar la protección los activos?			
3. ¿considera usted que los sistemas de información minimizaran los riesgos de la empresa?			
4. ¿Evalúa y capacita usted al personal de la empresa para que cumplan con los objetivos de controles administrativos?			
5. ¿cree usted que el personal de la empresa tiene la capacidad de cumplir con cada labor encomendada de manera exitosa?			

VARIABLE INDEPENDIENTE : CONTROL INTERNO	1	2	3
6. ¿Crea usted que deben estar bien puntualizados en la misión y los objetivos de la empresa para definir y acreditar equipos de riesgo?			
7. ¿Cree usted que el plan de gestión de riesgos es un buen indicador para enfrentar los riesgos de la empresa?			
8. ¿Supone usted que el proceso de identificación de riesgos determina acciones para mejorar los niveles de riesgo?			
9. ¿crea usted los tipos de técnicas que sean para identificar los riesgos y así analizar y medir la destreza de la empresa?			
10. ¿Cree usted que con la información de riesgos obtenida la empresa cambiará sus objetivos?			
11. ¿Cuándo los objetivos son impactados por eventos de riesgo que se busca como empresa en ese momento?			
12. ¿Evalúa usted la existencia de riesgos y el cumplimiento de objetivos de la dirección?			
13. ¿La puesta en marcha de acciones correctivas ayuda a la empresa?			
14. ¿Cree usted que la rotación del personal es importante en la empresa?			
15. ¿Piensa usted los equipos de trabajo deben contribuir a reducir riesgos de fraude?			
16. ¿Considera usted que las funciones de revisión toman las medidas necesarias para afrontar riesgos en la empresa?			
17. ¿Supone usted que esta actividad solo la desarrollan personas comprometidas con la empresa?			
18. ¿Evalúa usted? ¿Verificar las actividades y funciones de la empresa para conocer los resultados obtenidos?			
19. ¿Evalúa usted? ¿Los registros de control sobre el uso de los activos?			
20. ¿Piensa usted que los controles físicos ayudarán a salvaguardar los activos de la empresa?			

VARIABLE DEPENDIENTE: ACTIVO FIJO	1	2	3
21. ¿Evalúa Ud. que la inversión inmobiliaria es de vital importancia para el reconocimiento del activo fijo?			
22. ¿Piensa Ud. Que se debería verificar si existen activos comprometidos en respaldo en caso de créditos obtenidos, bienes de activo fijo arrendados a terceros para calcular y registrar alquileres devengados?			
23. ¿Cree Ud. ¿Que el registro de los activos fijos adquiridos en arrendamiento financiero?			
24. ¿Supone Ud. que se debería verificar que las inversiones intangibles como estudios, patentes, software, son propiedad de la empresa y se han desarrollado con fines y necesidad que la empresa ha requerido?			
25. ¿Supone Ud. ¿Que el registro contable de los activos fijos debe estar debidamente aplicado por el PCGE?			
26. ¿Evalúa Ud. ¿Que es necesario comprobar el registro y evaluación de los activos de la empresa de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados?			
27. ¿Supone Ud. ¿Que es necesario revisar, controlar, el deterioro del valor de los activos de la empresa?			
28. ¿Piensa Ud. ¿Que un activo que se deteriora por daño u obsolescencia tecnológica o si permanece ociosa durante un periodo considerable puede ser menor que el valor en libros, cuyo caso se deberá castigar el activo?			
29. ¿Considera Ud. ¿Que, si un activo recuperable se encuentra por debajo de un valor en libros, este se deberá reducir al monto recuperable?			
30. ¿Evalúa Ud. Que el activo intangible debe amortizarse contra los ingresos del periodo que beneficia, el método empleado comúnmente es de línea recta para la amortización?			
31. ¿Cree Ud. ¿Que se debería verificar periódicamente la evaluación de bienes de activos fijos, si los valores aumentaron o disminuyeron respecto al registro a fin de analizar los ajustes correspondientes?			
32. ¿Considera Ud. ¿Que el periodo de amortización no debe exceder de la vida útil estimada del intangible, y en todo caso, una vez determinada esta, la cuota			

VARIABLE DEPENDIENTE: ACTIVO FIJO	1	2	3
de amortización debe ser aplicada uniformemente a todos los ejercicios económicos?			
33. ¿Evalúa Ud. ¿Cuándo no se tiene evidencia sobre la duración de vidas útiles o sobre la pérdida del valor de los intangibles la amortización de sus costos, sobre las bases arbitrarias, puede llevar a registrar los gastos de amortización y la disminución del activo?			
34. ¿Cree Ud. ¿Que la depreciación del periodo de los activos fijos nuevos se debe aplicar en forma proporcional a los meses en actividad o en uso del activo de la empresa?			
35. ¿Considera Ud. ¿El cálculo correspondiente para determinar la vida útil del activo de la empresa?			
36. ¿Considera usted que las funciones de revisión toman las medidas necesarias para afrontar riesgos en la empresa?			
37. ¿Piensa Ud. ¿Que se debe verificar y comprobar que la depreciación anual para aplicar correctamente los saldos de los activos fijos de años anteriores o al inventario inicial?			
38. ¿Evalúa Ud. ¿Que en algunas ocasiones un activo tiene una de sus partes significativas con vida diferente por lo que es necesario considerar dicha parte por separado?			
39. ¿Cree Ud. ¿Que para determinar el método de la depreciación se tiene que tomar en cuenta costos de mantenimiento, disposiciones legales entre otros?			
40. ¿Piensa Ud. ¿Que la entidad debe evaluar, en cada fecha de los estados financieros, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro reconocida en periodos anteriores ya no existe o ha disminuido?			

## ANEXO 4: VALIDACION DEL INSTRUMENTO

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador, Dr./ Mg:  
Ovalle Paulino Dom's Christian


DNI: 40234321

Especialidad del validador: ASESOR METODOLÓGICO

Cajamarca, 23 de setiembre del 2018

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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

  
 Mg. Ing. Christian Ovalle Paulino  
 CIP: 411553  
 ASESOR METODOLÓGICO

Firma del Experto Informante.  
Especialidad

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador, Dr/ Mg:  
Mg. CHAVEZ AUMADA SARUSTIANO

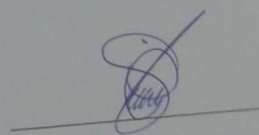
DNI: 26606031

Especialidad del validador: MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA DE NEGOCIOS  
 CON MENCIÓN EN GESTIÓN EMPRESARIAL

Cajamarca, 23 de noviembre del 2018.

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
 Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

  
 Firma del Validador



## ANEXO 5: MATRIZ DE DATOS

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO																			
Ambiente de control					Evaluación de riesgos								Actividades de control						
p1	p2	p3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	3	1	1	1	1	1	1	1	3	3	2	1	3	1	1	1	1	1	1
1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	3	1	1	1	1	1	1	1	3
1	3	1	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1
1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1
1	3	1	1	3	1	1	3	1	1	3	3	1	1	3	1	1	3	1	1
1	3	1	1	3	1	3	1	1	1	3	1	1	3	1	1	1	1	3	1
1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1
1	1	1	3	1	3	1	1	1	3	1	1	3	1	3	1	1	1	1	3
1	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1
1	3	1	1	3	1	3	1	1	3	1	1	3	1	1	3	1	1	3	3
1	1	3	3	3	1	1	3	1	3	1	1	3	3	3	1	1	3	1	3
1	1	1	3	3	1	1	1	3	1	1	1	1	3	3	1	1	3	1	1
1	1	3	1	3	1	3	1	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	1
1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	3	3	1	1	1	1	1	1
1	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	3	1	1
1	1	3	1	3	1	3	1	1	1	3	1	1	3	1	3	1	1	1	3
1	1	1	1	3	3	1	1	1	1	3	1	1	1	1	3	1	1	1	1
1	3	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	1	3	1	3	1	1	1	1
1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	3	2	2	3	3	1	1	1	3	1
1	3	1	1	3	1	1	3	1	1	3	1	1	1	1	3	3	3	1	1
1	1	3	1	3	1	1	1	1	3	1	1	1	3	1	3	1	1	1	1
1	1	1	3	1	1	3	1	1	3	1	1	3	1	3	1	1	3	1	1
1	1	3	1	3	1	3	1	1	3	1	1	3	3	1	1	1	1	1	1
1	1	3	1	3	1	3	1	3	1	3	1	3	1	1	3	1	1	3	1
1	3	1	1	1	1	3	3	1	1	3	1	1	1	1	3	1	1	1	1
1	1	1	3	1	3	1	3	1	3	1	3	1	3	1	3	1	3	1	3
1	1	3	3	1	1	1	1	1	3	1	3	1	1	1	3	3	1	1	1

VARIABLE DEPENDIENTE: ACTIVOS FIJOS																			
Activo tangible en el Plan Contable General Empresarial										Depreciación del activo fijo									
P2 1	P2 2	P2 3	P2 4	P2 5	P2 6	P2 7	P2 8	P2 9	P3 0	P3 1	P3 2	P3 3	P3 4	P3 5	P3 6	P3 7	P3 8	P3 9	P4 0
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1
1	1	3	1	1	3	3	3	1	3	1	1	3	3	3	1	1	1	3	3
1	1	1	1	3	3	3	3	1	1	3	1	1	1	1	3	1	1	2	1
1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	1	1	2	1
1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	3	1	3	1	1	3	1	1
1	3	3	1	1	1	3	1	3	3	1	1	3	1	1	1	3	3	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	1	1	1	3	1	2	1
1	3	1	1	1	3	1	3	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	1	3
1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	3	2	1
1	3	1	1	3	1	3	1	3	1	1	3	1	3	1	1	3	1	3	1
1	1	3	1	3	1	1	1	3	1	1	1	1	3	3	3	1	1	3	3
1	3	1	1	3	1	1	3	1	1	3	1	3	1	1	3	1	1	1	1
1	1	1	1	3	3	1	1	1	3	3	1	1	3	1	1	1	3	1	1
1	1	1	1	3	1	1	3	1	1	1	1	1	3	1	3	1	1	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	1	1	1	1	1	1	2	1
1	1	3	1	3	1	1	3	1	1	1	3	3	1	3	1	3	1	3	1
1	3	1	3	1	1	1	3	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	2	3
1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1	2	1
1	1	3	1	1	1	1	1	3	1	3	1	3	1	1	3	1	1	3	1
1	3	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	1	2	1
1	1	1	1	1	1	3	1	3	3	1	1	1	3	3	1	1	1	1	3
1	1	3	1	1	1	3	3	1	1	1	3	1	1	1	1	1	3	3	1
1	3	1	1	3	3	1	1	1	3	1	1	1	3	3	3	3	1	1	3
1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	3	1	1	1	1
1	3	1	1	1	3	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1	3	1	3	1
1	1	1	3	1	3	1	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1	3	3	1
1	1	3	3	1	1	3	1	1	3	1	1	3	1	3	3	3	1	1	1
1	3	1	1	1	1	1	3	1	1	3	1	3	1	3	1	1	1	1	1
1	1	3	1	3	1	1	1	3	1	3	1	1	1	1	3	3	3	3	1
1	1	1	1	3	1	1	3	1	1	3	1	1	3	3	1	1	1	1	3
1	1	1	1	3	1	1	3	1	1	3	1	1	3	3	1	1	1	1	3

## **ANEXO 6: PROPUESTA DE VALOR**

### **1. Propuesta de investigación**

#### **1.1.1. Título**

Propuesta de un control interno para mejorar la gestión de los activos fijos el rendimiento Empresa Grifo El Pionero S.C.R.L?

#### **1.1.2. Presentación de la empresa**

La empresa Grifo el Pionero S.C.R.L Identificada RUC 20495737234 y domicilio legal en Av. san juan s/n carretera Cutervo-Chiclayo km 0.5, Cutervo, Cajamarca, Perú; constituida en la ciudad de Cutervo el 08 de febrero del 2010. La empresa realiza sus actividades económicas en la ciudad de Cutervo, su actividad principal es el expendio de gasolina, lubricantes, combustibles en general. Tiene como misión ser una empresa peruana comprometida en brindar energía a empresas y personas a través de los combustibles gasolina, Petróleo, Gas Licuado de Petróleo (GLP) y Gas Natural Vehicular (GNV); y ofreciendo Lubricantes, Aditivos y refrigerantes para motores.

La empresa cuenta con activos fijos tangibles, algunos de los cuales no se encuentran reflejados a un valor razonable según indica la norma contable, NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, en consecuencia, la información presentada en sus Estados Financieros no representa razonablemente su situación financiera.

#### **1.1.3. Fundamentación de la propuesta**

Esta propuesta se fundamenta en la teoría de Aguirre (2008), quien denomina al control interno como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa, esta variable a la que se está investigación se caracteriza por las siguientes dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control.

Lo que se requiere es satisfacer las necesidades de sus clientes, brindándoles productos y servicios de calidad y cantidad garantizada. Donde se brinde bienes y servicios, colmando las expectativas de sus clientes de una manera segura, respetuosa, rápida y agradable, es por ello que se propone a esta investigación la

propuesta de un control interno para mejorar los activos fijos de la empresa.

#### **1.1.4. Objetivo de la propuesta**

Mejorar la gestión de los activos fijos el rendimiento Empresa Grifo El Pionero S.C.R.L, mediante un control interno.

#### **1.1.5. Análisis externo (PESTE) y análisis del interno con las fuerzas de Porter**

##### **Sector político**

El ministro de Economía, David Tuesta junto al presidente Martín Vizcarra han reiterado que las variaciones en el Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) no ha producido el alza de los precios.

El presidente, destacó que los efectos producidos por las variaciones al ISC en relación al valor del combustible, fueron solo el aumento de S/0,20 por galón (1,5%).

Sin embargo, se pidió tener cautela con el aumento internacional del precio del petróleo, pues podría afectar de alguna manera la economía, además de recalcar que los cambios del ISC han sido absolutamente insignificantes. Por ello, se está ideando un plan, tomando en cuenta las diferencias entre Irán y Estados Unidos, así como, la crisis en Venezuela.

De igual manera, el ministro de Economía, ante la comisión de Constitución del congreso, aseguró que "Según Facilitó, el precio en relación al diésel ha subido S/0,30 antes del selectivo; la gasolina de 84, S/0,40; la de 90, S/0,30; y la de 95, S/0,09. La gasolina del 97 que no tiene ISC ha subido S/0,30".

Por otro lado, Gonzáles Izquierdo ha manifestado que estos cambios se deben a tres causas, las cuales serán mencionadas a continuación:

Primeramente, el aumento en el ISC (sobre todo del diésel 2y 5) ha generado un aumento en el precio del combustible.

En segundo lugar, se ha logrado terminar con los efectos que producen el incremento a nivel internacional del barril de petróleo.

Por ello señala que, el precio mundial del petróleo en nuestro país tendrá estabilidad a partir de unas semanas.

Por último, la inestabilidad del dólar ha jugado un papel importante, pues, aunque en ciertas ocasiones sea estable, eso no significa que en el futuro se mantenga de la misma manera.

Este último punto, según González Izquierdo, se refleja en las importaciones (gasolina, combustibles, petróleo) que realiza el Perú, los cuales tienen un valor en dólares, como consecuencia, si aumenta el dólar, al trasladarlo en soles, afectará negativamente al tipo de cambio.

Desde el punto de vista del economista Enrique Castellanos, la causa principal que genera los precios del combustible es la cotización internacional.

"Los grifos manejan unos márgenes de comercialización que normalmente se mantienen relativamente constantes", (Castellanos, 2018)

Castellanos considera que lo dicho por el presidente Vizcarra es correcto, apuntando a que todo se debe a factores externos.

Igualmente, resalta que si se produce cambios mínimos en el ISC, estos no van a generar grandes impactos.

### **Sector económico**

En el territorio peruano, aluden ambos economistas, se tienen dos refinerías, que juegan papeles importantes, estas son la estatal Petro – Perú y la española Repsol, que a la misma vez, comparten actividades junto a otras cadenas.

"Tenemos dos productores grandazos y un poco más abajo están los importadores. Luego, los mayoristas, que son las grandes cadenas como Repsol, Primax, etc. Debajo de ellos, están los grifos que nos venden la gasolina a los consumidores" (Izquierdo, 2018)

Para González Izquierdo, los precios atraviesan una escala, la cual comienza por las plantas y productores, esta baja al mayorista y termina, al nivel del grifero.

"Mientras la velocidad de ajuste a nivel productor es bien rápida, la velocidad de ajuste a nivel de griferos toma su tiempo" (Izquierdo, 2018).

Hubo una alerta por parte del Organismo Peruano de Consumidores y Usuarios (Opecu), quienes señalaban que las refinerías Petróleos del Perú S.A. (Petro – Perú) y La Pampilla S.A.A. (Relapassa – Repsol) habían emitido de manera tardía

la lista de los precios, donde quedaba al descubierto la bajas de gasoholes hasta en 2,6% por galón, incluyendo impuestos.

Por otro lado, el GLP a granel fue reducida en un 6,9% por kilo, incluyendo importos. De la misma manera, ocurrió con el gas licuado de petróleo (GLP), el cual disminuyo en un 2,7%.

“Las refinerías de Repsol y Petroperú rebajaron anteayer los precios de gasoholes entre S/ 0,24 y S/ 0, 31 por galón, incluidos impuestos, mientras redujeron el diésel vehicular solo en S/ 0,15 y S/ 0,14 por galón, respectivamente, lejos de la obligada baja en S/ 0,91 de su reciente actualización bimestral de banda de precios. Las instamos a rectificar”, (Plate, 2019).

El director general agregó: “La petrolera estatal disminuyó el GLP envasado en S/ 0,059 por kilo, incluido impuestos, así el balón de gas doméstico de 10 kilos rebajará en S/ 0,59 a nivel nacional. Asimismo, el GLP a granel de uso industrial y comercial redujo en S/ 0,142 por kilo, y de uso vehicular en S/ 0,075 por litro. Bajas ya deben reflejarse en locales de venta de balones de gas y gasocentros” (Plate, 2019)

### **Sector social**

La sociedad peruana es regularmente aceptable, pues en el plano de la realidad se desenvuelven diferentes problemas, no solo de arraigo social, sino también, políticos, tales como son la delincuencia, inseguridad ciudadana, discriminación, abuso de poder, etc. (Contreras, 2018)

Por ello, es necesario una adecuada educación para todas las personas, donde se apunte a un bienestar general, pues muchas veces las personas optan por elegir un camino egoísta sin importar el mal que causen.

De igual manera, se deben inculcar valores, el respeto por las personas y el medio ambiente. No es un secreto que somos nosotros quienes estamos acabando con el planeta y sin embargo, no se toma conciencia de manera drástica.

Deben llevarse a cabo diferentes estrategias para poner fin a los males que enferman a la sociedad.

### **Sector tecnológico**

El presidente del directorio de Sapia, Jorge Kurlya, manifestó que el sector de las

Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC) facturará más de 4,700 millones de dólares en nuestro país.

Dejando en claro que, el sector de las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC) mueve anualmente alrededor de 4,500 millones de dólares, de los cuales 2,500 millones representan la facturación de las empresas de telecomunicaciones.

“El crecimiento promedio ha sido del 10% anual en los últimos 10 años, hubo un pequeño freno en los últimos dos años, pero se proyecta un crecimiento de entre 4% y 6% para este año” (Kurlya, 2017)

Expresó que de manera tradicional la banca ha hecho uso de tecnologías de vanguardia, continuando con las tiendas por departamentos o “retail”, de igual modo, han seguido el mismo camino, la industria y la minería y ahora, los sectores de salud y educación buscan adquirir e invertir en nuevas tecnologías.

De otro lado, Kurlya (2017) manifiesta que Sapi va creciendo en una proyección de dos dígitos, mientras que el crecimiento de las TIC se proyecta a un dígito.

“Nosotros estamos facturando 100 millones de dólares al año y el mercado más relevante para nosotros mueve anualmente un rango entre 1,000 millones y 1,500 millones de dólares” (Kurlya, 2017).

Expresó que Sapi cuenta con una cartera de 400 clientes en total, mientras que su facturación proviene un 70% del sector privado y un 30% del sector público, encontrándose presente a nivel nacional. Los grandes fabricantes tecnológicos de hardware y software, son quienes realizar la mayor parte de facturaciones, indicó.

#### **1.1.6. El Sector y sus Competidores (cinco fuerzas de Porter)**

##### **Rivalidad entre Competidores**

La inversión extranjera relacionadas a la exploración y explotación del petróleo en Colombia, ha ingresado de manera potencial tanto a los mercados minoristas como a las grandes petroleras, haciéndose notar en las diferentes ramas del comercio, promocionándose de manera exitosa.

Existe una firme competencia entre los diferentes proveedores de combustibles en Colombia, es por ello, que buscan adquirir nuevas tecnologías, que permitan su

crecimiento y expansión como empresa para poder así competir de manera internacional con otros proveedores.

Han decidido crear una serie de estrategias dirigidas principalmente a satisfacer al cliente, brindando servicio de calidad y tratando de reducir las molestias que pudiesen generarse en el negocio.

De la misma forma las organizaciones nacionales para poder llegar a competir y tener éxito deben implementar estrategias las cuales deben estar enmarcadas en lograr la eficiencia, aprovechando las ventajas competitivas, minimizando el riesgo.

### **Amenaza de entrada de nuevos competidores**

Siempre las empresas están dispuestas que exista nuevos competidores en el Mercado, es por ello que toda empresa debe mantener una ventaja competitiva frente a esta situación para poder seguir compitiendo y liderar el Mercado como pionero, las empresas griferas deben tener en cuenta que siempre en este Mercado competitiva aparecerán franquicias que les van a hacer una competencia ya sea legal o ilegal.

### **Amenaza de ingreso de productos sustitutos.**

El precio inestable de la gasolina a con llevado a que los clientes encuentren otros productos que le puedan sustituir este insumo esto conlleva a que las empresas griferas tomen la opción de buscar nuevos productos que sustituyan este servicio lo que les permite mantener un control en el Mercado, otros productos son como el diesel o ACPM y el gas natural vehicular que les ofrecen a los clientes para poder desempeñar sus funciones correctamente.

### **Poder de negociación de los proveedores.**

Los proveedores tienen una capacidad de negociación alta para los clientes ya que si existen pocos proveedores siempre van a poder manejar su precio establecido en cambio si existen varios proveedores la capacidad de negociar será alta porque se tiene que negociar para una baja en el precio establecido es por ello que se puede decir que el proveedor tiene el poder de negociación en el mercado.

## **1.1.7. Análisis FODA**

### **Oportunidades**



Realizar la facilidad y acceso para la compra y llenado del combustible

Ofrecer la capacidad de negociación con proveedores

Participar en capacitaciones para lograr una mayor expansión

Lograr expandirse a otras ciudades

### **Debilidades**

Mala estructura organizacional

Ausencia de un control interno

Deficiente planeamiento estratégico

Falta manuales de organización y función

### **Fortalezas**

Empresa reconocida en el mercado

Ofrece producto de calidad y con peso exacto

Genera confianza a los clientes y proveedores

### **Amenazas**

Inflación de precios

Competencia desleal

Hurtos de los mismos colaboradores.

Bajo conocimiento en estrategias de control interno

**Tabla 7**

*Matriz FODA*

	<b>Oportunidades</b>	<b>Amenazas</b>
<b>Matriz FODA</b>	<p>O1. Realizar la facilidad y acceso para la compra y llenado del combustible</p> <p>O2. Ofrecer la capacidad de negociación con proveedores</p> <p>O3. Participar licitaciones del estado</p> <p>O4. Lograr expandirse a otras ciudades</p>	<p>A1. Inflación de precios</p> <p>A2. Competencia desleal</p> <p>A3. Hurtos de los mismos colaboradores</p> <p>A4. Bajo conocimiento en herramientas de control interno</p>
<p><b>Fortalezas</b></p> <p>F1. Empresa reconocida en el mercado</p> <p>F2. Ofrece producto de calidad y con peso exacto</p> <p>F3. Genera confianza a los clientes y proveedores</p>	<p>F1+O1. Aprovechar el reconocimiento de la empresa para ofrecer un buen acceso a la compra del combustible</p>	<p>F2+A2. Generar la confianza de los clientes al ofrecer un peso exacto y así mantener una competencia sana en el mercado.</p>
<p><b>Debilidades</b></p> <p>D1. Mala estructura organizacional</p> <p>D2. Ausencia de un control interno</p> <p>D3. Deficiente planeamiento estratégico</p> <p>D4. Falta manuales de organización y función</p>	<p>D1+O2. Mejorar la estructura organizacional para poder mantener una mejor capacidad de negociación organizacional</p>	<p>D2+A4. Desarrollar un plan de control interno para mantener un eficiente desarrollo en el control de activos fijos de la empresa.</p>

Fuente: elaboración propia

## **1.1.8. Desarrollo de la propuesta**

Detallamos a continuación el desarrollo de la propuesta de investigación

### **1.1.8.1. Implementación de las estrategias según las dimensiones del control interno**

#### **1.1.8.1.1. Ambiente de control**

##### **Objetivos**

Poder lograr un eficiente uso del control interno en la empresa así como también mantener el control tanto administrativo como también en activos de la empresa.

##### **Estrategia**

Mejorar las herramientas de gestión administrativa para poder mejorar las tareas que se desarrollan en la empresa así como también poder llevar un estricto control interno empresarial.

##### **Actividad**

Llevar un seguimiento de todo el activo para conocer si cumplen o no con los objetivos de la empresa

Contratar personal especializado que se encargue de llevar el control de los activos de la empresa

Capacitar al personal para que lleven y tengan un mejor conocimiento del control de las actividades y por ende de los activos fijos

Implementar manuales de organizaciones y funciones para un uso correcto de dicho control.

#### **1.1.8.1.2. Evaluación de riesgos**

##### **Objetivos**

Programar un plan de riesgos para contrarrestar inconvenientes y así poder llevar un eficiente desarrollo.

##### **Estrategia**

Evaluar constantemente los riesgos cometidos en la empresa para poder llegar a corregirlos antes de que se vuelvan a cometer, asimismo poder minimizar cualquier tipo de deficiencia que retrasen a cualquier proceso administrativo.

## **Actividad**

Plasmar todo tipo de riesgos que hay en la empresa

Implementar un plan de administración de riesgos de activos en la organización

Llevar una capacitación constante al personal administrativo como colaborador para mantener un autocontrol de los activos y así dar un mejor uso a las herramientas que le permitan tener un eficiente resultado el control.

### **1.1.8.1.3. Actividades de control**

#### **Objetivos**

Mantener un control de activos fijos en la organización, así como también establecer normas para un eficiente desarrollo de actividades.

#### **Estrategia**

Establecer un plan de control interno que permita conocer si se están analizando los activos fijos de la empresa, así como también conocer y analizar si estos activos ayudan a la empresa y cómo mejorarlos.

#### **Actividad**

Llevar una supervisión y control constante de todo el activo de la empresa

Plasmar detalladamente todo el activo de la empresa

Verificar la depreciación del activo para poder realizar un mantenimiento adecuado

Informar al colaborador de este plan de control interno

Plasmar normas y programas de flujo para un mejor desarrollo

Mantener una evaluación constante del activo fijo para conocer si este ayuda o no a la empresa

**Tabla 8***Plan de acción de la propuesta*

<b>Dimensiones</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Metas</b>	<b>Estrategias</b>	<b>Resultados</b>	<b>Responsable</b>	<b>Periodo</b>	<b>Presupuesto</b>
Ambiente de control	Poder lograr un eficiente uso del control interno en la empresa, como también mantener el control tanto administrativo como también en activos de la empresa.	Mantener un control adecuado en la empresa para controlar los activos fijos de la empresa	Mejorar las herramientas de gestión administrativa para poder mejorar las tareas que se desarrollan en la empresa así como también poder llevar un estricto control interno empresarial.	Mejorar la administración de los activos	La persona encargada de llevar a cargo todo este proceso será el mismo gerente quien tomara la decisiones para poder mejorar dicha situación	Marzo-julio	600
Evaluación de riesgos	Programar un plan de riesgos para contrarrestar inconvenientes y así poder llevar un eficiente desarrollo	Solucionar riesgos y evitar dificultades en las actividades a desarrollar	Evaluar constantemente los riesgos cometidos en la empresa para poder llegar a corregirlos antes de que se vuelvan a cometer, asimismo poder minimizar cualquier tipo de deficiencia que retrasen a cualquier proceso administrativo.	Minimizar riesgos de la empresa			700
Actividades de control	Mantener un control de activos fijos en la organización, como también establecer normas para un eficiente desarrollo de actividades.	Mantener una herramienta que le permita tener el control total de la empresa	Establecer un plan de control interno que permita conocer si se están analizando los activos fijos de la empresa así como también conocer y analizar si estos activos ayudan a la empresa y como mejorarlos.	Mantener una evaluación constante de los activos de la empresa			800
<b>Total</b>							S/. 2100

Fuente: Elaboración propia

**Tabla 9**

*Periodo de la propuesta*

<b>Objetivos</b>	<b>Estrategias</b>	Mar	Abr	May	jun	jul
Poder lograr un eficiente uso del control interno en la empresa, como también mantener el control tanto administrativo como también en activos de la empresa.	Mejorar las herramientas de gestión administrativa para poder mejorar las tareas que se desarrollan en la empresa así como también poder llevar un estricto control interno empresarial.	■			■	
Programar un plan de riesgos para contrarrestar inconvenientes y así poder llevar un eficiente desarrollo	Evaluar constantemente los riesgos cometidos en la empresa para poder llegar a corregirlos antes de que se vuelvan a cometer, asimismo, poder minimizar cualquier tipo de deficiencia que retrasen a cualquier proceso administrativo.		■	■		
Mantener un control de activos fijos en la organización, como también establecer normas para un eficiente desarrollo de actividades.	Establecer un plan de control interno que permita conocer si se están analizando los activos fijos de la empresa, como también conocer y analizar si estos activos ayudan a la empresa y como mejorarlos.	■	■	■	■	■

Fuente: Elaboración propia

**Responsable**

El responsable será el mismo gerente de la empresa quien junto a sus colaboradores buscará el personal adecuado e idóneo para llevar a cabo dicha propuesta.

**Financiamiento**

El financiamiento de la propuesta será realizado por la misma empresa el cual asciende a una moto total de S/. 2100.

**Estados financieros de la empresa.**  
**GRIFO EL PIONERO SCRL**  
**R.U.C. 20495737234**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017 (Nuevos Soles)**

<b>Activo</b>	<b>Anexo</b>	<b>2017</b>	<b>Pasivo y Patrimonio</b>	<b>Anexo</b>	<b>2017</b>
<b>Activo Corriente</b>			<b>Pasivo Corriente</b>		
Efectivo y Equivalentes de efectivo	1	89.834,47	Tributos por pagar	7	6.971,41
Inversiones Financieras			Obligaciones Financieras		
- Activos Financieros al VR cambios en Ganancias y Pérdidas			Cuentas por Pagar Comerciales		
- Activos Financieros Disponibles para la Venta			Remuneraciones y participaciones por pagar	8	493,62
- Activos Financieros mantenidos hasta el Vencimiento			Impuesto a la Renta ANUAL 2014		
- Activos por Instrumentos Financieros Derivados			Otras Cuentas por Pagar	8	3.336,00
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	2	101.900,00	Cuentas por pagar a los accionistas, Directores y Gerentes		



Otras Cuentas por Cobrar (neto)	3	4.223,32	<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>10.801,03</b>
Existencias (neto)	4	37.800,14	<b>Pasivo No Corriente</b>		
Activos Biológicos			Obligaciones Financieras	9	287.279,34
Activos no Corrientes mantenidos para la Venta			Cuentas por Pagar Comerciales		
Gastos Contratados por Anticipado			Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas		
Otros Activos	5	54.617,13	Pasivo por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos		
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>288.375,06</b>	Otras Cuentas por Pagar Provisiones	10	402.950,06
<b>Activo No Corriente</b>			Ingresos Diferidos (netos)		
Inversiones Financieras			<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>690.229,40</b>
- Activos Financieros Disponibles para la Venta			<b>Total Pasivo</b>		<b>701.030,43</b>
- Activos Financieros mantenidos hasta el Vencimiento			<b>Patrimonio Neto</b>		
- Activos por Instrumentos Financieros Derivados					

- Inversiones al Método de Participación				
- Otras Inversiones Financieras				
Cuentas por Cobrar Comerciales				
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas (neto)				
Otras Cuentas por Cobrar				
Existencias (neto)				
Activos Biológicos				
Inversiones Inmobiliarias			11	136.329,43
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	6		11	2.112,44
Activos Intangibles (neto)				
Otros Activos				
<b>Total Activo No Corriente</b>				<b>438.441,87</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b>1.139.472,30</b>

**GRIFO EL PIONERO SCRL**  
**RUC 20495737234**  
**Estado de Resultados**  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017(Nuevos Soles)

S/.

Detalle	2017
Ventas Netas (ingresos operacionales)	1.228.382,38
Otros Ingresos Operacionales	73.728,81
<b>Total de Ingresos Operacionales</b>	<b>1.302.111,19</b>
Costo de Ventas (Operacionales)	1.126.325,36
Otros Costos Operacionales	-
<b>Total Costos Operacionales</b>	<b>175.785,83</b>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>175.785,83</b>
Gastos de Ventas	77.469,24
Gastos de Administración	64.310,82
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	-
Otros Ingresos	-
Otros Gastos	-
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>34.005,77</b>

Ingresos Financieros	8,40	
Gastos Financieros	31.080,22	-
Participación Resultados Partes Relacionadas Método de Participación		
Ganancia (Pérdida) por Instrumentos Financieros Derivados		
<b>Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta</b>		<b>2.933,95</b>
Participación de los trabajadores		-
Impuesto a la Renta	821,51	
Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas		
Ingreso (Gasto) Neto de Operaciones en Discontinuación		
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>		<b>2.112,44</b>

**GRIFO EL PIONERO SCRL**  
**Al 31 DE DICIEMBRE del 2017**

	S/.
<b>ACTIVO</b>	
<b><u>NOTA N° 1</u></b>	
<b>CAJA Y BANCOS</b>	
CAJA M.N.	8.575
BANCO DE LA NACION - DETRACCION	2.900
BANCO CONTINENTAL	22
CAJA PIURA	7
BANCO DE LA NACION	78.330
	<b>89.834</b>
 <b><u>NOTA N° 2</u></b>	
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	101.900
	<b>101.900</b>
 <b><u>NOTA N° 3</u></b>	
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	
COBRANZA DIVERSAS PRESTAMOS C/GARANTIA T	4.223
	<b>4.223</b>
 <b><u>NOTA N° 4</u></b>	
<b>EXISTENCIAS</b>	
MERCADERIAS DIESEL B5	22.304
MERCADERIAS GASHOL 84	12.510
MERCADERIAS GASHOL 90	2.987
	<b>37.800</b>

**NOTA N° 5**

IGV - REGIMEN DE PERCEPCIONES	1.082
PAGO A CUENTA MENSUAL DE RENTA	20.855
PAGO O COMPENSACION DE PAC	33.501
	<hr/>
	<b>55.439</b>

---

**TOTAL ACTIVO CORRIENTE** **289.197**

**NOTA N° 6**

**INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO**

COSTO TERRENOS PE N° 01	585.603
COSTO DE TERRENO Pe° 02	151.000
COSTO DE TERRENO Pe° 03	25.000
COSTO TOLVA SEMIROQUERA	3.390
COSTO VEHICULOS 01	3.400
COSTO DE VEHICULO 02	117.161
COSTO MUEBLES	1.118
COSTO EQUIPO COMPUTO	604
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON L555 CON	746
EQUIPO DE CELULAR SANSUM 3520 ROSADO	245
	<hr/>
	<b>888.266</b>

**DEPRECIACION**

DEPRECIACION EQUIPO DE TRANSPORTE - COST	36.450
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES - COSTO	100
DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS - COSTO	619
	<hr/>
	<b>37.169</b>

---

**INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)** **851.097**

---

<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>851.097</b>
----------------------------------	----------------

---

---

<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.140.294</b>
---------------------	------------------

---

**NOTA N° 7**

**TRIBUTOS POR PAGAR**

IGV-DICIEMBRE	5.809
ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES	509
ESSALUD-DICIEMBRE	487
ONP-DICIEMBRE	166
	<hr/>
	<b>6.971</b>

**NOTA N° 8**

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

CTS- NOV-ABRIL	494
DETRACCIONES-DICIEMBRE	336
RECLAMACIONES DE TERCEROS M.N.	3.000
	<hr/>
	<b>3.830</b>

---

<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>10.801</b>
-------------------------------	---------------

---

**NOTA N° 9**

**OBLIGACIONES FINANCIERAS**

BBVA CONTINENTAL	187.279
CAJA PIURA PRESTAMO	100.000
	<hr/>
	<b>287.279</b>

**NOTA N°10**

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

PRESTAMOS ACCIONISTAS CORTO PLAZO M.N.	155.000
PRESTAMOS ACCIONISTAS LARGO PLAZO M.N.	247.950
	<hr/>
	<b>402.950</b>

---

**TOTAL PASIVO NO CORRIENTE** **690.229**

---

---

**TOTAL PASIVO** **701.030**

---

**NOTA N° 11**

**PATRIMONIO**

Capital (a)	300.000
Reservas Legales	
Excedente de revaluación	
Resultados de ejercicios anteriores	136.329
Resultados del ejercicio	2.934

---

**TOTAL PATRIMONIO** **439.263**

---

---

---

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** **1.140.294**

---

---



**GRIFO EL PIONERO SCRL**  
**R.U.C. 20495737234**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018 (En soles)**

Activos	Anexo	2018	Pasivo y Patrimonio	Anexo	2018
<b>Activos Corrientes</b>			<b>Pasivo Corriente</b>		
Efectivo y Equivalentes de efectivo	1	117.330,32	Sobregiros bancarios		
Inversiones Financieras			Obligaciones Financieras		
- Activos Financieros al VR cambios en Ganancias y Pérdidas			Cuentas por Pagar Comerciales	7	19.224,00
- Activos Financieros Disponibles para la Venta			Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas		
- Activos Financieros mantenidos hasta el Vencimiento			Impuesto a la Renta ANUAL 2015		
- Activos por Instrumentos Financieros Derivados			TRIBUTOS Y APORTA SISTPENSIONES Y PART POR PAGAR	8	7.867,90
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	2	50.112,00	Cuentas por pagar a los accionistas, Directores y Gerentes	10	402.950,06
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	3	4.223,32	<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>430.041,96</b>
Existencias (neto)	4	21.814,16	<b>Pasivo No Corriente</b>		

Activos Biológicos Activos no Corrientes mantenidos para la Venta			Obligaciones Financieras	9	72.613,28
Gastos Contratados por Anticipado			Cuentas por Pagar Comerciales		
Otros Activos	5	21.867,63	Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas		
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>215.347,43</b>	Pasivo por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos		
<b>Activo No Corriente</b>			Otras Cuentas por Pagar		
Inversiones Financieras			Provisiones		
- Activos Financieros Disponibles para la Venta			Ingresos Diferidos (netos)		
- Activos Financieros mantenidos hasta el Vencimiento			<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>72.613,28</b>
- Activos por Instrumentos Financieros Derivados			<b>Total Pasivo</b>		<b>502.655,24</b>
			<b>Patrimonio Neto</b>		

- Inversiones al Método de Participación					
- Otras Inversiones Financieras			Capital	11	300.000,00
Cuentas por Cobrar Comerciales			Acciones de Inversión		
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas (neto)			Capital Adicional		
Otras Cuentas por Cobrar			Resultados no Realizados		
Existencias (neto)			Reservas Legales		
Activos Biológicos			Excedente de revaluación		
Inversiones Inmobiliarias			Resultados Acumulados	11	138.441,87
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	6	844.764,12	Resultados del Ejercicio	11	119.014,44
Activos Intangibles (neto)			Diferencias de Conversión		
Otros Activos					
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>844.764,12</b>	<b>Total Patrimonio Neto</b>		<b>557.456,31</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.060.111,55</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>1.060.111,55</b>

**GRIFO EL PIONERO SCRL**  
**R.U.C. 20495737234**  
**Estado de Resultados**  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Soles)

<b>Detalle</b>	<b>2018</b>
Ventas Netas (ingresos operacionales)	1.546.585,43
Otros Ingresos Operacionales	
<b>Total de Ingresos Operacionales</b>	<b>1.546.585,43</b>
Costo de Ventas (Operacionales)	-1.142.697,16
Otros Costos Operacionales	
<b>Total Costos Operacionales</b>	<b>-1.142.697,16</b>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>403.888,27</b>
Gastos de Ventas	-157.272,75
Gastos de Administración	-59.599,93
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>187.015,59</b>
Ingresos Financieros	23,83
Gastos Financieros	-35.027,81
Participación Resultados Partes Relacionadas Método de Participación	
Ganancia (Pérdida) por Instrumentos Financieros Derivados	
<b>Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta</b>	<b>152.011,61</b>
Participación de los trabajadores	
Impuesto a la Renta	-32.997,17
Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas	
Ingreso (Gasto) Neto de Operaciones en Discontinuación	
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>119.014,44</b>

**GRIFO EL PIONERO SCRL**  
**Al 31 DE DICIEMBRE del 2018**

**ACTIVO**

**NOTA N° 01**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

CAJA M.N.	114851,18
BANCO DE CREDITO DEL PERU	89,40
BANCO DE LA NACION - DETRACCION	0,29
BANCO CONTINENTAL	21,78
CAJA PIURA	2315,74
BANCO DE LA NACION	51,93
	<hr/>
	<b>117330,32</b>

**NOTA N° 02**

**CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS CARTERA TER	50112,00
	<hr/>
	<b>50112,00</b>

**NOTA N° 03**

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

COBRANZA DIVERSAS PRESTAMOS C/GARANTIA T	4223,32
	<hr/>
	<b>4223,32</b>

**NOTA N° 04**

**EXISTENCIAS**

MERCADERIAS DIESEL B5	9168,99
MERCADERIAS GASHOL 84	10058,89
MERCADERIAS GASHOL 90	<u>2536,77</u>
	21764,65

**EXISTENCIAS POR RECIBIR**

ANTICIPOS A PROVEEDORES M.N.	<u>49,51</u>
	<u>49,51</u>

**EXISTENCIAS NETO**

**21814,16**

**NOTA N° 05**

**OTROS ACTIVOS**

IGV - REGIMEN DE PERCEPCIONES	772,03
PAGO O COMPENSACION DE PAC	20537,60
ITAN	<u>558,00</u>
	<b>21867,63</b>

---

**TOTAL ACTIVO CORRIENTE**

**215347,43**

**NOTA N° 06**

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

COSTO TERRENOS 01	585603,00
COSTO DE TERRENO 02	151000,00
COSTO DE TERRENO 03	25000,00
COSTO TOLVA SEMIROQUERA	3389,83

COSTO VEHICULOS 01	3400,00
COSTO DE VEHICULO 02	117161,02
COSTO MUEBLES	1117,80
COSTO EQUIPO COMPUTO	603,99
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON L555 CON	745,76
EQUIPO DE CELULAR SANSUM 3520 ROSADO	<u>244,92</u>
	888266,32
<b>DEPRECIACION</b>	
DEPRECIACION EQUIPO DE TRANSPORTE - COST	42647,58
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES - COSTO	156,29
DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS - COSTO	<u>698,33</u>
	43502,20
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (NETO)</b>	<b><u>844764,12</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>844764,12</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u><u>1060111,55</u></u></b>

**PASIVO**

**NOTA N° 07**

**CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

DETRACCIONES POR PAGAR MN	224,00
ANTICIPOS DE CLIENTES TERCEROS M.N.	<u>19000,00</u>
	<b>19224,00</b>

**NOTA N° 08**

**TRIBUTOS Y APORTA SISTPENSIONES Y PART POR PAGAR**

IGV - CUENTA PROPIA	5851,23
ESSALUD	377,63
ONP	166,95
ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES	340,40
C.T.S. EMPLEADOS	381,48
SUELDOS	750,21
	<hr/>
	<b>7867,90</b>

---

**TOTAL PASIVO CORRIENTE** **27091,90**

---

**NOTA N° 09**

**OBLIGACIONES FINANCIERAS**

BBVA CONTINENTAL	72613,28
	<hr/>
	<b>72613,28</b>

**NOTA N° 10**

**CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS**

PRESTAMOS ACCIONISTAS CORTO PLAZO M.N.	155000,00
PRESTAMOS ACCIONISTAS LARGO PLAZO M.N.	247950,06
	<hr/>
	<b>402950,06</b>

---

**TOTAL PASIVO NO CORRIENTE** **475563,34**

---



<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>502655,24</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b><u>NOTA N° 11</u></b>		
<b>CAPITAL</b>		
PARTICIPACIONES	5.040	<u>300000,00</u>
		<b>300000,00</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>138441,87</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>119014,44</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>557456,305</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1060111,55</b>