

**UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMATICA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE  
NEGOCIOS**

**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD,  
AUDITORÍA Y FINANZAS**



**TESIS:**

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ACTIVOS  
FIJOS EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE  
EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR DEL DISTRITO  
LA PERLA, CALLAO 2017-2018”**

**PRESENTADO POR:**

**BACH. PRADO CORONADO, MONICA VIVIANA**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE**

**CONTADOR PÚBLICO**

**ASESORA:**

**DRA. ASUNCION HERMOSA GLENNY PEREIRA**

**LIMA-PERÚ**

**2019**

## **DEDICATORIA**

A Dios, a mis queridos padres e hijos por haber sido parte de mis metas y sueños a lo largo de este camino.

### **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Peruana de Ciencias e Informática,

A mi asesora, Dra. Asunción Hermosa, Glenny P. de del Castillo, por su dedicada atención a la presente investigación

A mis hijos que son la razón de mí existir

A mi madre que es la fuente de mi motivación

## INDICE GENERAL

	Página
CONTRA CARÁTULA.....	I
DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
INDICE GENERAL.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VIII
RESUMEN.....	1
ABSTRACT.....	2
CAPÍTULO I.....	5
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	5
1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	5
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	7
1.2.1 Problema General.....	7
1.2.2 Problemas Específicos.....	7
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	8
1.3.1 Objetivo General.....	8
1.3.2 Objetivos Específicos.....	8
1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN.....	8
1.4.1 Justificación.....	8
1.4.2 Importancia.....	10
1.5 LIMITACIONES.....	10
CAPÍTULO II.....	12
MARCO TEÓRICO.....	12
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	12
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	12
2.1.2 Antecedentes Regionales.....	14

2.1.3	Antecedentes Nacionales .....	15
2.1.4	Antecedentes Locales.....	16
2.2	BASES TEÓRICAS .....	17
2.2.1	Control interno .....	17
2.2.2	Gestión de activos fijos.....	23
2.3	BASES CONCEPTUALES.....	26
2.4	FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS.....	27
2.4.1	Hipótesis General.....	27
2.4.2	Hipótesis Específicas .....	28
2.4.3	Hipótesis Nula.....	28
2.5	VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	28
2.5.1	Clasificación de Variables .....	28
2.5.2	Conceptualización de Variables.....	28
2.5.3	Operacionalización .....	29
CAPÍTULO III .....		35
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN .....		35
3.1	DISEÑO METODOLÓGICO .....	35
3.1.1	ENFOQUE.....	35
3.2	POBLACIÓN, UNIDAD DE ANÁLISIS Y MUESTRA .....	36
3.2.1	Población .....	36
3.2.3.1	Muestra.....	36
3.3	MATRIZ DE CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E	
INDICADORES .....		37
3.4	PARTICIPANTES: CRITERIOS DE INCLUSIÓN Y DE EXCLUSIÓN .....	38
3.5	Instrumentos de investigación .....	38
3.6	PROCEDIMIENTOS .....	39
3.6.1	Representación y análisis de la información.....	39
CAPÍTULO IV .....		41
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....		41

La descripción de los resultados y de la correlación de la hipótesis se han elaborado teniendo la relevancia de las variables. ....	41
Encuesta de control interno .....	41
Encuesta gestión de activos .....	50
Hipótesis Específica 2 .....	56
Hipótesis Específica 3 .....	57
CAPÍTULO V .....	60
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	60
RECOMENDACIONES .....	61
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	62
ANEXOS.....	64
ENCUESTA DE CONTROL INTERNO.....	65
ENCUESTA DE GESTION DE ACTIVOS FIJO.....	66
TEST LIKERT DE GESTION DE ACTIVOS FIJOS.....	67
ENTREVISTA AL DIRECTOR DE LA IE.....	68
ANALISIS DOCUMENTAL.....	70
FICHA DE REGISTROS DE ACTIVOS FIJOS .....	71
MATRIZ DE COHERENCIA INTERNA .....	75
MATRIZ DE CONSISTENCIA DE VARIABLES,OBJETIVOS, INDICADORES, ITEMS .....	77
ACTAS DE INICIO TOMA DE INVENTARIO 2018.....	80
ACTAS DE INICO DE CIERRE DE TOMA DE INVENTARIO 2018.....	81
FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS.....	82
EVIDENCIA DE SIMILITUD DIGITAL.....	85
AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN REPOSITORIO .....	91

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: <i>Distribución de frecuencia sobre la aplicación de control interno, según información de 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra, Callao 2019</i> .....	42
Tabla 2: <i>Distribución de frecuencia según la dimensión controles de protección y resguardo, según información de 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra, Callao 2019</i> .....	44
Tabla 3: <i>Distribución de frecuencia según la dimensión controles de cumplimiento de metas y objetivos, según información de 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra, Callao 2019</i> .....	46
Tabla 4: <i>Distribución de frecuencia según la dimensión controles de información financiera y contable, según información de 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra, Callao 2019</i> .....	48
Tabla 5: <i>Distribución de frecuencia según la variable gestión de activos, según información de 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra, Callao 2019</i> .....	50
Tabla 6: <i>Distribución de frecuencia según la variable inventario físico según información de 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra, Callao 2019</i> .....	52
Tabla 7: <i>Distribución de frecuencia según la dimensión política de adquisiciones. según información de 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra, Callao 2019</i> .....	53
Tabla 8: <i>Distribución de frecuencia según la dimensión personal capacitado. Según información de 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra, Callao 2019</i> .....	54

## ÍNDICE DE FIGURAS

Gráfico 1: <i>Control interno</i> .....	42
Gráfico 2: <i>Controles de protección y resguardo</i> .....	44
Gráfico 3: <i>Distribución de frecuencia según la dimensión de Controles de cumplimiento de metas y objetivos</i> .....	46
Gráfico 4: <i>Distribución de frecuencia según la dimensión de Controles de información financiera y contable</i> .....	48
Gráfico 5: <i>Distribución de frecuencia según la dimensión de Gestión de activos fijos</i> .....	50
Gráfico 6: <i>Distribución de frecuencia según la dimensión de Distribución de frecuencia según la dimensión inventario físico</i> .....	52
Gráfico 7: <i>Distribución de frecuencia según la dimensión política de adquisiciones</i> .....	53
Gráfico 8: <i>Distribución de frecuencia según la dimensión personal capacitado</i> .....	54

## RESUMEN

La investigación considera como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao, 2017-2018. La metodología que se aplicó sobre el objeto de estudio correspondió al enfoque cuantitativo de investigación, se aplicó un nivel de diseño correlacional, que permitió medir la relación las variables Control Interno y Gestión De Activos Fijos. La población estuvo conformada por las instituciones educativas del Distrito La Perla, Callao. La unidad de analisis estuvo conformada por las personas que trabajan en el área de contabilidad y patrimonio. A criterios de conveniencia y de expertos se calculó la muestra, se encuestaron a las 32 personas, entre personal administrativo y personal docente, que laboran en el área de contabilidad y patrimonio, a quienes se aplicó dos instrumentos; uno sobre control interno y el otro sobre gestión de activos fijos.

La data se procesó usando el paquete estadístico SPSS versión 24 después del procesamiento estadístico de los datos; se analizó y discutió la información: descripción de la data, argumentación con basamento teórico, conceptual y comparación con antecedentes se llegaron a las conclusiones. En este caso se concluyó que se presenta relación entre el control interno y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao, 2017-2018. Si se encontró relación significativa entre el control interno y la gestión de activos fijos con un coeficiente de 0,919 ( $p < 0,05$ ), lo que significa que, a mayor control interno, mayor será la gestión de activos fijos.

*Palabras clave:* Control interno, gestión de activos fijos, instituciones educativas estatales, educación básica Regular.

## ABSTRACT

The investigation considered as a general objective to determine the relationship between internal control and the management of fixed assets in secondary level education institutions of Regular Basic Education of La Perla district, Callao, 2017-2018. The methodology that was carried out on the study corresponded to the quantitative research approach, applied a level of correlational design, consisting of measuring the variables of internal control and management of fixed assets in order to establish their relationship. The population was the educational institutions of the district La Perla, Callao. The sample was made up of 32 people, including administrative staff and teaching staff, to whom two instruments were applied consisting of two questionnaires, one on internal control and the other on fixed asset management.

Once the statistical processing was carried out, it was concluded that there is a relationship between internal control and the management of fixed assets in the secondary level education institutions of Regular Basic Education of the district La Perla, Callao, 2017-2018. A significant relationship was found between internal control and fixed asset management with a coefficient of 0.919 ( $p < 0.05$ ), which means that the greater the internal control, the greater the management of fixed assets.

*Keywords:* Internal control, fixed asset management, educational institutions.

## INTRODUCCIÓN

Las Empresas Educativas buscan en el entorno actual brindar la mayor calidad educativa posible a sus estudiantes, para lo cual debe ejercer mayor control interno a fin de gestionar adecuadamente sus activos fijos. Estas organizaciones propias del sector educación convergen en una búsqueda de mejoras sociales particularmente en el sector público. Es por tal razón que las instituciones educativas de nivel secundaria para una mejor distribución de recursos requieren del empleo del control interno. En ese sentido, instituciones representativas como parte del patrimonio cultural del distrito de La Perla en la provincia del Callao, valoran el empleo que ejerce dicho control en la gestión de sus activos.

De esta manera, la investigación consideró por objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao, 2017-2018.

El estudio, para su comprensión se estructuró en cinco capítulos:

Respecto al **primer capítulo**, se realiza el tratamiento del problema de investigación desde aspectos como la realidad problemática observada que requiere de ser descrita en su contexto. A partir de ello se plantea y formula el problema, los objetivos, la respectiva justificación e importancia del estudio, así como las limitaciones y los datos que suponen la inclusión y exclusión de las unidades de análisis.

En alusión al **segundo capítulo**, se detallan los aspectos más relevantes del marco teórico revisado en torno a las variables estudiadas mediante revisión de las fuentes bibliográficas, tesis y artículos científicos, que ilustran sus alcances académicos para las bases teóricas de control interno y gestión de activos fijos.

En referencia al **tercer capítulo**, se trata el marco metodológico que explica el tipo de investigación que se sigue, la determinación de población y la selección de la muestra a ser estudiados. De igual manera, se explica la técnica e instrumentos elegidos para medir y describir las variables.

Sobre **el cuarto capítulo**, en él se detallan y presentan los resultados, así como su respectivo análisis.

Considerando el **quinto capítulo**, se detallan las conclusiones y recomendaciones de la investigación realizada.

# CAPÍTULO I

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1 Descripción del problema

Actualmente, en un entorno empresarial cada vez más competitivo no sólo en el sector privado, sino también público, se busca de parte de las organizaciones el mantener un adecuado control interno para promover una gestión de activos que permita evitar los riesgos de un manejo indebido de los recursos disponibles.

A nivel internacional, se observa preocupación por evaluar el cumplimiento del control interno mediante la aplicación de auditoría en las instituciones educativas tanto a nivel superior (Campier, 2015), así como estudiar los componentes del sistema administrativo basado en el control interno en escuelas secundarias a fin de favorecer el funcionamiento de dichas entidades (Montri, Sirisuthi y Lammana, 2015).

A nivel regional, en América Latina, se presenta atención a las operaciones de control interno en relación a la estructura de la organización, tanto a nivel de educación básica tanto a nivel público como privado (Olivas, Reyes y Álvarez, 2013), así como un control interno eficiente a fin de otorgar seguridad para alcanzar el cumplimiento de los objetivos de la institución educativa (Calle y Valdez, 2016).

A nivel nacional, en el Perú, el control es un atributo principal en la administración realizada en el sector educación. De esta manera, en las instituciones educativas requieren además de una planificación y estructura organizativa acorde a su institucionalidad, la verificación de la situación real de la organización, dado que no se cuenta con un mecanismo que brinde la información de las acciones que se consideran en el plan y el objetivo de la organización educativa. Es por ello que el control interno se orienta a mostrar las debilidades y errores de la organización, para que de ese modo pueda rectificarse y evitar su ocurrencia nuevamente.

El control interno requiere, por tanto, de un sistema, entendido como un conjunto de métodos, procedimientos y formas de verificación y evaluación que adopta la organización educativa para alcanzar el logro de sus actividades y operaciones, valorando la administración de información y recursos realizados conforme a la normativa constitucional vigente y las políticas que señalan las instituciones intermedias, además de la dirección.

La gestión de activos fijos supone la identificación y la disposición de información sobre los bienes de uso que constituyen el activo fijo de la empresa, en los que se considera el código de identificación del bien (número de parte/componente), descripción, valor, depreciación y valor residual, estado, vida útil y ubicación física. Es por tal razón, que se orienta al activo tangible o bien de uso, lo que constituye un elemento de relevancia para la gestión, por su incidencia económica en el patrimonio de la organización educativa.

Las instituciones educativas estatales en el Perú realizan control interno, aunque se sostiene que la mayoría procede de forma inadecuada (Namay, 2016), dado que no facilita la organización y planificación de acciones dirigidas a garantizar la entrega de información relacionada al inicio, desarrollo y cierre de cada período educativo que se imparte en sus aulas. Tal situación no haría posible el desarrollo de actividades que involucren el diagnóstico real de la necesidad y preparación requerida por la comunidad educativa. Por tal razón, es necesario conocer el control interno que se ejerce en una institución educativa para prever los logros de metas y objetivos, así como reducir los riesgos mediante actividades de control y supervisión para verificar el cumplimiento de las normas.

Asimismo, según señala Sanabria (2017), dadas las condiciones educativas de bajo nivel, mostrados en las pruebas internacionales, el Ministerio de Educación a fin de mejorar los resultados educativos ha otorgado a las Direcciones Regionales de Educación, las políticas requeridas para fortalecer y monitorear el proceso educativo con apoyo estratégico desde el rol del Director a partir de una cultura de control en el ejercicio de sus funciones para alcanzar efectos sobre los objetivos institucionales. Todo ello para fundamentar adecuadamente las bases de una institución educativa

firme en el control interno.

A nivel local, en el distrito de La Perla, Callao, se cuenta con instituciones educativas públicas con esfuerzos en mejorar la gestión como la I.E. José Olaya Balandra, ubicada en el distrito de La Perla, ofrece una oportunidad para la observación del control interno y la gestión de activos fijos.

## **1.2 Formulación del problema de investigación**

### **1.2.1 Problema General**

¿De qué manera se relacionan el control interno y la gestión de activos fijos en Instituciones Educativas de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao, 2017-2018?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

- a) ¿En qué medida se relacionan el control de cumplimiento de metas y objetivos con la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao?
- b) ¿Existirá relación entre el control de información financiera-contable y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla?
- c) ¿De qué manera se relacionan el control de protección y resguardo con la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla?

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar la relación entre el control interno y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao, 2017-2018.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- a) Determinar la relación entre el control de cumplimiento de metas y objetivos con la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.
- b) Analizar la relación entre el control de información financiera-contable y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.
- c) Identificar la relación entre el control de protección y resguardo y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.
- d) Proponer un manual de control interno para gestionar los activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.

## **1.4 Justificación e Importancia de la Investigación**

### **1.4.1 Justificación**

**El estudio presenta justificación teórica** por el estudio del control interno y la gestión de activos fijos a partir de su definición actual y práctica en el contexto educativo de nivel público, permitiendo observar la realidad problemática que acontece en este entorno.

**Desde una perspectiva práctica**, permite observar desde un enfoque contable el uso de los activos fijos y el modo en el que se ejerce el control interno favoreciendo la comprensión de ese contexto y la sugerencia de mejoras en la práctica contable, propiciándose una gestión eficiente y efectiva.

**Desde el punto de vista económico**, control interno ayudará a la identificación de los riesgos, no va a ver pérdidas ya que se registrara todos los ingresos de manera efectiva.

**Asimismo, desde un enfoque metodológico**, la investigación facilita el ejercicio profesional de la investigadora en este campo y la aplicación del método científico para alcanzar la competencia profesional deseada. De este modo, se elaborarán instrumentos para recabar la información requerida para el desarrollo del estudio.

En el Distrito de la Perla en donde funcionan dos instituciones educativas nacionales Miguel Grau y Jose Olaya Balandra , debido a la acceso de la informacion para realizar el estudio se ha tomado la ultima institución mencionada.

Las debilidades y amenazas son las siguientes: Como debilidades: Un inadecuado manejo de la gestión de activos fijos, no se registra el ingreso de activos, personal no capacitado para la gestión de activos fijos; como amenazas: Insuficiente control institucional, desaparición de activos fijos.

Considerando los aspectos históricos de la Institución Educativa "José Olaya Balandra", se puede afirmar que es una organización que dio inicio a sus labores educativas en el Centro Comunal de la Unidad Vecinal del Distrito de La Perla, un 20 de abril de 1964, fecha con la que se coincide con un hecho de importancia como es el Aniversario Político de la Provincia Constitucional del Callao. En sus comienzos, se empezó con la inauguración de dos pabellones en el local que en la actualidad ocupa, en la que diera su primera labor educativa a cargo de su primer Director el Dr. Gilberto Romero Becerra, por R.D.N° 294, concediéndosele el nombre del Mártir "José Olaya Balandra", en homenaje al sacrificio de este héroe el 29 de junio, fecha de orgullosa celebración por parte de la institución educativa. Más adelante, por Resolución Suprema N° 00412 del 08 de marzo de 1976, se crea el nivel primario de menores.

La institución educativa ha sido declarada Patrimonio Cultural del Distrito de La Perla por el Señor Ex alcalde Víctor Albrecht Rodríguez. Este centro de estudios ha sido ganador de más de 20 Gallardetes de Primer Puesto.

La misión de la institución educativa imparte una educación inclusiva que brinda una educación integral a jóvenes y niños, desarrollando competencias y aprendizajes significativos en nuestros alumnos mediante la promoción de la ciencia, tecnología, arte, cultura ambiental, valores cívicos, morales y éticos para lograr que sean competitivos, críticos, reflexivos, solidarios, proactivos, emprendedores e innovadores, constructores de una sociedad educadora, tolerante participativa inclusiva y saludable.

En cuanto a su visión, al 2021 será inclusiva, brindará una educación de calidad con profesores y personal calificado, que garanticen el aprendizaje significativo y una formación integral promoviendo competencias mediante la ciencia, tecnología, arte, cultura ambiental, valores cívicos, morales y éticos que permita formar estudiantes competitivos, críticos, reflexivos, solidarios, proactivos, emprendedores e innovadores, que construyan una sociedad chalaca educadora, tolerante, participativa, inclusiva y saludable.

#### **1.4.2 Importancia**

La investigación es importante por su alcance social en el campo de la contabilidad, brindando resultados que permitan establecer la relación dada entre control interno y la gestión de activos fijos, lo que repercute en el bienestar de toda la comunidad educativa: director, docentes, padres de familia y estudiantes.

#### **1.5 Limitaciones**

Como principal limitación se contó la disponibilidad del tiempo para recurrir a las fuentes directas para el presente estudio. Sin embargo, se ha visto previsto mediante una adecuada distribución del tiempo para el acceso a los sujetos de entrevista y encuesta.

Asimismo, se ha dispuesto de tiempo a la semana para el análisis respectivo del material bibliográfico a fin de sintetizar sus contenidos y de contrastarlos con la realidad predominante a nivel local en el ámbito educativo.

## CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

### 2.1 Antecedentes de la investigación

#### 2.1.1 Antecedentes Internacionales

Los antecedentes internacionales, de acuerdo con la revisión bibliográfica efectuada, fueron los siguientes:

Montri, Sirisuthi y Lammana (2015) en la investigación *Un estudio sobre los componentes del control interno basado en el sistema administrativo en escuelas secundarias*, Tailandia. Su objetivo estudiar los componentes del sistema administrativo basado en el control interno en escuelas secundarias, y hacer un Análisis Factorial Confirmatorio (CFA) para confirmar la bondad de ajuste de datos empíricos y modelo de componente que resultó del CFA. El estudio consistió en tres pasos: (1) estudio de principios, ideas y teorías en documentos relacionados, (2) sintetizarlos y especificarlos como componentes del sistema, y (3) proponer estos componentes a expertos en el campo para su confirmación de la idoneidad como componentes. Los grupos de muestra para el CFA comprendieron tres grupos con 300 muestras, es decir, 100 directores de escuela, 100 subdirectores de escuela y 100 escuelas. Los resultados de la investigación revelaron que había cuatro componentes del sistema, es decir, entradas, proceso, salidas y comentarios. Las entradas comprendieron cuatro componentes: (1) recursos administrativos, (2) estudiantes, (3) tareas administrativas en las escuelas, y (4) políticas, ideas y direcciones en la escuela administración. El proceso comprendió cinco componentes: (1) entorno de control que incluye siete subcomponentes, (2) evaluación de riesgos que incluye cinco subcomponentes, (3) actividades de control que incluyen siete subcomponentes, (4) información y comunicación que incluye seis subcomponentes, y (5) monitoreo incluyendo tres subcomponentes. Los resultados se consideraron a partir de dos resultados, es decir, (1) calidad escolar basándose en el criterio nacional de educación básica de Tailandia, y (2) la satisfacción de las personas relacionadas en el sistema. Los datos de retroalimentación recibidos fueron de la evaluación de control interno de

la escuela y los resultados de CFA. Eso se encontró que el modelo tenía un buen nivel de bondad de ajuste a los datos empíricos al considerar el índice de bondad de ajuste.

Bubilek (2018) en el artículo *Importance of Internal Audit and Internal Control in an organization – Case Study*, Finlandia, tuvo por objetivo realizar la descripción de un caso empresarial que presenta conceptos de aplicación en control interno. La técnica empleada fue la revisión documental bibliográfica y de documentos de la empresa. La población y la muestra la conformó la empresa finlandesa en estudio. Los resultados de la investigación muestran que la teoría y la implementación de auditoría interna y control interno en la compañía se asumen con importancia. Concluyó que el papel de ambos conceptos es permitir que la organización pueda lograr sus metas y objetivos, mediante el empleo de operaciones organizacionales más efectivas, gestión de riesgos y toma de decisiones.

Kang'aru (2016) en el artículo *Effect of Internal Control Systems on Financial Performance of Companies Quoted in the Nairobi Securiteis Exchange*, Kenya, tuvo por objetivo determinar el efecto de los sistemas del control interno sobre el desempeño financiero de las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Nairobi. La técnica empleada fue la revisión documental bibliográfica y de documentos de la empresa. La población y la muestra la conformaron 115 empresas de Nairobi. Los resultados y hallazgos de esta investigación sugieren que el manejo de las empresas en el mercado de valores de Nairobi debe incorporar la gestión en sus operaciones diarias ya que la gestión de riesgos es un factor muy importante en el desempeño financiero. Además, el gobierno corporativo y la actividad de control deben tener prioridad como función de auditoría interna, dado que ocupa el último lugar ya que la función de auditoría interna solo puede ser efectiva si una buena empresa ejerce la gobernanza y si existe un fuerte entorno de control interno.

Moreno (2016) en la investigación *Diseño de sistema contable y gestión de inventarios en la empresa distribuidora de material ferretero*, Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ecuador. Su objetivo es mejorar la gestión de inventarios diseñando un sistema contable. Su objetivo considero elaborar un proceso contable para el mejoramiento de gestión de inventarios. El tipo de investigación es documental bibliográfico. La muestra estuvo compuesta por el personal que labora en la compañía.

Los resultados evidencian el problema de inventarios en la empresa y que la compañía debe de implementar un sistema contable que brinde al personal la facilidad de registrar, cuantificar los niveles de stock en las bodegas, eliminando los registros empíricos para que permita obtener reportes con información válida para la toma de decisiones financiera así realizar las tareas en forma sistematizada siguiendo el debido proceso contable.

### **2.1.2 Antecedentes Regionales**

Daza y Gómez (2018) en la investigación *Incidencia tributaria de los activos fijos con la nueva reforma tributaria*, Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Bogotá, Colombia. Su objetivo consistió en analizar aspectos tributarios al proceso NIIF y la nueva reforma tributaria, buscando identificar incidencias tributarias y financieras respecto a la depreciación, el impuesto diferido contable y fiscal. La técnica utilizada fue la revisión del activo en depreciación, para lo cual se seleccionaron casos siguiendo el método de línea recta. La población la constituyeron los años de implementada la norma. La muestra estuvo conformada por 45 años de observación de implementada la norma en la gestión de activos fijos. Concluyó que al incrementarse la vida útil de construcciones y edificaciones en 45 años, se presenta un flujo de caja de las compañías con mejora, debido al impacto del Estado de Resultados que muestra depreciación en construcciones y edificaciones amortizadas en más años.

Calle y Valdez (2016) en la tesis *Diagnóstico y propuesta de mejoramiento del control interno en el área administrativa para el sector educativo caso práctico Unidad Educativa Particular Santa Mariana de Jesús*, Universidad de Cuenca, Ecuador. Por objetivo se propuso obtener seguridad razonable en las operaciones de control interno para evitar los riesgos. La muestra la conforma la Unidad Educativa de nominada Santa Mariana de Jesús con educación cristiana. Concluye que independientemente de las características del carisma religioso, debe mantener un control interno eficiente que brinda seguridad para alcanzar el cumplimiento de los objetivos de la Unidad Educativa. Para ello se recurren a cinco aspectos: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

Pilataxi (2015) en la tesis *Control interno y la gestión del talento humano en la Unidad Educativa Bilingüe CEBI de la ciudad de Ambato*, presentado a la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Se propuso por objetivo describir el control interno y la gestión del talento humano debido a la inadecuada organización que presente la institución educativa a fin de evitar la dificultad que representa la responsabilidad administrativa, la autoridad y el personal docente. Concluyó que el talento humano constituye el recurso más relevante en la organización educativa, lo que debe ser evaluado mediante la aplicación de una auditoría en el control interno en el cumplimiento de sus funciones, capacitación, idoneidad, moral y ética.

### **2.1.3 Antecedentes Nacionales**

Los antecedentes nacionales encontrados en la bibliografía vinculada a las variables control interno y gestión de activos fijos fueron los siguientes:

Abad (2016) en la tesis *Los mecanismos de control interno administrativo en las instituciones educativas particulares de nivel secundario de la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015*. Presentado ante la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Piura, Perú. Este estudio contó por objetivo llegar a realizar la descripción de los mecanismos de control interno en las instituciones educativas de educación secundaria particular de Piura y conocer su impacto en los resultados de gestión 2015. Aplicó un estudio transeccional, cuantitativo, de nivel descriptivo, con diseño no experimental. Se utilizaron las técnicas de observación directa y entrevistas con cuestionario al director y encargado de sistemas. Se concluyó que el 95% de la muestra se vieron favorecidos por la implementación del control interno, su incidencia fue directa en el cumplimiento de la misión y los objetivos de la organización educativa. Con el control interno, las instituciones educativas lograron alcanzar lo propuesto para la gestión escolar, administrando los riesgos, generando controles y formulando acciones de mejora.

Namay (2016) en la tesis *Los mecanismos de control interno administrativo de las instituciones educativas de Educación Básica Regular estatales de la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015*. Presentado ante la

Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Piura, Perú. Este estudio contó por objetivo realizar la descripción de mecanismos de control interno en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la ciudad de Piura y cómo impacta en la gestión 2015. El estudio fue de tipo descriptivo, cuantitativo, con diseño no experimental, transeccional. La población fue de 61 instituciones educativas de condición estatal y una muestra de 53, a las que se aplicó observación y entrevista aplicada a los directores. Se concluyó que las instituciones educativas estatales muestran limitaciones en la aplicación del control interno, para lo cual se realiza un control externo realizado por las organizaciones públicas supervisoras mediante la Unidad de Gestión Educativa Local UGEL, la Dirección Regional de Educación de Piura DREP, y el Ministerio Nacional de Educación MINEDU.

Mamani (2019) en la tesis *La aplicación del sistema de control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la gerencia de administración de la municipalidad provincial Chicuito Julio, periodo 2018*. Presentado ante la Universidad del Altiplano-Puno. Este estudio conto por objetivo analizar la aplicación del sistema de control interno en la toma de decisiones en la gerencia de administración de la municipalidad de chicuito. La muestra es el personal que labora en la subgerencia de logística y en la subgerencia de tesorería. El tipo de estudio es descriptivo, explicativo y correlacional. Los resultados realizados en la subgerencia de logística podemos decir que la hipótesis es aceptada, pero en la subgerencia de tesorería los resultados que presenta sobre las actividades de esta área son rechazada.

#### **2.1.4 Antecedentes Locales**

Cáceres (2019) en la tesis de maestría *Control interno según la metodología COSO I y su influencia en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017*, Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima, Perú. Contó por objetivo determinar la forma en la que se desarrolla el control interno aplicando metodología COSO en una empresa privada. Concluyó con la presencia de una alta correlación de 0,921 entre las variables control interno y gestión de control de activos fijos. Se consideró a la metodología COSO I como un instrumento capaz de una gestión y

supervisión en salvaguarda de los activos fijos y cabal cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Huapaya (2017) en la tesis *El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de Educación Básica Regular en el distrito de Lince, 2016*. Presentado ante la Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú. Su objetivo fue establecer la forma en que la implementación del control interno optimiza la gestión administrativa de las organizaciones educativas de Lince. El estudio fue correlacional, describiéndose la significancia y asociación entre las variables. La población fue de 334 personas y la muestra fue de 54 personas que correspondieron a instituciones educativas privadas. Se concluyó con la necesidad de implementar un adecuado control interna en ls organizaciones mencionadas para beneficio de la comunidad estudiantil.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Control interno**

#### **Historia del control interno**

El control interno en la historia de las empresas y los negocios cobra mayor importancia a fines del siglo XIX. De esta manera, se distinguen tres generaciones, de acuerdo a lo que aseveran Mantilla y Blanco (2005):

#### **Primera generación de control interno**

Fase o etapa en la que se ejercía el control interno en base a acciones empíricas, es decir, basadas en la experiencia misma, por lo que se aprendía sobre las acciones decididas que podían ser aciertos o no. Este ensayo y error pasó a la obsolescencia, sin embargo, aún suele aplicarse, incluso es generalizada en la sociedad. Ello se debe a su constante aplicación por los escasos profesionales que existen en los diferentes sectores de la actividad económica.

Al respecto, afirman Lozano y Tenorio (2015) que dicha etapa se encontró muy

asociada a todo control contable y administrativo (p. 54)

### **Segunda generación de control interno**

Asimismo, se presentó una generación nueva a la que se la caracterizó por el constante sesgo legal que existió, imponiéndose la práctica de un control interno sobre las actividades del sector público, pero con acciones orientadas por el propio interés, lo que le alejó del cumplimiento y de la calidad operativa que se requería. En contraparte, se concentra la atención en evaluar el control interno para otorgar pruebas de autoría. Es así que el control interno abarca el plan de organización y los métodos y procedimientos que hagan posible el aseguramiento de los activos para que se hallen protegidos, de tal forma que los registros contables son fieles a la información y a las actividades que la organización pone en práctica en concordancia con lo que indica la administración. (Lozano y Tenorio, 2015, p. 54)

### **Tercera generación de control interno**

Se dice que la tercera generación se basa en los enfoques de la calidad y la dirección estratégica, por ello concentra todos sus esfuerzos en lograr un posicionamiento de la organización en base a su conducción, como característica capaz de garantizar la eficiencia del control interno. (Lozano y Tenorio, 2015, p. 55)

Tomando en consideración a las empresas bajo el contexto de la administración moderna, es claro que el control interno es un factor clave de éxito para alcanzar los propósitos de uso eficaz de recursos, con lo que se evita o disminuyen las pérdidas a causa de desvíos o acciones como los fraudes, corrupción o despilfarros, los que atentan seriamente contra la empresa u organización.

### **Definición de control interno**

Conforme a lo que indica Abad (2016), el control interno involucra niveles distintos en cuanto a jerarquía:

El control interno es el proceso ejecutado por todos los niveles jerárquicos y el personal de una organización para asegurar en forma razonable la ejecución de sus operaciones en forma eficiente y efectiva,

la confiabilidad de la información financiera y de gestión, la protección de los activos, y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias. (p. 22)

Todo ello, dado que se busca operar cada actividad de manera eficiente y con efectividad en cuanto al manejo de la información respecto a las finanzas y la gestión sobre activos, dando lugar a la debida importancia que ameritan las normas y leyes que rigen todo el proceso contable.

También existen asociaciones que definen el control interno, entre ellos el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway como institución conformada de manera voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones de Estados Unidos para el tratamiento de temas como la gestión empresarial. Estas organizaciones son: Asociación Americana de Contabilidad (AAA), Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), Instituto de Auditores Internos (IIA), Asociación Nacional de Contadores (En la actualidad Instituto de Contadores Administrativos).

El control interno tiene muchas definiciones, pero el que se usará en la presente investigación es la que nos brinda el (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas COSO, que según Mantilla (2015) lo define “como la ejecución de diversas operaciones o acciones, por todo el personal de la empresa de diversas jerarquías, que permiten el cumplimiento de objetivos según las siguientes categorías” (p. 13).

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315 define al control interno como el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno.

Según la Contraloría General de la República (2014), el Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta (a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; (b) la utilización de los fondos públicos; (c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y (d) la complejidad de su funcionamiento.

De esta forma, como puede observarse en los conceptos, el control interno viene a ser una herramienta de gran utilidad por la que es factible asegurar de forma ordenada y eficiente la conducción de todas las actividades empresariales.

### **Objetivos del control interno**

De acuerdo a lo que resalta The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2004), se considera como parte de los objetivos los siguientes a ser mencionados:

- Estrategia: Objetivos a alto nivel, alineados con la misión de la entidad y brindándole apoyo.
- Los objetivos estratégicos del control interno se verán alineadas a los esperados por los gerentes y directores.
- Operaciones: Objetivos vinculados al uso eficaz y eficiente de recursos.
- Información: Confiabilidad de los reportes.
- Cumplimiento: Objetivos relativos al cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

De tal manera que el primer objetivo se orienta a la estrategia, debido a su alineamiento a la misión que la entidad, para este caso las instituciones educativas, deberían plantear a través de la alta dirección. El siguiente, es operaciones, se orienta al uso racional y eficiente de los recursos, que intervienen en las operaciones de la empresa como son los activos fijos como equipo de oficina, maquinaria, equipos de transporte etc . Luego, el objetivo de información, entre los cuales se ven los recursos de los que se disponen en la organización, que se alinea en la veracidad que la información financiera y

económica debe reflejar en todas sus partidas, y finalmente el objetivo de cumplimiento, permite que se cumplan ciertas normas y leyes cabe resaltar estas regulaciones hechas por el estado peruano a través de sus órganos de apoyo.

### **Elementos del control interno**

Cepeda (2000) afirma que los elementos o componentes del control interno son cinco: “El control interno está conformado por cinco componentes interrelacionados, los mismos que se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso administrativo” (p. 15).

Entre los componentes se muestran:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación del riesgo
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Seguimiento o Monitoreo

Los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto, Actividades de Supervisión, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad. Una entidad puede lograr un Control Interno efectivo cuando los cinco componentes están implementados, es decir, están presentes y funcionan adecuadamente. Es preciso indicar que el artículo 3° de la Ley 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado), menciona siete componentes del Sistema de Control Interno, siendo el caso que Actividades de prevención y monitoreo, Seguimiento de Resultados y Compromisos de mejoramiento corresponden al componente Actividades de Supervisión.

### **Tipos de control**

Según la Contraloría General de la República propone dos tipos: el control externo y el control interno.

- a) **Control Externo** es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.
  
- b) **El Control Interno** es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. El presente documento desarrollará aspectos relacionados únicamente con el control interno.

### **Dimensiones del control interno**

Tomando como referencia la Contraloría General de la República, se tienen las siguientes dimensiones:

#### **Dimensión 1: Controles de protección y resguardo**

Protegen los activos, bienes y recursos de la entidad contra pérdida, adquisición no autorizada, uso o disposición indebida. Generalmente se implementan a partir de las características propias de la entidad.

#### **Dimensión 2: Controles de cumplimiento**

Buscan asegurar el cumplimiento de las leyes y reglamentos, así como otras normas específicas que podrían tener un efecto directo y material sobre los estados financieros. Los controles a aplicarse deben referirse a cada disposición legal significativa. En principio se debe buscar el cumplimiento de los sistemas administrativos del Estado.

#### **Dimensión 3: Controles de información financiera y contable**

Registran apropiadamente, procesan y resumen las transacciones para permitir la preparación de estados financieros confiables y mantener la responsabilidad por los

activos. La prueba de los controles deberá orientarse a cada aseveración significativa en cada ciclo importante o aplicación contable.

### **Rol de los individuos sobre el control interno**

Cada individuo dentro de la organización tiene algún rol respecto al control interno, por ejemplo, al efectuar las siguientes acciones:

- Al realizar conciliaciones de diversos informes.
- Al identificar rápidamente errores importantes.
- Hallar divergencias importantes al corroborar datos agrupados,
- Al promover información financiera completa y oportuna,
- Al analizar los reclamos por facturaciones erróneas.
- Al supervisar las tareas administrativas de registro.
- Al segregar las funciones y verificaciones cruzadas (recíprocas).
- Al efectuar la toma de inventario físico (activo fijo).
- Al realizar reuniones internas que permitan cruzar información.
- Al evaluar el plan de organización y de los procedimientos ejecutados.

### **2.2.2 Gestión de activos fijos**

#### **Definición de activos fijos**

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16 define a los activos fijos como las propiedades, planta y equipo y/o activos tangibles 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 que se esperan usar durante más de un periodo. Es muy importante considerar esta NIC para el tratamiento correcto de los activos fijos de una empresa.

Por su parte, Sánchez (2009) realiza una definición de los activos fijos como los bienes que una empresa utiliza de manera que continúan en el curso normal de sus operaciones; representando al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien adquirido.

### **Características de activos fijos**

A fin de que un activo fijo pueda ser observado como tal es requisito que cumpla con ciertas características:

De mostrar ser tangible físicamente.

- Contar con una vida útil larga o relativamente larga, permitiéndose que tal tiempo se refiera a mayor a un año o, en su defecto, correspondiente a un ciclo normal de operaciones, lo que se observe primero.
- Los beneficios que el activo permite deben ser mayores a un año o mayor a su ciclo de operaciones, de tal forma que se han de diferenciar de otros activos como, por ejemplo, los útiles de escritorio, que son de consumo dentro del ciclo operativo de la organización.
- Debe utilizarse además directamente sobre la producción o la comercialización de los bienes y servicios de la organización, sea para alquicer de terceros para fines que señale la administración. Lo que supone, entonces que el bien (activo fijo) existe con una intencionalidad de utilidad en las operaciones directas de la organización de forma continua y no se destina a la venta (Huayta, 2017, p. 84).

### **Dimensiones de gestión de activos fijos**

De acuerdo con Vizcarra (2007) se destaca que la gestión activos fijos contempla las siguientes dimensiones:

#### **Dimensión 1: Inventario físico:**

El inventario físico de los activos físico es el soporte fundamental e importante puesto que permite tener la información de los activos fijos a través de un código u otras formas de etiquetado que permitirá la identificación de cada uno de ellos. Se debe consignar las características del bien, así como el área al cual está asignado, el centro de costos para determinar quién asumirá los gastos de este activo y el estado físico en el que se encuentra. Así se podrá realizar la base de datos de estos activos fijos.

#### **Dimensión 2: Política de adquisiciones (compra):**

Son los lineamientos que deben estar bien definidas, desde las autorizaciones de las adquisiciones, las áreas y personas a quienes se les asignará esta responsabilidad, los

importes que se involucre en la compra de los activos fijos, la modalidad de adquisición, al contado o por algún tipo de financiamiento, así mismo contar con documentos sustentarlos como contratos u otros.

### **Dimensión 3: Personal capacitado:**

Contar con el personal idóneo y capacitado son quienes llevaran a cabo el registro individual de los costos, depreciación, ubicación y el uso de los bienes. Asegurándose que toda la información concuerde con los saldos de la información financiera.

Es de valorar que todo control ha de perder efectividad, en situaciones en las que se destacan cuando: “es escaso o nulo el interés por parte de la gerencia en garantizar el sistema, no es aplicado responsablemente, está a cargo de empleados con excesivo volumen de trabajo o es realizado por personal falto de experiencia y capacidad” (Calderón, 2015, p. 198)

### **Las actividades en el sistema de control interno de activos fijos**

De acuerdo con Huapaya (2017), las actividades de control son las políticas y procedimientos que dan los lineamientos de cómo ejecutar las directrices para poder mitigar los riesgos.

Sobre el tipo de actividades de control, se consideran los siguientes:

- Revisión de alto nivel, relacionada a las actividades que permiten monitorear el plan estratégico de la empresa desde el presupuesto, análisis del mercado, la mejora continua de los procesos.
- Funciones directivas o actividades administrativas. Actividades que están estrictamente asignada a los administradores o responsables de los procesos, los cuales deberán validar los informes de los resultados de la operatividad.
- Procesamiento de información, actividades que están relacionados a la verificación de cumplimiento de los requisitos establecidos, así como las autorizaciones respectivas.
- Controles físicos, se aplican a los tangibles y pueden ser a través de inventarios que al final serán cotejados periódicamente con el reporte que se tenga.

- Indicadores de desempeño, permiten mantener la relación entre la ejecución de las operaciones y su repercusión económica-financiera.
- Segregación de responsabilidad, permite que las responsabilidades se asignen a cada proceso que permitirán controlar y mitigar errores operativos, así como acciones con intenciones negativas.

## 2.3 Bases Conceptuales

### **Control interno**

Es el proceso realizado por todos los niveles jerárquicos y el personal de una organización a fin de lograr la ejecución eficiente y efectiva de las operaciones en forma, la confiabilidad de la información financiera y de gestión, la protección de los activos, y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.

### **Gestión de activos fijos**

Es la gestión que se aplica al conjunto de propiedades, planta y equipo y/o activos tangibles que posee la organización educativa para la producción o suministro de bienes y servicios, a ser utilizadas de manera continua en el curso normal de sus operaciones.

**Personal del área contable:** Conjunto de personas que realizan acciones para desempeñarse en el área contable, con conocimientos, aptitudes y habilidades para el buen desarrollo de sus funciones.

**Implementación:** Es la acción de poner en marcha un conjunto de procedimientos o decisiones.

**Inventario físico:** Es el conteo y verificación de los bienes o activos que tiene una organización, permitiendo tenerlo de forma ordenadas y clasificada, la cual es confrontada con la información que se tiene en los libros contables.

**Política de compra:** Son las directrices que se tiene en un proceso de compra desde la selección de proveedor hasta el plazo de los pagos.

**Rentabilidad:** Es la razón que muestra la eficiencia del negocio en un periodo.

**Desempeño financiero:** El desempeño financiero es una medida de las políticas de la compañía y operaciones en términos monetarios. Es una medida general de la salud financiera general de una empresa durante un período determinado de tiempo, y se puede utilizar para comparar empresas similares en todas las industrias del mismo sector o para comparar industrias o sectores asociados.

**Eficiencia:** La eficiencia de una empresa (también conocida como índices de rotación) mide cuán productivamente la empresa está utilizando sus activos.

**Rentabilidad:** La rentabilidad de las empresas se utiliza para medir el rendimiento de las empresas en sus inversiones. En ese sentido, diversos estudios sugieren que las empresas con dificultades financieras deben tomar medidas para ajustar internamente el negocio para aumentar la rentabilidad.

**Aprendizaje:** Es un proceso activo de elaboración, donde el sujeto juega un papel decisivo en el acto de conocer y aprender. Aprender no es un proceso de construcción del conocimiento estrictamente individual sino un proceso social y compartido (Saz, 2014).

## 2.4 Formulación de Hipótesis

### 2.4.1 Hipótesis General

Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao, 2017-2018.

### **2.4.2 Hipótesis Específicas**

Existe relación significativa entre el control de cumplimiento de metas y objetivos con la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.

Existe relación significativa entre el control de información financiera-contable y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.

Existe relación significativa entre el control de protección y resguardo y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.

### **2.4.3 Hipótesis Nula**

No existe relación significativa entre el control interno y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao, 2017-2018.

## **2.5 Variables de la Investigación**

### **2.5.1 Clasificación de Variables**

**Variable Independiente: (X)**

Control interno

**Variable dependiente (Y)**

Gestión de activos fijos.

### **2.5.2 Conceptualización de Variables**

**Variable Independiente: (X)**

Control interno

De acuerdo con Abad (2016):

El control interno es el proceso ejecutado por todos los niveles jerárquicos y el personal de una organización para asegurar en forma razonable la ejecución de sus operaciones en forma eficiente y efectiva, la confiabilidad de la información financiera y de gestión, la protección de los activos, y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias. (p. 22)

#### **Dimensiones de la Variable Control interno**

Controles de protección y resguardo

Controles de cumplimiento

Controles de información financiera y contable

#### **Variable dependiente (Y)**

Gestión de activos fijos.

Sánchez (2009) define a los activos fijos como los bienes que una empresa utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones; representan al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien adquirido

#### **Dimensiones de la variable gestión de activos**

Inventario físico

Política de adquisiciones

Personal del área contable

### **2.5.3 Operacionalización**

Los indicadores se señalan por cada variable a continuación en las siguientes tablas

## 2.6 Matriz de Consistencia

VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES	SUB INDICADORES	ÍNDICES	SUB ÍNDICES	MEDICIÓN	INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	FUENTE	INFORMANTE
Control interno	Controles de protección y resguardo	Registro de control de activos	Se aplica un registro de control de activos	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes
				Bueno	4				
				Regular	3				
				Malo	2				
				Muy Malo	1				
		Control de uso o disposición de activos	Se aplica el control de uso o disposición de activos	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes
				Bueno	4				
				Regular	3				
				Malo	2				
				Muy Malo	1				
		Custodia	Se aplica la custodia	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes
				Bueno	4				
				Regular	3				
				Malo	2				
				Muy Malo	1				
		Registro	Se realiza el registro de todos los bienes	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes
				Bueno	4				
				Regular	3				
				Malo	2				
				Muy Malo	1				
Depósito de efectivo	Se resguardan los depósitos en efectivo	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes		
		Bueno	4						
		Regular	3						
		Malo	2						
		Muy Malo	1						
Controles de cumplimiento	Ejecución de transacciones	Se realizan transacciones	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos	
			Bueno	4					

	según legislación presupuestal	conforme a leyes que aplican sobre el manejo del presupuesto	las que se el del	Regular Malo Muy Malo	3 2 1				y docentes
	Restricción relevante del presupuesto	Se controla la restricción del presupuesto	la del	Muy bueno Bueno Regular Malo Muy Malo	5 4 3 2 1	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes
Controles de información financiera y contable	Protección de la fuente de información	Se protege la fuente de información	la de	Muy bueno Bueno Regular Malo Muy Malo	5 4 3 2 1	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes
	Archivos de contabilidad frente a un uso no autorizado	Se establecen controles para los archivos de contabilidad	los de	Muy bueno Bueno Regular Malo Muy Malo	5 4 3 2 1	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes
	Controles sobre la custodia	Se realizan los controles sobre la custodia	los de	Muy bueno Bueno Regular Malo Muy Malo	5 4 3 2 1	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes
	Restricción de acceso a personas autorizadas	Se restringe el acceso únicamente a personas autorizadas	el a	Muy bueno Bueno Regular Malo Muy Malo	5 4 3 2 1	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes

VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES	SUB INDICADORES	ÍNDICES	SUB ÍNDICES	MEDICIÓN	INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	FUENTE	INFORMANTE
Gestión de activos fijos	Inventario físico	Importancia del activo físico	En la institución educativa se da importancia al inventario físico	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Gestión de Activos	Primaria	Personal administrativos y docentes
				Bueno	4				
				Regular	3				
				Malo	2				
				Muy Malo	1				
		Identificación	Los activos son identificados con claridad y la codificación	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes
				Bueno	4				
				Regular	3				
				Malo	2				
				Muy Malo	1				
		Características	Se registran las características de todos los bienes	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes
				Bueno	4				
				Regular	3				
				Malo	2				
				Muy Malo	1				
		Centro de costos	Los bienes en inventario físico constituyen centro de costos	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes
				Bueno	4				
				Regular	3				
				Malo	2				
				Muy Malo	1				
Estado físico	El estado físico de los bienes se revisa con frecuencia	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes		
		Bueno	4						
		Regular	3						
		Malo	2						
		Muy Malo	1						

Política de adquisiciones	Autorizaciones	Las autorizaciones para las adquisiciones se encuentran claramente definidas	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes
			Bueno	4				
			Regular	3				
			Malo	2				
			Muy Malo	1				
Áreas y personas asignadas	Las áreas y personas encargadas de adquisiciones están establecidas en la institución educativa	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes	
		Bueno	4					
		Regular	3					
		Malo	2					
		Muy Malo	1					
Importes	Se señalan los importes involucrados en la compra de los activos fijos	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes	
		Bueno	4					
		Regular	3					
		Malo	2					
		Muy Malo	1					
Modalidad de adquisición	Están claras las modalidades de adquisición	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes	
		Bueno	4					
		Regular	3					
		Malo	2					
		Muy Malo	1					
Documentos sustentatorios	Se da importancia a los documentos sustentatorios	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes	
		Bueno	4					
		Regular	3					
		Malo	2					
		Muy Malo	1					
Personal del área contable	Personal	El registro individual de los costos es llevado	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes
			Bueno	4				
				3				

		por personal capacitado e idóneo	Regular	2				
			Malo	1				
			Muy Malo					
Registro individual de costos	de	El personal encargado de activos fijos realiza el registro individual de los costos	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes
			Bueno	4				
			Regular	3				
			Malo	2				
			Muy Malo	1				
Depreciación		El personal encargado de activos fijos aplica la depreciación a los activos	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes
			Bueno	4				
			Regular	3				
			Malo	2				
			Muy Malo	1				
Ubicación		El personal encargado de activos fijos conoce la ubicación de los bienes	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes
			Bueno	4				
			Regular	3				
			Malo	2				
			Muy Malo	1				
Uso de los bienes	de los	El personal encargado de activos fijos sabe el uso de los bienes	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes
			Bueno	4				
			Regular	3				
			Malo	2				
			Muy Malo	1				
Información veraz		El personal encargado de activos fijos verifica la información en concordancia con los saldos de la información financiera	Muy bueno	5	Cuantitativa	Cuestionario de Control Interno	Primaria	Personal administrativos y docentes
			Bueno	4				
			Regular	3				
			Malo	2				
			Muy Malo	1				

## CAPÍTULO III

### METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1 Diseño Metodológico

##### 3.1.1 Enfoque

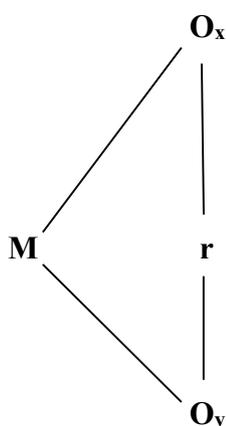
El estudio se realizó con el enfoque cuantitativo, según Hernández, Fernández y Batista (2014), utilizan elementos cuantitativos donde “Se analizan las mediciones obtenidas utilizando los métodos estadísticos y se extrae de una serie de conclusiones respecto a la hipótesis” (p.4-17) Desde su tipificación básica que considera los fenómenos o hechos sobre las variables control interno y gestión de activos sobre la realidad tal como se muestra, siendo la información recolectada tal cual como se presenta en la organización educativa en estudio.

##### 3.1.2 Tipo

La investigación es de tipo aplicada, que según Vara (2010) es “su interés es práctico, pues sus resultados son utilizados en la solución de los problemas reales”. (p.187). La presente investigación tiene como finalidad de mejorar el control interno con la aplicación de la gestión de los activos fijos en la institución educativa José Olaya Balandra la Perla- Callao.

##### 3.1.3 Nivel

El nivel fue descriptivo correlacional, descriptivo porque se detallaron aspectos de la variable a partir de sus dimensiones, tanto para las variables control interno y gestión de activos; asimismo, fue correlacional porque luego de descritas las variables, se establecieron el grado de asociación entre ambas. El siguiente esquema responde a dicha asociación.



Donde:

**M** = muestra interviniente.

**O<sub>x</sub>** = Observaciones Primera variable

**O<sub>y</sub>** = Observaciones Segunda variable

**r** = Niveles de relación entre las variables concurrentes.

### **3.1.4 Diseño**

El diseño fue no experimental, pues según Hernández, Fernández y Baptista (2014), no se presenta manipulación sobre las variables, procediéndose a la observación de las mismas tal como se encuentran en el entorno de estudio.

El estudio fue retrospectivo porque se observaron los documentos contables para analizar las operaciones de control interno y la gestión de activos fijos.

Asimismo, es transaccional, pues se recogieron los datos en un solo tiempo, recolectándose la información durante los años 2017 y 2018.

## **3.2 Población, unidad de análisis y muestra**

### **3.2.1 Población**

Para Valderrama (2014), la población “Es un conjunto finito o infinito de elementos, seres o cosas, que tienen atributos o características comunes, susceptibles de ser observados” (Valderrama, 2014, p. 182).

Para el estudio, la población fue finito, constituida por 32 personas que pertenecen a las instituciones educativas del distrito de La Perla, Callao.

### **3.2.2 Unidad de Análisis**

La unidad de análisis son los docentes y administrativos de las instituciones educativas de Educación Básica Regular de donde se obtuvieron los datos.

#### **3.2.3.1 Muestra**

La muestra señala a un grupo representativo que, tomando en consideración la población a partir de sus características, abarcó 32 trabajadores con resultados que pueden generalizarse.

Para la selección de la muestra, se aplicó el muestreo no probabilístico, también denominado por conveniencia, por tratarse de personas de fácil accesibilidad y por ser un número pequeño de sujetos. Por ello, se consideró a todas las personas que laboran

en control interno de las instituciones educativas del nivel secundario del distrito de La Perla, Callao.

La muestra quedó así conformada por las personas que se encuentran vinculadas al proceso de control interno, siendo un total de 32 personas, entre personal administrativo y personal docente.

### 3.3 Matriz de Conceptualización y Operacionalización de variables e indicadores.

VARIABLES	DEFINICIÓN TEÓRICA	INDICADORES	SUB INDICADORES
Control interno	Es el proceso realizado por todos los niveles jerárquicos y el personal de una organización a fin de lograr la ejecución eficiente y efectiva de las operaciones en forma, la confiabilidad de la información financiera y de gestión, la protección de los activos, y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias	<p>Controles de protección y resguardo</p> <p>Controles de cumplimiento</p> <p>Controles de información financiera y contable</p>	<p>Registro de control de activos</p> <p>Control de uso o disposición de activos</p> <p>Custodia Registro</p> <p>Depósito de efectivo</p> <p>Ejecución de transacciones según legislación presupuestal</p> <p>Restricción relevante del presupuesto</p> <p>Protección de la fuente de información</p> <p>Protección de la fuente de información</p> <p>Controles sobre la custodia</p> <p>Restricción de acceso a personas autorizadas</p>
Gestión de activos fijos	Es la gestión que se aplica al conjunto de propiedades, planta y equipo y/o activos tangibles que posee la organización educativa para la producción o suministro de bienes y servicios, a ser utilizadas de manera continua en el curso normal de sus operaciones.	<p>Inventario físico</p> <p>Política de adquisiciones</p> <p>Personal del área contable</p>	<p>Importancia del activo físico</p> <p>Identificación</p> <p>Características</p> <p>Centro de costos</p> <p>Estado físico</p> <p>Estado físico</p> <p>Áreas y personas asignadas</p> <p>Importes</p> <p>Modalidad de adquisición</p> <p>Documentos sustentatorios</p> <p>Personal</p> <p>Registro individual de costos</p> <p>Depreciación</p> <p>Ubicación</p> <p>Uso de los bienes</p> <p>Información veraz</p>

### **3.4 Participantes: Criterios de Inclusión y de exclusión**

Como datos de inclusión se consideran:

- Las personas que se encuentran vinculadas al proceso de control interno entre personal administrativo y personal docente de la institución “José Olaya Balandra” del distrito La Perla, Callao.

Como datos de exclusión se valoran los siguientes:

- Instituciones educativas del distrito La Perla, Callao, no consideradas Patrimonio Cultural del distrito La Perla.

### **3.5 Instrumentos de investigación**

En la presente investigación se aplicó cinco tipos de instrumentos para deducir la problemática planteada. Entre las técnicas de investigación se utilizó la encuesta, entendida como “una técnica de investigación social para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigativo” (Carrasco, 2016, p. 314).

En ese sentido, se aplicaron dos encuestas, una para la variable control interno y otra para la variable gestión de activos fijos. Un cuestionario para el control interno tipo Escala de Likert, tomado de Abarca (2019), adaptado por la autora, constituido por aseveraciones en un listado de 16 preguntas estructuradas. Un segundo instrumento que consiste en un test Likert, producido por la autora de esta investigación.

- a) Encuesta. Estos instrumentos se utilizaron las preguntas de carácter cerrado utilizando la escala de Likert sobre el control interno, gestión de activos fijos, se utilizó una tabla de respuesta con alternativas.
- b) Entrevista. Se realizó entre el investigador y el director a fin de obtener respuestas de las preguntas estructuradas relacionadas al control interno y la gestión de activos fijos.
- c) Análisis documental. Se utilizaron para tomar anotaciones del libro de registro de los activos fijos.

- d) Ficha de registro de activos fijos que considera el código de identificación del bien (número de parte/componente), descripción, valor, depreciación y valor residual, estado, vida útil y ubicación física.

### **3.5.1 Validación y confiabilidad de los instrumentos**

Para cumplir los objetivos de la investigación la validez de los instrumentos fue comprobada mediante el juicio de tres expertos especialistas en las áreas relacionados al tema de investigación, todos docentes de Pregrado de la Facultad de Ciencias Empresariales y Negocios Internacionales de la Universidad Peruana de Ciencias Informáticas, los informes de validación se adjuntan en los anexos.

La Confiabilidad de los instrumentos se realizó mediante el enfoque de consistencia interna entre los ítems por el indicador alfa de Cronbach.

## **3.6 Procedimientos**

Los datos se procesaron por registro en base de datos en Excel y procesamiento estadístico por SPSS versión 24, siguiéndose la aplicación de estadística descriptiva con los datos interpretados en base a tablas y gráficos, así como estadística inferencia mediante prueba de normalidad y contrastación de hipótesis.

### **3.6.1 Representación y análisis de la información**

En cuanto a la representación, se consideró el uso de tablas y figuras bajo la modalidad APA, por lo que se presentan los datos conforme a dicha normativa. Así también, respecto al análisis de la información, se describirán los resultados y se analizan mediante los procedimientos estadísticos de naturaleza inferencial, en particular la medición de correlación entre variables.

En referencia a las entrevistas, ellas fueron consideradas como parte del contexto de los resultados estadísticos obtenidos.

### **3.7 Aspectos Éticos**

En la investigación se tuvo en cuenta la ética de la siguiente manera:

- a) Consentimiento informado lo que permitió que el personal de la institución educativa colabore con el respectivo desarrollo de la encuesta de manera voluntaria, haciéndoles conocer sobre el anonimato.
- b) Seguridad de tipo psicológico, administrativo y social del participante durante la investigación, se sintieron seguros en los procedimientos.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1 Presentación de los resultados

##### 4.1.1 Método Cuantitativo

La prueba de normalidad permite la identificación de la distribución que tienen los datos, y de acuerdo al procedimiento estadístico establecido, conforme al número de datos de 32, se procesó por el estadístico de Shapiro-Wilk. Conforme a ello, se utilizaron los siguientes criterios en su aplicación:

Si  $p \text{ valor} = > \alpha (0,05)$ , por lo tanto, se procede a la aceptación de  $H_0 \Rightarrow$  Los datos presentaron una distribución normal.

Si  $p \text{ valor} < \alpha (0,05)$ , por lo tanto, se procede la aceptación de  $H_1 \Rightarrow$  Los datos no presentaron una distribución normal. Se aplicó el estadístico en mención y se obtuvieron los siguientes resultados:

##### **Resultados: Tablas, gráficas y medidas**

La descripción de los resultados y de la correlación de la hipótesis se han elaborado teniendo la relevancia de las variables.

Encuesta de control interno

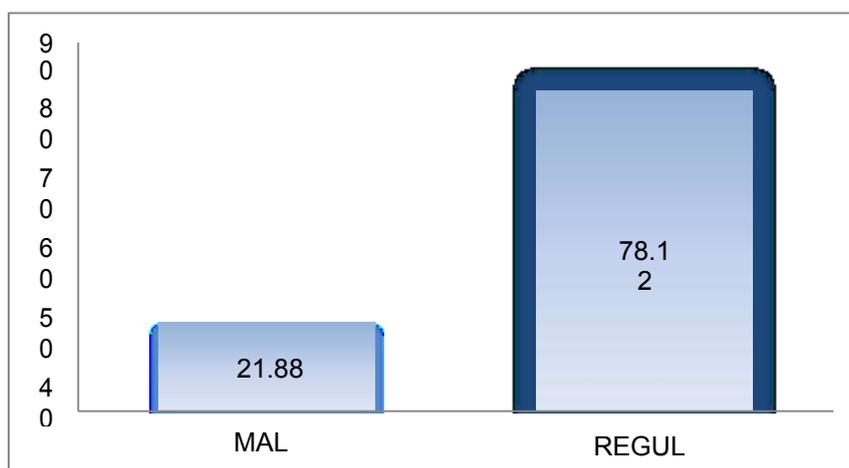
Tabla 1

*Distribución de frecuencia sobre la aplicación de control interno, según información de 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra, Callao 2019*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	7	21.88
Regular	25	78.13
Bueno	0	0
Total	32	100

Fuente: Elaboración propia

**Gráfico 1: Control interno**



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N°1, podemos apreciar que la distribución de frecuencia sobre los resultados de la información proporcionada por 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra 2019. El 0% califica que el control interno es bueno. El 78.13% opina que es regular, mientras que el 21.88% de los informantes califica el control interno que es malo. Es decir que más de la mitad de los encuestados mencionan que no cumple adecuadamente, entonces el 80 % califica que no es aceptable el control interno, comprobando a Abad estos resultados no son pertinentes en el control interno. En conclusión, el control interno se debe de cumplir con los procedimientos y políticas de la institución educativa.

### Medidas 1

*Estadístico de normalidad de la variable control interno.*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Controles de protección y resguardo	.718	32	.000
Controles de cumplimiento de metas y objetivos	.610	32	.000
Controles de información financiera y contable	.743	32	.000
Control interno	.511	32	.000

La estadística de normalidad de la variable control interno, arroja el p valor o valor de significancia es menor al valor de  $\alpha$  que es (0,05), por lo que se da la aceptación de la hipótesis alterna de los criterios mencionados, permitiéndose así llegar a la conclusión que los datos no tienen procedencia de una distribución normal.

**Tabla 2**

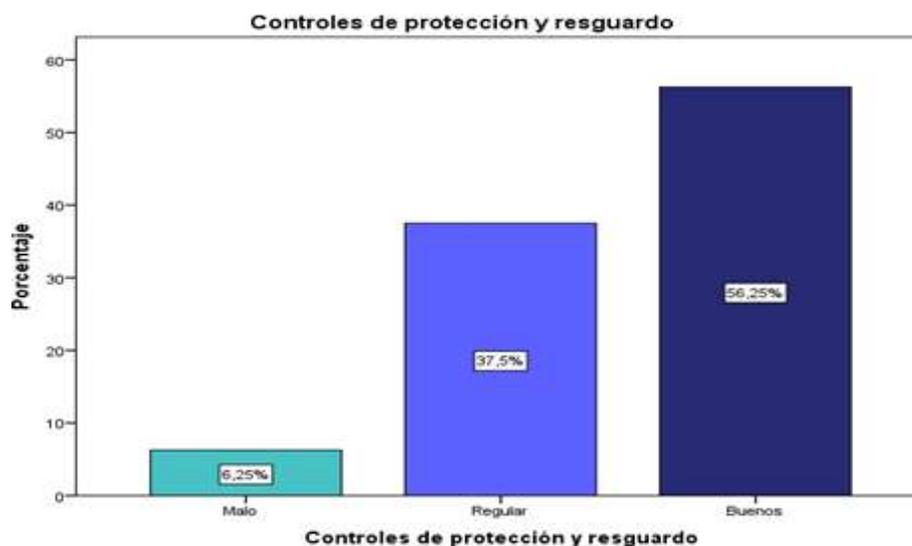
*Distribución de frecuencia según la dimensión controles de protección y resguardo, según información de 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra, Callao 2019.*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	2	6.25
Regular	12	37.5
Bueno	18	56.25
Total	32	100

Fuente: Elaboración propia

**Gráfico 2**

*Controles de protección y resguardo*



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N°2, podemos apreciar que la distribución de frecuencia sobre los resultados de la información proporcionada por 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra 2019. El 56.25% califica que el control interno es bueno. El 37.5% opina que es regular, mientras que el 6.25% de los informantes califica el control interno que es malo. Es decir que la mitad de los encuestados menciona que, si cumple adecuadamente, si añadimos el 37.5% que considera regular, entonces el 60 % califica de aceptable el control interno, Estos resultados coinciden con Huapaya, considerándose como pertinentes en el control interno. En conclusión, los controles son políticas y procedimientos que se deben de cumplir en las instituciones educativas, para un óptimo control de inventarios.

## Medidas 2

*Correlación entre la dimensión control de protección y resguardo y la variable gestión de activos fijos.*

			Control de protección y resguardo	Gestión de activos fijos
Rho de Spearman	Control de protección y resguardo	de Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 32	0,901** 0,000 32
	Gestión de activos fijos	de Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	0,901** 0,000 32	1,000 32

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

### Interpretación:

El resultado del coeficiente de correlación de Spearman es igual a 0,901 por lo que se determina que existe una correlación significativa entre la dimensión del control de protección y resguardo y la variable gestión de activos fijos; y de acuerdo a los resultados de la correlación de Spearman, que indican que el nivel de significancia ( $\text{sig} = 0,000$ ) es menor que el p valor 0.05, entonces se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_1$ ) que señala que existe relación significativa entre la dimensión del control de protección y resguardo y la variable gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao, 2017-2018.

**Tabla 3**

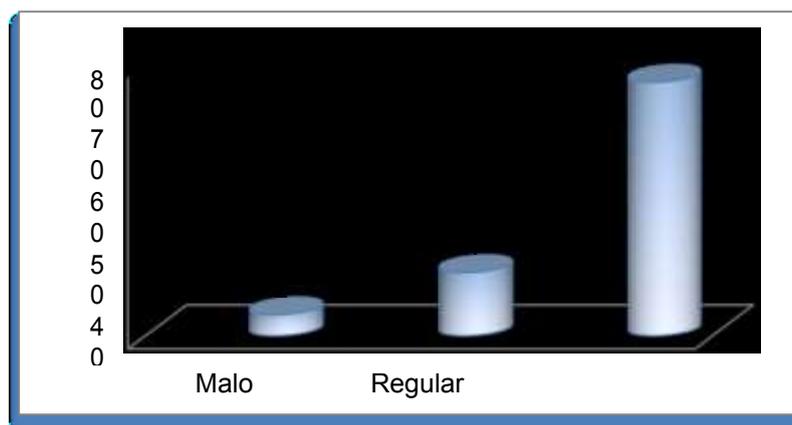
*Distribución de frecuencia según la dimensión controles de cumplimiento de metas y objetivos, según información de 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra, Callao 2019*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	2	6.25
Regular	7	21.87
Bueno	23	71.88
Total	32	100

Fuente: Elaboración propia

**Gráfico 3**

*Distribución de frecuencia según la dimensión de Controles de cumplimiento de metas y objetivos*



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N°3, podemos apreciar que la distribución de frecuencia sobre los resultados de la información proporcionada por 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra 2019. El 71.88% califica que el control de cumplimiento de metas y objetivos es bueno. El 21.87% opina que es regular, mientras que el 6.25% de los informantes califica el control de cumplimiento de metas y objetivos es malo. Es decir que más de la mitad de los encuestados menciona que cumple adecuadamente, entonces el 80% califica que es aceptable, comparando con Cepeda estos resultados son pertinentes. En conclusión, el control de cumplimiento busca asegurar el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos.

### Medidas 3

*Correlación entre la dimensión control de cumplimiento de metas y objetivos y la variable gestión de activos fijos.*

			Control de cumplimiento de metas y objetivos	Gestión de activos fijos
Rho de Spearman	Control de cumplimiento de metas y objetivos	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000	0,635**
		n	32	32
	Gestión de activos fijos	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	0,635**	1,000
		n	32	32

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

#### **Interpretación:**

El resultado del coeficiente de correlación de Spearman es igual a 0,635 por lo que se determina que existe una correlación significativa entre la dimensión control de cumplimiento de metas y objetivos y la variable gestión de activos fijos; y de acuerdo a los resultados de la correlación de Spearman, que indican que el nivel de significancia ( $\text{sig} = 0.013$ ) es menor que el p valor 0.05, entonces se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_1$ ) que señala que existe relación significativa entre la dimensión del control de cumplimiento de metas y objetivos con la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao, 2017-2018.

**Tabla 4**

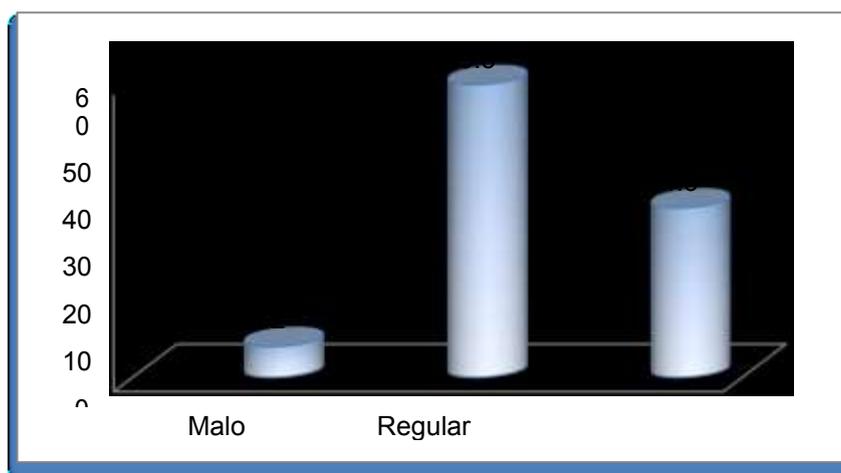
*Distribución de frecuencia según la dimensión controles de información financiera y contable, según información de 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra, Callao 2019*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	2	6.25
Regular	19	59.38
Bueno	11	34.37
Total	32	100

Fuente: Elaboración propia

**Gráfico 4**

*Distribución de frecuencia según la dimensión de Controles de información financiera y contable*



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N°4, podemos apreciar que la distribución de frecuencia sobre los resultados de la información proporcionada por 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra 2019. El 34.37 % califica que los controles de información financiera y contable es bueno. El 59.38% opina que es regular, mientras que el 6.25% de los informantes califica que es malo. Es decir que la mitad de los encuestados mencionan que, no se cumple adecuadamente, si añadimos el 34.37% que considera regular, entonces el 80 % califica como no aceptable los controles de información financiera y contable, comprobando a Abad. En conclusión, es un proceso ejecutado por los niveles jerárquicos en forma eficiente y efectiva de la protección de los activos.

#### **Medidas 4**

*Correlación entre la dimensión control de información financiera-contable y la variable gestión de activos fijos.*

			Control de información financiera y contable	Gestión de activos fijos
Rho de Spearman	Control de información financiera y contable	de Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) y N	1,000 32	0,810** 0,000 32
	Gestión de activos fijos	de Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	0,810** 0,000 32	1,000 32

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

#### **Interpretación:**

El resultado del coeficiente de correlación de Spearman es igual a 0,810 por lo que se determina que existe una correlación significativa entre la dimensión control de información financiera-contable y la variable gestión de activos fijos; y de acuerdo a los resultados de la correlación de Spearman, que indican que el nivel de significancia (sig = 0,000) es menor que el p valor 0.05, entonces se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_1$ ) que señala que existe relación significativa entre el control de información financiera-contable y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao, 2017-2018.

## Encuesta gestión de activos

Tabla 5

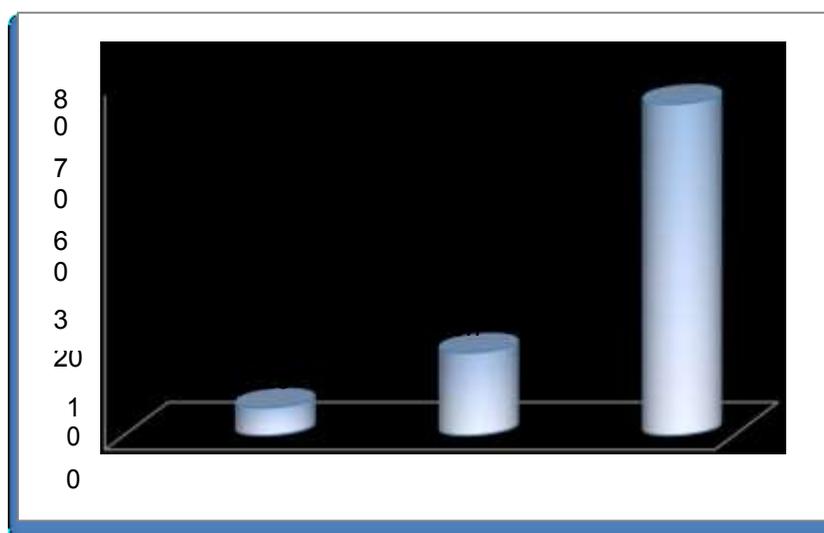
*Distribución de frecuencia según la variable gestión de activos, según información de 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra, Callao 2019*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	2	6.25
Regular	6	18.75
Bueno	24	75
Total	32	100

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 5

*Distribución de frecuencia según la dimensión de Gestión de activos fijos*



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N°5, podemos apreciar que la distribución de frecuencia sobre los resultados de la información proporcionada por 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra 2019. El 75 % califica que la gestión de activos es bueno. El 18.75% opina que es regular, mientras que el 6.25% de los informantes califica que es malo. Es decir que la mitad de los encuestados menciona que cumple adecuadamente, si añadimos el 18.75% que considera bueno, entonces el 80 % califica como aceptable la gestión de activos, comprobando a Sánchez. Estos resultados son pertinentes. En conclusión, la gestión de activos son bienes de la empresa donde lo utiliza de manera continua, es importante para cumplir con los procedimientos de la institución educativa.

## Medidas 5

*Estadístico de normalidad de la variable gestión de activos fijos.*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Gestión de Activos Fijos	.577	32	.000
Inventario físico	.450	32	.000
Política de adquisiciones	.665	32	.000
Personal capacitado	.718	32	.000

Considerado el p valor o valor de significancia que es menor al valor de  $\alpha$  (0,05), puede darse la aceptación de la hipótesis alterna de los criterios mencionados, permitiéndose así llegar a la conclusión que los datos no tienen procedencia de una distribución normal.

De acuerdo con lo hallado, para establecer la correlación entre las variables control interno y gestión de activos fijos, se realizó el tratamiento correspondiente mediante el Coeficiente de Rho de Spearman.

**Tabla 6**

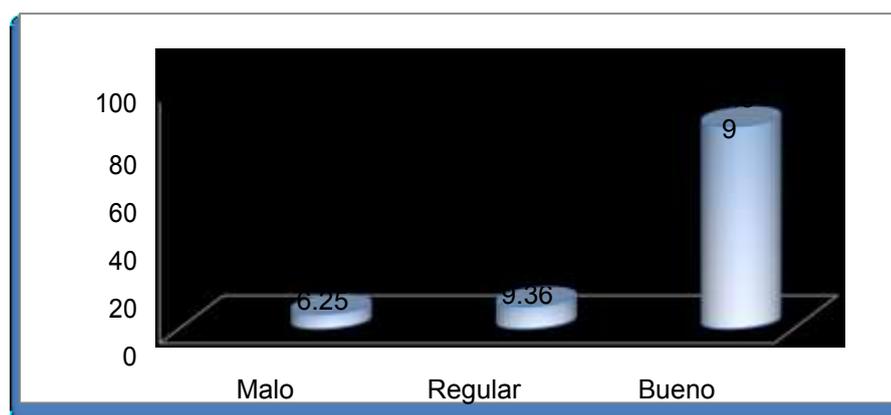
*Distribución de frecuencia según la variable inventario físico según información de 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra, Callao 2019.*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	2	6.25
Regular	3	9.36
Buena	27	84.39
Total	32	100

Fuente: Elaboración propia

**Gráfico 6**

*Distribución de frecuencia según la dimensión de Distribución de frecuencia según la dimensión inventario físico*



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N°6, podemos apreciar que la distribución de frecuencia sobre los resultados de la información proporcionada por 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra 2019. El 84.39 % califica que el inventario físico de bueno. El 9.36% opina que es regular, mientras que el 6.25% de los informantes califica que es malo. Es decir que la mitad de los encuestados menciona que cumple adecuadamente, y lo califica como aceptable el inventario físico, comprobando a Vizcarra estos resultados son pertinentes. En conclusión, el inventario físico, es el soporte fundamental que permite tener la información de los activos fijos.

**Tabla 7**

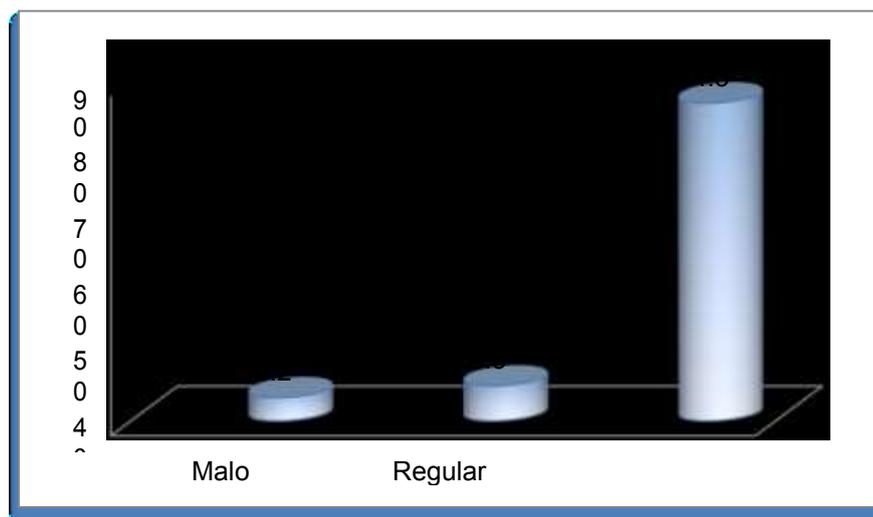
*Distribución de frecuencia según la dimensión política de adquisiciones. según información de 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra, Callao 2019*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	3	9.375
Regular	8	25
Buena	21	65.625
Total	32	100

Fuente: Elaboración propia

**Gráfico 7**

*Distribución de frecuencia según la dimensión política de adquisiciones.*



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N°7, podemos apreciar que la distribución de frecuencia sobre los resultados de la información proporcionada por 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra 2019. El 84.39 % califica la política de adquisiciones es bueno. El 9.36% opina que es regular, mientras que el 6.25% de los informantes califica que es malo. Es decir que más de la mitad de los encuestados menciona que cumple adecuadamente, si añadimos el 9.36 % lo considera bueno, entonces más del 80 % califica como aceptable la política de adquisiciones, comprobando Vizcarra estos resultados son pertinentes. En conclusión, la política de adquisiciones, es importante porque debe de contar con documentos sustentatorios como contratos.

**Tabla 8**

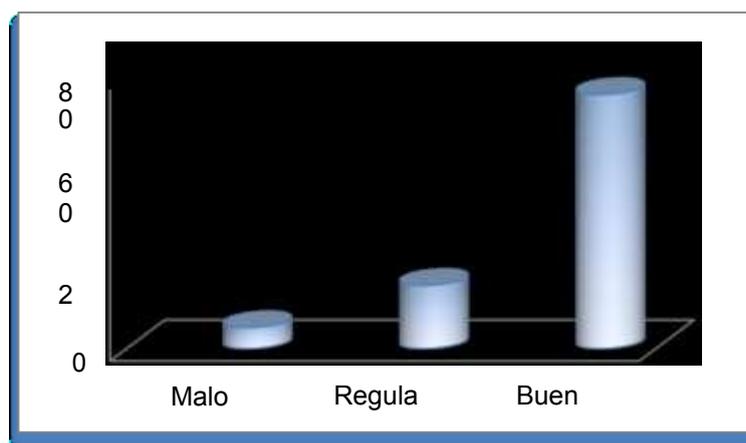
*Distribución de frecuencia según la dimensión personal capacitado. Según información de 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra, Callao 2019*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	2	6.25
Regular	12	37.5
Buena	18	56.25
Total	32	100

Fuente: Elaboración propia

**Gráfico 8**

*Distribución de frecuencia según la dimensión personal capacitado.*



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N°8, podemos apreciar que la distribución de frecuencia sobre los resultados de la información proporcionada por 32 trabajadores de la institución educativa José Olaya Balandra 2019. El 75 % califica que al personal capacitado de bueno. El 18.75% opina que es regular, mientras que el 6.25% de los informantes califica que es malo. Es decir que la mitad de los encuestados menciona que cumple adecuadamente, si añadimos el 18.75% que considera bueno, entonces el 80 % califica como aceptable el personal capacitado, comprobando a Calderón estos resultados son pertinentes. En conclusión, Se debe contar con el personal idóneo y capacitado quienes llevaran a cabo el registro de los costos, la depreciación, ubicación y el uso de los bienes.

## Medidas 6

*Correlación entre las variables control interno y la gestión de activos fijos.*

		Control interno	Gestión de activos fijos
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	0,919**
		N	100
Gestión de activos fijos		Coeficiente de correlación	0,919**
		Sig. (bilateral)	0,000
		N	32

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

### **Interpretación:**

El resultado del coeficiente de correlación de Spearman es igual a 0,919 por lo que se determina que existe una correlación significativa entre las variables control interno y la gestión de activos fijos; y de acuerdo a los resultados de la correlación de Spearman, que indican que el nivel de significancia ( $\text{sig} = 0.000$ ) es menor que el p valor 0.05, entonces se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_1$ ) que señala que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao, 2017-2018.

### **Hipótesis Específica 1**

Existe relación significativa entre el control de cumplimiento de metas y objetivos con la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao, 2017-2018.

### **Hipótesis nula (H<sub>0</sub>)**

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa entre el control de cumplimiento de metas y objetivos con la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.

### **Hipótesis alternativa (H<sub>1</sub>)**

H<sub>1</sub>: Existe relación significativa entre el control de cumplimiento de metas y objetivos con la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.

### **Hipótesis Específica 2**

Existe relación significativa entre el control de información financiera-contable y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.

### **Hipótesis nula (H<sub>0</sub>)**

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa entre el control de información financiera-contable y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.

### **Hipótesis alternativa (H<sub>1</sub>)**

H<sub>1</sub>: Existe relación significativa entre el control de información financiera-contable y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.

### **Hipótesis Específica 3**

Existe relación significativa entre el control de protección y resguardo y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.

### **Hipótesis nula (H<sub>0</sub>)**

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa entre el control de protección y resguardo y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.

### **Hipótesis alternativa (H<sub>1</sub>)**

H<sub>1</sub>: Existe relación significativa entre el control de protección y resguardo y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.

Sobre la hipótesis general, los resultados de medición, procesados estadísticamente, indican una correlación dada con un valor de  $r = -0,919$  entre el control interno y la gestión de activos fijos, indicándonos que existe una relación negativa y significativa en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao, 2017-2018. El hallazgo señala una relación muy alta entre el control interno y la gestión de activos fijos, quedando claro que si existiese mayor control interno se daría mayor gestión de activos fijos, y esta relación al presentarse de grado muy alto en la muestra del estudio, destaca la influencia en la que incide el control interno sobre la gestión de activos fijos. Este hallazgo encuentra concordancia con el estudio de Cáceres (2019) quien también concluyó con la presencia de una alta correlación de 0,921 entre las variables control interno y gestión de control de activos fijos. Se consideró a la metodología COSO I como un instrumento capaz de una gestión y supervisión en salvaguarda de los activos fijos y cabal cumplimiento de los objetivos de la empresa. Sin embargo, es de anotar el descuido que se pudiese presentar en organizaciones similares sobre el control interno y de allí su importancia para una adecuada gestión de activos fijos. En ese sentido, Huapaya (2017) destacó con la necesidad de implementar un adecuado control interna en las organizaciones mencionadas para beneficio de la comunidad estudiantil. Asimismo, es de destacar lo que afirma Namay

(2016) quien halló en su estudio que las instituciones educativas estatales muestran limitaciones en la aplicación del control interno, para lo cual se realiza un control externo realizado por las organizaciones públicas supervisoras mediante la Unidad de Gestión Educativa Local UGEL, la Dirección Regional de Educación de Piura DREP, y el Ministerio Nacional de Educación MINEDU. Asimismo, los aspectos observados son similares en el estudio de Calle y Valdez (2016) específica que independientemente de las características del carisma religioso en las instituciones estudiadas, debe mantenerse un control interno eficiente que brinda seguridad para alcanzar el cumplimiento de los objetivos de la Unidad Educativa. Para ello se recurren a cinco aspectos: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

Respecto a la primera hipótesis específica, los resultados de medición, procesados estadísticamente, indican una correlación dada con un valor de  $r = -0,635$  entre el control de cumplimiento de metas y objetivos con la gestión de activos fijos, indicándonos que existe una relación negativa y significativa en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao, 2017-2018. El hallazgo señala una relación media entre el control de cumplimiento de metas y objetivos con la gestión de activos fijos, quedando claro que si existiese mayor control de cumplimiento de metas y objetivos se daría mayor gestión de activos fijos, pero tal relación se presenta media en la muestra. Al respecto, Abad (2016) encontró en sus resultados que 95% de la muestra se vieron favorecidos por la implementación del control interno, su incidencia fue directa en el cumplimiento de la misión y los objetivos de la organización educativa. Con el control interno, las instituciones educativas lograron alcanzar lo propuesto para la gestión escolar, administrando los riesgos, generando controles y formulando acciones de mejora. Asimismo, coinciden, Montri, Sirisuthi y Lammana (2015) quienes muestran que la teoría y la implementación de auditoría interna y control interno en la compañía se asumen con importancia, por lo tanto, el papel de ambos conceptos es permitir que la organización pueda lograr sus metas y objetivos, mediante el empleo de operaciones organizacionales más efectivas, gestión de riesgos y toma de decisiones.

En cuanto a la segunda hipótesis específica, los resultados de medición, procesados estadísticamente, indican una correlación dada con un valor de  $r = -0,810$  entre el control de información financiera-contable con la gestión de activos fijos, indicándonos que existe una

relación negativa y significativa en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao, 2017-2018. El hallazgo señala una relación alta entre control de información financiera-contable con la gestión de activos fijos, quedando claro que si existiese mayor control de información financiera-contable se daría mayor gestión de activos fijos, pero tal relación se presenta alta en la muestra. Desde el aspecto financiero-contable, Daza y Gómez (2018) destacan, por su parte que al incrementarse la vida útil de construcciones y edificaciones en 45 años, se presenta un flujo de caja de las compañías con mejora, debido al impacto del Estado de Resultados que muestra depreciación en construcciones y edificaciones amortizadas en más años. En este aspecto, incide Kang'aru (2016) quien tras sus observaciones señala que el manejo de las empresas en el mercado de valores de Nairobi debe incorporar la gestión en sus operaciones diarias ya que la gestión de riesgos es un factor muy importante en el desempeño financiero. Además, el gobierno corporativo y la actividad de control deben tener prioridad como función de auditoría interna, dado que ocupa el último lugar ya que la función de auditoría interna solo puede ser efectiva si una buena empresa ejerce la gobernanza y si existe un fuerte entorno de control interno.

En relación a la tercera hipótesis específica, los resultados de medición, procesados estadísticamente, indican una correlación dada con un valor de  $r = 0,901$  entre el control de protección y resguardo con la gestión de activos fijos, indicándonos que existe una relación negativa y significativa en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao, 2017-2018. El hallazgo señala una relación muy entre el control de protección y resguardo con la gestión de activos fijos, quedando claro que si existiese mayor control de cumplimiento de metas y objetivos se daría mayor gestión de activos fijos, mostrándose tal relación como muy significativa. Sobre este particular, es de valorar al recurso humano que protege y resguarda la información. En esa ruta de ideas, Pilataxi (2015) destacó que el talento humano constituye el recurso más relevante en la organización educativa, lo que debe ser evaluado mediante la aplicación de una auditoría en el control interno en el cumplimiento de sus funciones, capacitación, idoneidad, moral y ética.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

- 1) Se determinó la relación entre el control interno y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de Educación Básica Regular del Distrito La Perla, Callao, 2017-2018. Se halló relación significativa entre el control interno y la gestión de activos fijos con un coeficiente de 0,919 ( $p < 0,05$ ).
- 2) Se determinó la relación entre el control de cumplimiento de metas y objetivos con la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao. Se halló relación significativa entre el control de cumplimiento de metas y objetivos y la gestión de activos fijos con un coeficiente de 0,635 ( $p < 0,05$ ).
- 3) Se determinó la relación entre el control de información financiera-contable y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao. Se halló relación significativa entre el control de información financiera-contable y la gestión de activos fijos con un coeficiente de 0,810 ( $p < 0,05$ ).
- 4) Se determinó la relación entre el control de protección y resguardo y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao. Se halló relación significativa entre el control de protección y resguardo y la gestión de activos fijos con un coeficiente de 0,901 ( $p < 0,05$ ).

## RECOMENDACIONES

- 1) Encontrada la correlación entre el control interno y la gestión de activos fijos se sugiere a las instituciones educativas de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao, gestionar de modo frecuente el control interno, procurando el cumplimiento de metas y objetivos, el control de información financiera-contable y el control de protección y resguardo que requieren este tipo de organizaciones pertenecientes al sector público.
- 2) Hallada la relación entre el control de cumplimiento de metas y objetivos con la gestión de activos fijos, se sugiere ejercer un monitoreo y supervisión sobre dicho cumplimiento, debido a los constantes cambios y modificaciones en la emisión de normas sobre aspectos específicos que dificultan el tratamiento del uso de los activos fijos.
- 3) Respecto a la correlación del control de información financiera-contable y la gestión de activos fijos, encontrada, se sugiere el uso de los activos fijos como maquinarias, equipos de electricidad, de computo y electrónica que por el tiempo sufren obsolescencia, se debiera de capacitar en formación de competencias a los administrativos para optimizar la información financiera contable y del uso los activos fijos.
- 4) En cuanto a la relación entre el control de protección y resguardo y la gestión de activos fijos se sugiere capacitar al personal en medidas de control y seguridad de los activos fijos con el manejo de un sistema contable como el Concar, Siscont o implementar un sistema con excel,

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abad, G. T. (2016). *Los mecanismos de control interno administrativo en las instituciones educativas particulares de nivel secundario de la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015*. (Tesis). Piura, Perú: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Bubilek, O. (2018). *Importance of Internal Audit and Internal Control in an organization – Case Study*. (Tesis). Finlandia: Arcada.
- Cáceres, M. A. (2019) en la tesis de maestría *Control interno según la metodología COSO I y su influencia en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017*. (Tesis de maestría). Lima, Perú: Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Calderón, J. C. (2015). *Contabilidad de Gestión I. Teoría y práctica concordante con el Plan Contable General Empresarial*.
- Calle, B. V. y Valdez, E. M. (2016). *Diagnóstico y propuesta de mejoramiento del control interno en el área administrativa para el sector educativo caso práctico Unidad Educativa Particular Santa Mariana de Jesús*. (Tesis). Cuenca, Ecuador: Universidad de Cuenca.
- Campier, E. (2015). *Evaluación del cumplimiento del Control Interno de un Departamento de Registro de una Entidad de Estudios Superiores Basados en Técnicas de Auditoría Interna*. (Tesis Doctoral). España: Universidad de Sevilla.
- Cepeda, A. (2003). *Auditoría y control interno*. Bogotá, Colombia: Editorial Mac. Graw – Hill.
- Contraloría General de la República (2014). *Marco conceptual del Control Interno*. Lima, Perú: Contraloría General de la República.
- Daza, A. y Gomez, M. I. (2018). *Incidencia tributaria de los activos fijos con la nueva reforma tributaria*. Bogotá, Colombia: Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.
- Kang'aru, J. (2016). *Effect of Internal Control Systems on Financial Performance of Companies Quoted in the Nairobi Securiteis Exchange*. Kenya: Jomo Kenyatta University of Agricultura and Technology.
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, L. (2016). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Huapaya, J. J. (2017). *El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de Educación Básica Regular en el distrito de Lince, 2016*.

- (Tesis). Lima, Perú: Universidad San Martín de Porres.
- Lozano, G. y Tenorio, J. J. (2015). El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. *Revista Accounting power for business*, 1 (1), 49-59.
- Mantilla, S. y Blanco, S. (2005). *Auditoría del Control interno*. Colombia: ECOE ediciones.
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoría del control interno*. Colombia: ECOE Ediciones.
- Ministerio de economía y Finanzas (2019). *Normas Internacionales de Información Financiera-CINIIF*. Recuperado de: <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/ciniif?id=2309>. 01/11/2019
- Montri, P., Sirisuthi, Ch. y Lammana, P. (2015). A study on components of internal control – based administrative system in secondary schools. *Educational Research and Reviews*, 10 (19), 2617-2623.
- Namay, M. M. (2016). *Los mecanismos de control interno administrativo de las instituciones educativas de Educación Básica Regular estatales de la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015*. (Tesis). Piura, Perú: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Olivas, E., Reyes, J. y Álvarez, N. (2013). Control Interno en las empresas privadas de Servicios Educativos en la ciudad de Chihuahua. Chihuahua: Universidad de México.
- Pilataxi, C. E. (2015). *Control interno y la gestión del talento humano en la Unidad Educativa Bilingüe CEBI de la ciudad de Ambato*. (Tesis). Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Sanabria, F. M. (2017). *El control interno percibido por directores de las instituciones educativas de las redes 17 y 18 de la UGEL 06 Vitarte, 2017*. (Tesis de maestría). Lima, Perú: Universidad César Vallejo.
- Sánchez, R. (2009). *Activos fijos*. Lima, Perú.
- Vizcarra, J. E. (2007). *Auditoría financiera*. Lima: Instituto Pacífico.

## **ANEXOS**

## ENCUESTA DE CONTROL INTERNO

**Objetivo:** Conocer el ejercicio de control interno en las instituciones educativas de nivel secundaria en las instituciones educativas de la Perla 2019. Se orienta al personal del área contable.

Lea con atención cada frase y proceda a marcar según su parecer cada código de acuerdo al siguiente significado:

- Muy Bueno (5)
- Bueno (4)
- Regular (3)
- Malo (2)
- Muy Malo (1)

N°	DIMENSIONES/ITEMS	ESCALA DE VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
	<b>Controles de protección y resguardo</b>					
1	Se aplica un registro de control de activos	1	2	3	4	5
2	Se aplica el control de uso o disposición de activos	1	2	3	4	5
3	Se aplica la custodia	1	2	3	4	5
4	Se realiza el registro de todos los bienes	1	2	3	4	5
5	Se resguardan los depósitos en efectivo	1	2	3	4	5
	<b>Controles de cumplimiento</b>					
6	Se realizan transacciones conforme a las leyes que se aplican sobre el manejo del presupuesto	1	2	3	4	5
7	Se controla la restricción relevante del presupuesto	1	2	3	4	5
	<b>Controles de información financiera y contable</b>					
8	Se protege la fuente de información	1	2	3	4	5
9	Se establecen controles para los archivos de contabilidad	1	2	3	4	5
10	Se realizan los controles sobre la custodia	1	2	3	4	5
11	Se restringe el acceso únicamente a personas autorizadas	1	2	3	4	5

## ENCUESTA DE GESTIÓN DE ACTIVOS FIJOS

**Objetivo:** Conocer cómo se ha realizado la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria en las instituciones educativas de la Perla 2019, está dirigido al personal del área contable.

Lea con atención cada frase y proceda a marcar según su parecer cada código de acuerdo al siguiente significado:

- Muy Bueno (5)
- Bueno (4)
- Regular (3)
- Malo (2)
- Muy Malo (1)

N°	DIMENSIONES/ITEMS	ESCALA DE VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
	<b>Inventario físico</b>					
1	En la institución educativa se da importancia al inventario físico	1	2	3	4	5
2	Los activos son identificados con claridad y la codificación	1	2	3	4	5
3	Se registran las características de todos los bienes	1	2	3	4	5
4	Los bienes en inventario físico constituyen centro de costos	1	2	3	4	5
5	El estado físico de los bienes se revisa con frecuencia	1	2	3	4	5
	<b>Política de adquisiciones</b>					
6	Las autorizaciones para las adquisiciones se encuentran claramente definidas	1	2	3	4	5
7	Las áreas y personas encargadas de adquisiciones están establecidas en la institución educativa	1	2	3	4	5
8	Se señalan los importes involucrados en la compra de los activos fijos	1	2	3	4	5
9	Están claras las modalidades de adquisición	1	2	3	4	5
10	Se da importancia a los documentos sustentatorios	1	2	3	4	5
	<b>Personal capacitado</b>					
11	El registro individual de los costos es llevado por personal capacitado e idóneo	1	2	3	4	5
12	El personal encargado de activos fijos realiza el registro individual de los costos	1	2	3	4	5
13	El personal encargado de activos fijos aplica la depreciación a los activos	1	2	3	4	5
14	El personal encargado de activos fijos conoce la ubicación de los bienes	1	2	3	4	5
15	El personal encargado de activos fijos sabe el uso de los bienes	1	2	3	4	5
16	El personal encargado de activos fijos verifica la información en concordancia con los saldos de la información financiera	1	2	3	4	5

## TEST LIKERT DE GESTIÓN DE ACTIVOS FIJOS

**Objetivo:** Conocer cómo se ha realizado la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria, dirigido a los docentes y personal que labora en las instituciones educativas.

**Indicaciones** Lea con atención cada frase y proceda a marcar según su parecer cada código de acuerdo al siguiente significado:

Muy Bueno (5)  
 Bueno (4)  
 Regular (3)  
 Malo (2)  
 Muy Malo (1)

N°	DIMENSIONES/ITEMS	ESCALA DE VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
	<b>Inventario físico</b>					
1	En la institución educativa se realiza inventario físico	1	2	3	4	5
2	Los activos son identificados mediante documentación clara y ordenada	1	2	3	4	5
3	El registro de los bienes está ordenado para facilitar su uso y su conteo	1	2	3	4	5
4	Los bienes en inventario físico generan costos para la institución educativo	1	2	3	4	5
5	El estado físico de los bienes se revisa con frecuencia	1	2	3	4	5
	<b>Política de adquisiciones</b>					
6	Para toda adquisición existe autorización previa	1	2	3	4	5
7	Conozco el área cuya función es la adquisición de bienes en la institución educativa	1	2	3	4	5
8	Se conoce la compra de los activos fijos	1	2	3	4	5
9	Se conoce las modalidades de adquisición de bienes en la institución educativa	1	2	3	4	5
10	Le informan de los documentos que sustentan toda compra	1	2	3	4	5
	<b>Personal del área contable</b>					
11	El personal del área contable se encuentra capacitado	1	2	3	4	5
12	El personal analiza e informa de los bienes con los que cuenta la institución educativa a fin de ser utilizados	1	2	3	4	5
13	Se nos informa de la depreciación a los activos a cargo de la institución educativa	1	2	3	4	5
14	El personal conoce la ubicación de los libros contables de acuerdo al tipo operaciones	1	2	3	4	5
15	El personal utiliza los recursos materiales de manera adecuada	1	2	3	4	5
16	El personal analiza la información financiera relacionada a los bienes adquiridos por la institución educativa	1	2	3	4	5

## **ENTREVISTA AL DIRECTOR DE LA IE.**

**Objetivo:** Conocer sobre el control interno y la gestión de activos fijos realizado en la institución educativa en la que se realiza el estudio.

**Dirigido:** Al director de la institución educativa.

### **CONTROL INTERNO**

#### **Controles de protección y resguardo**

¿De qué forma se ejerce el control de protección y resguardo de bienes en la institución educativa?

A través de normas, procedimientos con el objetivo de conducir y desarrollar el ejercicio del control Su actuación comprende a todas las actividades y acciones dentro de la institución educativa.

#### **Controles de cumplimiento**

¿Cómo se efectúa el control interno en la institución educativa?

Se llevan a cabo las personas que actúan en los niveles. En cada área de la institución educativa la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la organización educativa.

#### **Controles de información financiera y contable**

**¿Cómo y cuándo se realizan los controles de información financiera contable?**

Se cuenta con un libro caja y se realiza en forma mensual y lo controla y verifica la Dirección Regional del Callao a través de la oficina del área contable.

**¿Se cuenta con documentación aprobada mediante autorización para el ingreso y salida de bienes?**

Si se realiza un acta de inicio de toma de inventario que esté compuesto por los siguientes integrantes de la subcomisión de inventario del 2018 en virtud de sus funciones y atribuciones conforme al cronograma establecido y en el cumplimiento del artículo 121° del decreto Supremo N°007-2008.

También cuenta con una Resolución Directoral N°24-2018-DIE.

## **GESTIÓN DE ACTIVOS FÍSICOS**

### **Inventario físico**

**¿Las existencias se encuentran ordenadas de forma tal que se facilita y simplifica su uso y recuento?**

Si todo se encuentra debidamente detallado e inventariado las aulas, talleres y lo realiza las personas responsables del área de la institución educativa

**¿Qué tipo de inventarios físicos (periódicos o rotativos) se realizan?**

### **Política de adquisiciones**

¿Se cuenta con una política clara para la adquisición de activos fijos en la institución educativa?

La política principal de los activos fijos es centrada en los bienes muebles para realizar una mejora en los aprendizajes de los estudiantes

**¿De qué modo se manejan las adquisiciones?**

Se realiza a través de las áreas que lo solicita y el comité de recursos financieros

### **Personal del área contable**

¿Todo registro de bienes es llevado por personal capacitado e idóneo?

Si el Sr. Parco si se encuentra capacitado para llevar el registro de los bienes, La parte contable lo lleva una contadora externa.

## ANÁLISIS DOCUMENTAL

### Ficha de análisis documental

#### Datos de Aplicación

Nombre de la Institución Educativa (I.E.): José Olaya Balandra

Fecha: 16/10/2019

Miembros participantes:

#### Comité de Inventario

Presidente: Lic. Jaime Álvaro Vásquez.

Representante Docente: Prof. Roger Hernández Chufandama

Representante Administrativo: Sr. José Copertino Parco Yupa

Personal de Apoyo: Sr. Joan Manuel Cabana Ramos

#### Integrantes de la sub- comisión

Lic. Jaime Álvaro Vásquez. (Presidente)

Sra. Fanny Ysabel Oregón Chacón (Miembro)

Sr. José Parco Yupa ( Miembro)

Joan Manuel Cabana Ramos ( Miembro)

Documentos revisados:

Documentos	Tiene		Se revisó	
Libro caja	Las operaciones contables	Ingresos Egresos	si	Contadora y la Drec
Inventario General de la I.E	Inventario de los bienes	Inventario físico	si	Comité de inventario

## FICHA DE REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS

N° de Código	Descripción	Nombre del proveedor	Estado			Fecha	
			Buen estado	Mal estado	Regular	Ingreso	Egreso
93562	Caja fuerte	Donación			x	2008	
87983	CPU	Drec			x	2916	
89737	Teclado	Drec			x	2016	
89996	Monitor Plano				x	2016	
89838	Impresora multifuncional	Drec			x	2016	
87623	Ventilador de mesa	Drec			x	2010	
138032	Escritor de Melamina	Ministerio de Educación			x	2010	
89827	Módulo de computo	Ministerio de educación			x	2009	
0027	Archivador metálico 4 cajones	Donación			x	2009	
804487	Estante de madera	Donación			x	2018	
189198	Cámara de video	Donación			x	2015	
80154	Silla de madera	Drec			x	2010	
161362	Laptop	Ministerio de educación			x	2011	
161394	Proyector sistem	Recursos Propios I.E			x	2016	
147299	Monitor Plano	Drec			x	2015	

199508	Sillas de metal plástico	Minedu	x		x	2017	
93543	Megáfono	Recursos Propios I.E			x	2015	
80366	Armario de madera	Minedu			x	2011	
93447	Silla tapizada de metal	Minedu		x		2009	
90300	Cama de reposo	Minedu			x	2010	
4864	Laptop	Minedu			x	2010	
4880	Laptop	Minedu			x	2010	
4869	Laptop	Minedu			x	2010	
4866	Laptop	Minedu			x	2010	
4863	Laptop	Minedu			x	2010	
4895	Laptop	Minedu			x	2010	
4872	Laptop	Minedu			x	2010	
4888	Laptop	Minedu			x	2010	
4876	Laptop	Minedu			x	2010	
148275	Minicomponente	Recursos propios I.E	x			2016	
92655	Mesa de madera formica	Minedu			x	2009	
87823	Mesa de madera formica	Minedu			x	2009	
90551	Mesa de madera formica	Minedu			x	2009	
90552	Mesa de madera formica	Minedu			x	2009	
92337	Mesa de madera formica	Minedu			x	2009	

92658	Mesa de madera formica	Minedu			x	2009	
91286	Mesa de madera formica	Minedu			x	2009	
92650	Mesa de madera formica	Minedu			x	2009	
92360	Mesa de madera formica	Minedu			x	2009	
92223	Armario de madera dos puertas	Minedu				2009	
91249	Repisa de madera	Minedu			x	2010	
92165	Pizarra acrílica	Minedu			x	2010	
921225	Silla de madera	Minedu			x	2010	
923396	Silla de madera	Minedu			x	2010	
92856	Silla de madera	Minedu			x	2010	
91228	Silla de madera	Minedu			x	2010	
903316	Silla de madera	Minedu			x	2010	
90328	Silla de madera	Minedu			x	2010	
91227	Silla de madera	Minedu			x	2010	
82687	Mesa de madera grande biblioteca	Minedu			x	2009	
114092	Sillas de metal plástico	Minedu			x	2010	
117757	Sillas de metal plástico	Minedu			x	2010	
114094	Sillas de metal plástico	Minedu			x	2010	
115226	Sillas de metal plástico	Minedu			x	2010	
111447	Sillas de metal plástico	Minedu			x	2010	

111452	Sillas de metal plástico	Minedu			x	2010	
117755	Sillas de metal plástico	Minedu			x	2010	
89818	Módulo de computo	Minedu			x	2010	
88116	Parlante amplificador	Minedu			x	2012	
151308	Laptop OLC	Minedu			x	2010	
89747	Proyector multimedia	Minedu			x	2010	

### Matriz de coherencia interna

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Definición teórica	Definición operativa	Indicadores	Sub indicadores
Problema general	Objetivo general	Hipótesis General					
<p>¿De qué manera se relacionan el control interno y la gestión de activos fijos en la I.E. José Olaya Balandra, La Perla, Callao, 2017-2018?</p> <p>¿En qué medida se relacionan el control de cumplimiento de metas y objetivos con la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao?</p> <p>¿Existirá relación entre el control de información financiera-contable y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla?</p> <p>¿De qué manera se relacionan el control de protección y resguardo con la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla?</p>	<p>Determinar la relación entre el control interno y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao, 2017-2018.</p> <p>Determinar la relación entre el control de cumplimiento de metas y objetivos con la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.</p> <p>Analizar la relación entre el control de información financiera-contable y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.</p> <p>Identificar la relación entre el control de protección y resguardo y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.</p> <p>Proponer un manual de control interno para gestionar los activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.</p>	<p>Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao, 2017-2018.</p> <p>Existe relación significativa entre el control de cumplimiento de metas y objetivos con la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.</p> <p>Existe relación significativa entre el control de información financiera-contable y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.</p> <p>Existe relación significativa entre el control de protección y resguardo y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.</p>	Control interno	Es el proceso realizado por todos los niveles jerárquicos y el personal de una organización a fin de lograr la ejecución eficiente y efectiva de las operaciones en forma, la confiabilidad de la información financiera y de gestión, la protección de los activos, y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias	El control interno cuenta con los indicadores de controles de protección y resguardo, controles de cumplimiento y controles de información financiera y contable	<p>Controles de protección y resguardo</p> <p>Controles de cumplimiento</p> <p>Controles de información financiera y contable</p>	<p>Registro de control de activos</p> <p>Control de uso o disposición de activos</p> <p>Custodia Registro</p> <p>Depósito de efectivo</p> <p>Ejecución de transacciones según legislación presupuestal</p> <p>Restricción relevante del presupuesto</p> <p>Protección de la fuente de información</p> <p>Protección de la fuente de información</p> <p>Controles sobre la custodia</p> <p>Restricción de acceso a personas autorizadas</p>
			Gestión de activos fijos	Es la gestión que se aplica al conjunto de propiedades, planta y equipo y/o activos tangibles que posee la organización educativa para la producción o suministro de bienes y servicios, a ser utilizadas de manera continua en el curso normal de sus operaciones.	La gestión de activos fijos se compone de inventario físico, política de adquisiciones y personal del área contable	<p>Inventario físico</p> <p>Política de adquisiciones</p> <p>Personal del área contable</p>	<p>Importancia del activo físico</p> <p>Identificación</p> <p>Características</p> <p>Centro de costos</p> <p>Estado físico</p> <p>Estado físico</p> <p>Áreas y personas asignadas</p> <p>Importes</p> <p>Modalidad de adquisición</p> <p>Documentos sustentatorios</p> <p>Personal</p> <p>Registro individual de costos</p> <p>Depreciación</p> <p>Ubicación</p> <p>Uso de los bienes</p> <p>Información veraz</p>

Metodología	Población	Técnica instrumento
<p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo</p> <p><b>Tipo de investigación:</b> Descriptiva correlacional</p> <p><b>Método:</b> Hipotético deductivo</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental</p> <p>De corte transversal</p>	<p>La población de estudio investigación será la institución educativa.</p> <p>La muestra estará conformada por 32 personas de la institución educativa.</p>	<p>(1) Un cuestionario para el control interno tipo Escala de Likert, tomado de Abarca (2019), adaptado por la autora, constituido por aseveraciones en un listado de 16 preguntas estructuradas; y (2) un segundo instrumento que consiste en un test Likert, producido por la autora de esta investigación, (3) Entrevista al Director de la Institución educativa, (4) Análisis documental que incluye un análisis en base a la documentación contable existente, y (5) Ficha de registro de activos fijos que considera el código de identificación del bien (número de parte/componente), descripción, valor, depreciación y valor residual, estado, vida útil y ubicación física.</p>

Matriz de consistencia de Variables, objetivos, indicadores, ítems

Variables	Objetivos	Indicadores	Ítems
<p><b>INDEPENDIENTE</b></p> <p>Control interno</p>	<p>Determinar la relación entre el control de cumplimiento de metas y objetivos con la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.</p> <p>Analizar la relación entre el control de información financiera-contable y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.</p>	<p>Controles de cumplimiento</p> <p>De protección y resguardo</p> <p>Controles de información financiera y contable</p>	<p>1.- Se aplica un registro de control de activos.</p> <p>2.- Se aplica el control de uso o disposición de activos.</p> <p>3 Se aplica la custodia.</p> <p>4.- Se realiza el registro de todos los bienes.</p> <p>5.- Se resguardan los depósitos en efectivo.</p> <p>6.- Se realizan transacciones conforme a las leyes que se aplican sobre el manejo del presupuesto.</p> <p>7.- Se controla la restricción relevante del presupuesto.</p> <p>8.- Se protege la fuente de información.</p> <p>9.- Se establecen controles para los archivos de contabilidad.</p> <p>10.- Se realizan los controles sobre la custodia.</p> <p>11.- Se restringe el acceso únicamente a personas autorizadas.</p>

<p><b>DEPENDIENTE</b></p> <p>Gestión de activos fijos</p>	<p>Identificar la relación entre el control de protección y resguardo y la gestión de activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.</p> <p>Proponer un manual de control interno para gestionar los activos fijos en las instituciones educativas de nivel secundaria de Educación Básica Regular del distrito La Perla, Callao.</p>	<p>Gestión de Activos</p> <p>Inventario físico</p> <p>Política de adquisiciones</p> <p>Personal del área contable</p>	<p>12.- En la institución educativa se realiza inventario físico.</p> <p>13.- Los activos son identificados mediante documentación clara y ordenada.</p> <p>14.- El registro de los bienes está ordenado para facilitar su uso y su conteo.</p> <p>15.- Los bienes en inventario físico generan costos para la institución.</p> <p>16.- Los bienes en inventario físico generan costos para la institución educativa.</p> <p>17.- Para toda adquisición existe autorización previa.</p> <p>18.- Conozco el área cuya función es la adquisición de bienes en la institución educativa</p> <p>19.- Conozco el área cuya función es la adquisición de bienes en la institución educativa.</p> <p>20.- Se conoce las modalidades de adquisición de bienes en la institución educativa.</p> <p>21.- Le informan de los documentos que sustentan toda compra</p> <p>22.- El personal del área contable se encuentra capacitado.</p> <p>23.- El personal analiza e informa de los bienes con los que</p>
---	---	---	---

			<p>cuenta la institución educativa a fin de ser utilizados.</p> <p>24.-Se nos informa de la depreciación a los activos a cargo de la institución educativa.</p> <p>25.- El personal conoce la ubicación de los libros contables de acuerdo al tipo operaciones.</p> <p>26.- El personal utiliza los recursos materiales de manera adecuada</p> <p>27.- El personal analiza la información financiera relacionada a los bienes adquiridos por la institución educativa</p>
--	--	--	---

## Acta de inicio toma de inventario 2018



### ACTA DE INICIO DE TOMA DE INVENTARIO 2018

En las instalaciones de la Institución Educativa JOSE OLAYA BALANDRA ubicado en JR. ATAHUALPA CUADRA 07 S/N del Distrito de LA PERLA Provincia Constitucional del CALLAO, siendo las 2:00 pm. horas del día 21 DE DICIEMBRE DEL 2018, se reunieron los integrantes de la Sub Comisión de Inventario 2018, designados en aplicación de la Resolución Directoral N° 024-18 de fecha 29 DE NOVIEMBRE DEL 2018, en virtud de sus funciones y atribuciones señaladas en el citado documento, para dar **INICIO** a las actividades del Inventario Físico, conforme el Cronograma establecido y en cumplimiento del Artículo 121° del Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA.

#### INTEGRANTES:

LIC. JAIME ELIAKIM ALVARADO VASQUEZ	(PRESIDENTE)
FANNY YSABEL OREGON CHACON	(MIEMBRO)
JOSE C. PARCO YUPA	(MIEMBRO)
JOAN MANUEL CABANA RAMOS	(MIEMBRO)

OBSERVACIONES (FECHA DE INICIO DEL INVENTARIO 2 DE ENERO DEL 2019)

#### MATERIALES A UTILIZAR:

1. 6 Plumón indeleble para marca el número de inventario.
2. 1 lupa grande.
3. 1 espejo.
4. 1 tijera.
5. 1 wincha para medir.
6. laptop.
7. 1 metro de franela.
8. 1 lápiz.

No habiendo otro punto más que tratar, siendo las 3:00 pm. Del DIA 21 DE DICIEMBRE DEL 2018, los participantes procedieron a firmar la presente, en señal de conformidad.



LIC. JAIME ELIAKIM ALVARADO VASQUEZ

FANNY YSABEL OREGON CHACON

JOSE C. PARCO YUPA

JOAN MANUEL CABANA RAMOS

## Acta de cierre de toma de inventario 2018



### ACTA DE CIERRE DE TOMA DE INVENTARIO 2018

En las instalaciones de la Institución Educativa JOSE OLAYA BALANDRA ubicado en JR. ATAHUALPA CUADRA 7 S/N del Distrito de LA PERLA Provincia Constitucional del Callao, siendo las 1.30 pm horas del día 5 DE FEBRERO DEL 2019, se reunieron los integrantes de la Sub Comisión de Inventario 2018 designados en aplicación de la Resolución Directoral N° 024 de fecha 04 de 29 DE NOVIEMBRE DEL 2018, en virtud de sus funciones y atribuciones señaladas en el citado documento, para dar EL CIERRE a las actividades del Inventario Físico, conforme el Cronograma establecido y en cumplimiento del Artículo 121º del Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA.

#### INTEGRANTES:

LIC. JAIME ELIAKIM ALVARADO VASQUEZ	(PRESIDENTE)
FANNY YSABEL OREGON CHACON	(MIEMBRO)
JOSE C. PARCO YUPA	(MIEMBRO)
JOAN MANUEL CABANA RAMOS	(MIEMBRO)

OBSERVACIONES : 1- LA COMISION HEMOS TENIDO DIFICULTADES PARA REALIZAR EL INVENTARIO DEVIDO A QUE LAS MESAS Y SILLAS DE LAS AULAS AN SIDO PINTADAS LO CUAL DIFICULTO EL TRABAJO  
2- NO HEMOS PODIDO DEDICARNOS A TIEMPO COMPLETO POR REALIZAR OTRAS LABORES ASIGNADA POR LA DIRECCION  
3- NO SE PODIDO REALIZAR EL INVENTARIO POR QUE ALGUNOS AMBIENTES SE ENCONTRABA CERRADO ( BIBLIOTECA , SECRETARIA , AULA INNOVACION PRIMARIA )  
4- QUEDA PENDIENTE EN HACER INVENTARIO ,UN AMBIENTE DEL LABORATORIO DE FISICA POR FALTA DE LLAVES.

No habiendo otro punto más que tratar, siendo las 3:30. horas del día 5 DE FEBRERO DEL 2019, los participantes procedieron a firmar la presente, en señal de conformidad.



LIC. JAIME ELIAKIM ALVARADO VASQUEZ

*[Handwritten signature of Jaime Eliakim Alvarado Vasquez]*  
LIC. JAIME ELIAKIM ALVARADO VASQUEZ  
D. N. 102572666  
DIRECTOR

FANNY YSABEL OREGON CHACON

*[Handwritten signature of Fanny Ysabel Oregon Chacon]*

JOSE C. PARCO YUPA

*[Handwritten signature of Jose C. Parco Yupa]*

JOAN MANUEL CABANA RAMOS

*[Handwritten signature of Joan Manuel Cabana Ramos]*

**Ficha de Validación de Instrumentos**

**Validación de Instrumento por Juicio de Experto**

**FICHA DE OPINIÓN DE EXPERTOS**

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y Nombre del Informante:

*DRA GLENNY P. DEL CASTILLO*

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario

Autor del Instrumento: Bachiller Prado Coronado Monica Viviana

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
Metodología	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir				X	
Coherencia	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando				X	
Consistencia	Existe Consistencia entre las variables y los indicadores					X
Organización	Considera organizado el desarrollo del Marco Teórico				X	
Claridad	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado				X	
Operacionalización	Presenta operacionalización de sus variables e indicadores					X
Estrategias	Considera adecuados los métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
Actualidad	Presenta antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

**III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO**

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

*correcto*

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO: .....**

Lima, *20* de *nov.* del 2019

DNI.: *16490052* Telf./Cel.: *979940323*

*[Firma manuscrita]*

Firma

**Validación de Instrumento por Juicio de Experto**

**FICHA DE OPINIÓN DE EXPERTOS**

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y Nombre del Informante: *Oropesa Gonzalez, Joaquin Antonio*

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario

Autor del Instrumento: Bachiller Prado Coronado Monica Viviana

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
Metodología	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
Coherencia	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando				X	
Consistencia	Existe Consistencia entre las variables y los indicadores					X
Organización	Considera organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
Claridad	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
Operacionalización	Presenta operacionalización de sus variables e indicadores					X
Estrategias	Considera adecuados los métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
Actualidad	Presenta antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

**III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO**

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

.....

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO: .....**

Lima, *29* de *11* del 2019

DNI *002589403*. Telf./Cel.: *992592780*

.....  
  
 Firma

Validación de Instrumento por Juicio de Experto

FICHA DE OPINIÓN DE EXPERTOS

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombre del Informante:

Mg. ELIZABETH REYES MELLO

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario

Autor del Instrumento: Bachiller Prado Coronado Monica Viviana

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Buena 41 – 60%	Muy Buena 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
Metodología	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir				X	
Coherencia	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
Consistencia	Existe Consistencia entre las variables y los indicadores				X	
Organización	Considera organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
Claridad	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado				X	
Operacionalización	Presenta operacionalización de sus variables e indicadores					X
Estrategias	Considera adecuados los métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
Actualidad	Presenta antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad				X	

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO: .....

Lima,..... de ..... del 2019

DNI: 07894166 Telf./Cel.: 988002656.



Firma

# TESIS MONICA PRADO

*por* .monica . Prado

---

**Fecha de entrega:** 28-nov-2019 12:52p.m. (UTC-0600)

**Identificador de la entrega:** 1223348851

**Nombre del archivo:** TESIS\_MONICA\_PRADO.docx (450.11K)

**Total de palabras:** 19007

**Total de caracteres:** 104973

## TESIS MONICA PRADO

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>28%</b>	<b>25%</b>	<b>3%</b>	<b>22%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>5%</b>
<b>2</b>	<b>www.repositorioacademico.usmp.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>5%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>4%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>cybertesis.unmsm.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.urp.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.uancv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>docplayer.es</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>9</b>	<b>www.minedu.gob.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>

10	Submitted to Universidad Autonoma del Peru Trabajo del estudiante	1 %
11	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	1 %
12	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1 %
13	core.ac.uk Fuente de Internet	<1 %
14	repositorio.unajma.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	www.buenastareas.com Fuente de Internet	<1 %
16	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
18	creativecommons.org Fuente de Internet	<1 %
19	docslide.us Fuente de Internet	<1 %
20	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

21	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega Trabajo del estudiante	<1%
22	Submitted to Tecsup Trabajo del estudiante	<1%
23	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	<1%
24	www.europarl.europa.eu Fuente de Internet	<1%
25	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	<1%
26	repositorio.uwiener.edu.pe Fuente de Internet	<1%
27	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	<1%
28	repositorio.utp.edu.co Fuente de Internet	<1%
29	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	<1%
30	repositorio.uandina.edu.pe Fuente de Internet	<1%
31	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	<1%

32	<a href="http://theibfr.com">theibfr.com</a> Fuente de Internet	<1 %
33	<a href="http://dspace.utpl.edu.ec">dspace.utpl.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
34	<a href="http://repositorio.undac.edu.pe">repositorio.undac.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
35	<a href="http://dspace.ups.edu.ec">dspace.ups.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
36	<a href="http://repositorio.upse.edu.ec">repositorio.upse.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
37	<a href="http://repositorio.autonoma.edu.pe">repositorio.autonoma.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
38	<a href="http://ddd.uab.cat">ddd.uab.cat</a> Fuente de Internet	<1 %
39	<a href="http://dspace.espoch.edu.ec">dspace.espoch.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
40	<a href="http://www.kas.de">www.kas.de</a> Fuente de Internet	<1 %
41	<a href="http://documents.mx">documents.mx</a> Fuente de Internet	<1 %
42	<a href="http://papers.ssrn.com">papers.ssrn.com</a> Fuente de Internet	<1 %
43	Submitted to Universidad Catolica Sedes	

	<b>Sapientiae</b> Trabajo del estudiante	<1 %
44	<b>ri.ues.edu.sv</b> Fuente de Internet	<1 %
45	<b>repositorio.unjfsc.edu.pe</b> Fuente de Internet	<1 %
46	<b>Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru</b> Trabajo del estudiante	<1 %
47	<b>campeche.inf.furb.br</b> Fuente de Internet	<1 %
48	<b>www.eajournals.org</b> Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 15 words

Excluir bibliografía

Activo

## Autorización de publicación en repositorio



### FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACION O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

#### 1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: PRADO CORONADO MONICA VIVIANA

DNI: 06157242 Correo electrónico: mvpc44@yahoo.es

Domicilio: JR NEUBAMBA 307 WEB OSCAR R. BENAVIDES - LIMA

Teléfono fijo: 5646359 Teléfono celular: 994 978 277

#### 2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS

Facultad/Escuela: Ciencias Empresariales y de Negocios

Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller ( ) Tesis (X)

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN  
INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR  
DEL DISTRITO LA PERLA, CALLAO 2017-2018

#### 3.- OBTENER:

Bachiller ( ) Título (X) Mg ( ) Dr ( ) PhD ( )

#### 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el (trabajo/tesis) \_\_\_\_\_ indicada en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencia e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art 23 y Art. 33.

Autorizo la publicación (marque con una X):

Sí, autorizo el depósito total.

( ) Sí, autorizo el depósito y solo las partes: \_\_\_\_\_

( ) No autorizo el depósito.

Como constancia firmo el presente documento  
en la ciudad de Lima, a los 10 días del mes de  
diciembre de 2019.

Huella digital



Mónica Prado  
Firma