

**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**

**Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales**

**Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras**

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE  
ACTIVOS FIJOS DEL COMITÉ DE ADMINISTRACIÓN DE  
ZOFRATACNA, PERIODO 2022**

**TESIS**

**Presentada por:**

**Bach. Danitza Marina Zambrano Portilla**

**Para optar el Título Profesional de:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**TACNA – PERÚ**

**2024**

**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**


**Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales**


**Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras**


**TESIS**


**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ACTIVOS FIJOS  
DEL COMITÉ DE ADMINISTRACIÓN DE ZOFRATACNA, PERIODO 2022**

Tesis sustentada y aprobada el 13 de mayo del 2024; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTA :   
Dra. C.P.C. Betty Esther Cohaila Calderón

SECRETARIA :   
Mgr. C.P.C. Elizabeth Luisa Medina Soto

VOCAL :   
C.P.C. Hernán Chau Palante

ASESORA :   
Dra. C.P.C. Julia Rosa Gutiérrez Pérez

## CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, JULIA ROSA GUTIERREZ PEREZ en mi condición de asesor acreditado por la Resolución de Facultad N° 10720-2023-FCJE/UNJBG de la tesis titulado: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ACTIVOS FIJOS DEL COMITÉ DE ADMINISTRACIÓN DE ZOFRATACNA, PERIODO 2022"

Presentado por la Bachiller Danitza Marina Zambrano Portilla para optar el Título Profesional de: CONTADOR PÚBLICO.

Habiendo cumplido con lo establecido en el reglamento de originalidad y de similitud de trabajos de investigación y producción intelectual, considerando que según la revisión, evaluación y análisis realizado a través del software de similitud textual ...TURNITIN... cuenta con el nivel de similitud permitido cuyo porcentaje es .....06%..... Por lo que **CERTIFICO LA SIMILARIDAD** de la ...TESIS... está de acuerdo al nivel PERMITIDO, para continuar con los trámites correspondientes y para su publicación en el repositorio Institucional.

Se emite el presente certificado con fines de continuar con los trámites respectivos para su obtención de Título



---

Dra. Julia Rosa Gutiérrez Pérez  
ASESOR



### **Dedicatoria**

En primer lugar, a Dios.

A mis amados padres; Luz Marina y Luis Antonio,  
por ser mis grandes consejeros.

A mi hermana Anais, por su compañía.

A mi abuela Zoila, por ser mi inspiración.

## **Agradecimiento**

A Dios, por guiar mi camino en todo momento.

A mis padres, por ser mi fortaleza y motivación para salir adelante, por brindarme una formación en valores para ser una mejor persona.

A mi querida alma máter, la UNJBG y por supuesto a mi Escuela por cobijarme en sus aulas y regalarme momentos inolvidables.

A mis maestros que la vida puso en mi camino, por sus enseñanzas y dedicación en mi formación académica.

Al personal de la ZOFRATACNA, por su tiempo y buena disposición para lograr la ejecución de mi investigación.

Y, por último, a las personas que contribuyeron al desarrollo de mi investigación.

*¡Gracias totales!*

## Contenido

Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Contenido.....	vi
Índice de Tablas.....	x
Índice de Figuras.....	xii
Resumen.....	xiv
Abstract .....	xv
INTRODUCCIÓN.....	xvi
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	17
1.1. Planteamiento del problema.....	17
1.1.1. Descripción del problema.....	17
1.1.2. Formulación del problema.....	22
1.1.2.1. Problema principal.....	23
1.1.2.2. Problemas específicos.....	23
1.2. Objetivos de investigación .....	24
1.2.1. Objetivo general .....	24
1.2.2. Objetivos específicos .....	24
1.3. Justificación de la investigación .....	25
1.3.1. Justificación teórica .....	25
1.3.2. Justificación práctica .....	25
1.3.3. Justificación metodológica .....	25
1.4. Limitaciones de la investigación .....	26
1.5. Hipótesis de la investigación .....	26
1.5.1. Hipótesis general .....	26
1.5.2. Hipótesis específicas.....	26

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	28
2.1. Antecedentes de la investigación .....	28
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	28
2.1.2. Antecedentes nacionales .....	31
2.1.3. Antecedentes locales.....	35
2.2. Bases teóricas .....	38
2.2.1. Control interno.....	38
2.2.1.1. Definición.....	38
2.2.1.2. Objetivos .....	40
2.2.1.3. Clases de control interno.....	42
2.2.1.4. Importancia .....	43
2.2.1.5. Componentes .....	44
2.2.1.5.1. Ambiente de control.....	45
2.2.1.5.2. Evaluación de riesgos.....	47
2.2.1.5.3. Actividades de control.....	49
2.2.1.5.4. Información y comunicación.....	51
2.2.1.5.5. Monitoreo .....	53
2.2.2. Gestión de activos fijos.....	55
2.2.2.1. Activos fijos.....	55
2.2.2.2. Reconocimiento y medición .....	56
2.2.2.3. Depreciación.....	57
2.2.2.4. Actos de gestión.....	58
2.2.2.4.1. Actos de adquisición .....	58
2.2.2.4.2. Actos de registro .....	59
2.2.2.4.3. Actos de administración.....	62
2.2.2.4.4. Actos de disposición.....	63

2.3. Definición de términos.....	65
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO .....	72
3.1. Tipo, nivel y diseño de la investigación .....	72
3.1.1. Tipo de investigación.....	72
3.1.2. Nivel de investigación .....	72
3.1.3. Diseño de investigación.....	72
3.2. Población y muestra .....	73
3.2.1. Población.....	73
3.2.2. Muestra.....	73
3.3. Técnicas e instrumentos .....	74
3.3.1. Técnicas de recolección de datos.....	74
3.3.2. Instrumentos de recolección de datos.....	75
3.4. Procesamiento y análisis de datos.....	75
CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....	76
4.1. Presentación y tratamiento de resultados.....	76
4.2. Resultados descriptivos: Tablas de frecuencia de variables, dimensiones e indicadores.....	76
4.2.1. Variable independiente: Control interno.....	76
4.2.2. Variable dependiente: Gestión de activos fijos.....	97
4.3. Resultados inferenciales.....	115
4.3.1. Contrastación de hipótesis.....	115
4.4. Confiabilidad de los instrumentos.....	123
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN.....	126
CONCLUSIONES.....	130
RECOMENDACIONES.....	132
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	134

ANEXOS .....	147
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	147
Anexo 2: Operacionalización de variables .....	149
Anexo 3: Instrumento de Investigación (cuestionarios).....	151
Anexo 4: Base de datos .....	157
Anexo 5: Validación del instrumento .....	159
Anexo 6: Carta de autorización de la entidad .....	165
Anexo 7: Relación de trabajadores del Comité de Administración de ZOFRATACNA – Periodo 2022 .....	166
Anexo 8: Organigrama de la entidad.....	172

## Índice de Tablas

<i>Tabla 1 Muestra .....</i>	<i>74</i>
<i>Tabla 2 Nivel de la variable control interno .....</i>	<i>76</i>
<i>Tabla 3 Nivel de la dimensión ambiente de control .....</i>	<i>77</i>
<i>Tabla 4 Nivel del indicador compromiso.....</i>	<i>78</i>
<i>Tabla 5 Nivel del indicador aptitud del personal.....</i>	<i>79</i>
<i>Tabla 6 Nivel del indicador responsabilidades .....</i>	<i>80</i>
<i>Tabla 7 Nivel de la dimensión evaluación de riesgos .....</i>	<i>81</i>
<i>Tabla 8 Nivel del indicador planeamiento .....</i>	<i>82</i>
<i>Tabla 9 Nivel del indicador objetivos.....</i>	<i>83</i>
<i>Tabla 10 Nivel del indicador respuesta al riesgo.....</i>	<i>84</i>
<i>Tabla 11 Nivel de la dimensión actividades de control .....</i>	<i>85</i>
<i>Tabla 12 Nivel del indicador acciones de control.....</i>	<i>86</i>
<i>Tabla 13 Nivel del indicador tecnología.....</i>	<i>87</i>
<i>Tabla 14 Nivel del indicador políticas y procedimientos .....</i>	<i>88</i>
<i>Tabla 15 Nivel de la dimensión información y comunicación.....</i>	<i>89</i>
<i>Tabla 16 Nivel del indicador comunicación interna .....</i>	<i>90</i>
<i>Tabla 17 Nivel del indicador canales de información.....</i>	<i>91</i>
<i>Tabla 18 Nivel del indicador confiabilidad de la información .....</i>	<i>92</i>
<i>Tabla 19 Nivel de la dimensión monitoreo .....</i>	<i>93</i>
<i>Tabla 20 Nivel del indicador actividades de monitoreo.....</i>	<i>94</i>
<i>Tabla 21 Nivel del indicador evaluación.....</i>	<i>95</i>
<i>Tabla 22 Nivel del indicador medidas correctivas.....</i>	<i>96</i>
<i>Tabla 23 Nivel de la variable gestión de activos fijos.....</i>	<i>97</i>
<i>Tabla 24 Nivel de la dimensión actos de adquisición.....</i>	<i>98</i>
<i>Tabla 25 Nivel del indicador aceptación de donación.....</i>	<i>99</i>

<i>Tabla 26 Nivel del indicador reposición.....</i>	<i>100</i>
<i>Tabla 27 Nivel del indicador permuta.....</i>	<i>101</i>
<i>Tabla 28 Nivel de la dimensión aatos de registro .....</i>	<i>102</i>
<i>Tabla 29 Nivel del indicador altas.....</i>	<i>103</i>
<i>Tabla 30 Nivel del indicador bajas.....</i>	<i>104</i>
<i>Tabla 31 Nivel del indicador inventario.....</i>	<i>105</i>
<i>Tabla 32 Nivel de la dimensión actos de administración.....</i>	<i>106</i>
<i>Tabla 33 Nivel del indicador afectación en uso.....</i>	<i>107</i>
<i>Tabla 34 Nivel del indicador cesión en uso.....</i>	<i>108</i>
<i>Tabla 35 Nivel del indicador arrendamiento .....</i>	<i>109</i>
<i>Tabla 36 Nivel de la dimensión actos de disposición.....</i>	<i>110</i>
<i>Tabla 37 Nivel del indicador subasta .....</i>	<i>111</i>
<i>Tabla 38 Nivel del indicador donación.....</i>	<i>112</i>
<i>Tabla 39 Nivel del indicador destrucción.....</i>	<i>113</i>
<i>Tabla 40 Prueba de normalidad.....</i>	<i>115</i>
<i>Tabla 41 Incidencia del control interno en la gestión de activos fijos.....</i>	<i>116</i>
<i>Tabla 42 Repercusión del ambiente de control en la gestión de activos fijos.....</i>	<i>117</i>
<i>Tabla 43 Influencia de la evaluación de riesgos en la gestión de activos fijos .....</i>	<i>118</i>
<i>Tabla 44 Incidencia de las actividades de control en la gestión de activos fijos .....</i>	<i>120</i>
<i>Tabla 45 Repercusión de la información y comunicación en la gestión de activos fijos .....</i>	<i>121</i>
<i>Tabla 46 Influencia del monitoreo en la gestión de activos fijos .....</i>	<i>122</i>

## Índice de Figuras

<i>Figura 1 Nivel de la variable control interno.....</i>	<i>77</i>
<i>Figura 2 Nivel de la dimensión ambiente de control.....</i>	<i>78</i>
<i>Figura 3 Nivel del indicador compromiso.....</i>	<i>79</i>
<i>Figura 4 Nivel del indicador aptitud del personal.....</i>	<i>80</i>
<i>Figura 5 Nivel del indicador responsabilidades.....</i>	<i>81</i>
<i>Figura 6 Nivel de la dimensión evaluación de riesgos.....</i>	<i>82</i>
<i>Figura 7 Nivel de indicador planeamiento.....</i>	<i>83</i>
<i>Figura 8 Nivel del indicador objetivos.....</i>	<i>84</i>
<i>Figura 9 Nivel del indicador respuesta al riesgo.....</i>	<i>85</i>
<i>Figura 10 Nivel de la dimensión actividades de control.....</i>	<i>86</i>
<i>Figura 11 Nivel del indicador acciones de control.....</i>	<i>87</i>
<i>Figura 12 Nivel del indicador tecnología.....</i>	<i>88</i>
<i>Figura 13 Nivel del indicador políticas y procedimientos.....</i>	<i>89</i>
<i>Figura 14 Nivel de la dimensión Información y comunicación.....</i>	<i>90</i>
<i>Figura 15 Nivel del indicador comunicación interna.....</i>	<i>91</i>
<i>Figura 16 Nivel del indicador canales de información.....</i>	<i>92</i>
<i>Figura 17 Nivel del indicador confiabilidad de la información.....</i>	<i>93</i>
<i>Figura 18 Nivel de la dimensión monitoreo.....</i>	<i>94</i>
<i>Figura 19 Nivel del indicador actividades de monitoreo.....</i>	<i>95</i>
<i>Figura 20 Nivel del indicador evaluación.....</i>	<i>96</i>
<i>Figura 21 Nivel del indicador medidas correctivas.....</i>	<i>97</i>
<i>Figura 22 Nivel de la variable gestión de activos fijos.....</i>	<i>98</i>
<i>Figura 23 Nivel de la dimensión actos de adquisición.....</i>	<i>99</i>
<i>Figura 24 Nivel del indicador aceptación de donación.....</i>	<i>99</i>
<i>Figura 25 Nivel del indicador reposición.....</i>	<i>101</i>

<i>Figura 26 Nivel del indicador permuta</i> .....	102
<i>Figura 27 Nivel de la dimensión actos de registro</i> .....	103
<i>Figura 28 Nivel del indicador altas</i> .....	104
<i>Figura 29 Nivel del indicador bajas</i> .....	105
<i>Figura 30 Nivel del indicador inventario</i> .....	106
<i>Figura 31 Nivel de la dimensión actos de administración</i> .....	107
<i>Figura 32 Nivel del indicador afectación en uso</i> .....	108
<i>Figura 33 Nivel del indicador cesión en uso</i> .....	109
<i>Figura 34 Nivel del indicador arrendamiento</i> .....	110
<i>Figura 35 Nivel de la dimensión actos de disposición</i> .....	111
<i>Figura 36 Nivel del indicador subasta</i> .....	112
<i>Figura 37 Nivel del indicador donación</i> .....	113
<i>Figura 38 Nivel del indicador destrucción</i> .....	114

## Resumen

El presente estudio tiene como objetivo determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022. Asimismo, su desarrollo se basó en un tipo de investigación básica, con un nivel descriptivo, así como en un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental transversal. La población estuvo conformada por 23 servidores del Comité de Administración de ZOFRATACNA, siendo la muestra no probabilística.

Se utilizó como instrumento, el cuestionario. Según los resultados obtenidos se evidenció que el 73,91 % de los encuestados manifestaron que el control interno se encuentra en un nivel alto, y el 65,2 % indicaron que la gestión de activos fijos se encuentra en un nivel alto.

Por otro lado, se observó una significancia bilateral igual a 0,00 menor que 0,05; por ende, fue indispensable rechazar la  $H_0$ , concluyendo que, el control interno incide en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022. Teniendo como un coeficiente de correlacional alto (Rho de Spearman de 0,809).

**Palabras clave:** Control interno, Activos fijos.

## Abstract

The objective of this study is Determine how internal control affects the management of fixed assets of the ZOFRATACNA Administration Committee, period 2022. Likewise, its development was based on a basic type of research, with a descriptive level, as well as a quantitative approach, with a non-experimental transversal design. The population consisted of 23 employees of the ZOFRATACNA Administration Committee, the sample being non-probabilistic.

It was used as an instrument, the questionnaire. According to the results obtained, it was evidenced that 73,91% of respondents said that internal control is at a high level, and 65,2% indicated that fixed assets management is at a high level.

On the other hand, a bilateral significance equal to 0,00 less than 0,05 was observed, therefore, it was essential to reject the  $H_0$ , concluding that internal control affects the management of fixed assets of the Administration Committee of ZOFRATACNA, period 2022. Having a correlation coefficient (Spearman's Rho of 0,809).

**Keywords:** Internal control, Fixed assets.

## INTRODUCCIÓN

La gestión de activos fijos en una organización es un componente crítico para su funcionamiento eficiente y su capacidad para alcanzar sus objetivos estratégicos. En ese sentido, el control interno juega un papel fundamental al establecer los cimientos para una gestión efectiva de activos fijos.

Este análisis se vuelve relevante en un contexto donde la eficiencia en la gestión de activos fijos es esencial para garantizar la continuidad de las operaciones y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

El presente estudio titulado: Control interno y su incidencia en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022; fue desarrollado mediante la siguiente estructura:

En el primer capítulo se desarrollan aspectos como la problemática en el contexto de la entidad estudiada, objetivos, la justificación y las hipótesis.

En el segundo capítulo se desarrollan los antecedentes de otros estudios a nivel internacional, nacional y local; así como su desarrollo teórico.

En el tercer capítulo se indica la metodología empleada para desarrollar el estudio; tal como el tipo, nivel y diseño de la investigación, la población y muestra, los métodos empleados para el recojo de datos y su proceso para la presentación final.

En el cuarto capítulo se muestran los resultados obtenidos del procesamiento de los datos, y en el último capítulo se expone la discusión de resultados.

Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones.

## **CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1. Planteamiento del problema**

#### **1.1.1. *Descripción del problema***

A nivel internacional, el control interno en el sector público enfrenta diversos desafíos que afecta su funcionalidad e implementación; por ejemplo, algunos de los factores son: la corrupción, la falta de transparencia en sus operaciones, la inexactitud de rendición de cuentas, malversación de activos y el robo de información confidencial.

En algunos casos, la adecuada implementación del control interno en el sector público también puede verse entorpecida por presiones políticas, esto puede incluir la interferencia en la contratación y promoción del personal en función de criterios políticos en lugar de méritos y competencias, lo que debilita la capacidad del control interno para operar de manera independiente y objetiva.

Otros factores como la falta de capacitación y concientización sobre la importancia del control interno pueden debilitar su implementación y mantenimiento en el sector público, así como la falta de conocimiento sobre los principios y prácticas del control interno puede generar deficiencias en la identificación de riesgos.

En la actualidad, a medida que avanza la tecnología, el sector público se enfrenta a nuevos riesgos y desafíos relacionados con la

seguridad de la información, la protección de datos y la gestión de la ciberseguridad. Es por ello, que las organizaciones gubernamentales pueden estar expuestas a amenazas internas y externas, como ataques cibernéticos y robo de datos, si no se lleva a cabo un control interno efectivo en estas áreas.

La ineficacia del control interno en el ámbito público está causando una crisis, debido a la imposibilidad de supervisar y prevenir el uso inadecuado de los recursos económicos y materiales de las organizaciones y empresas.

En este sentido, la corrupción es un problema que está relacionado con la mala gestión pública en las entidades gubernamentales, lo cual tiene un efecto negativo en la competitividad y el crecimiento económico (Miaja, 2019).

Por ejemplo, en nuestro país, el nivel de corrupción ha ido en aumento; con casos de peculado, manipulación de registros financieros y malversación de recursos que perjudican el pleno funcionamiento de las entidades públicas. Estos hechos no solo tienen un impacto negativo en la economía del país, la confianza de los ciudadanos y la estabilidad política, sino que dificulta la atracción de inversiones y afecta la reputación del país en el ámbito internacional.

Para ello, la Contraloría General de la República es la entidad encargada de supervisar la gestión administrativa, controlar el uso de los recursos y garantizar que las instituciones públicas sean eficientes y transparentes.

Se puede decir que, si las entidades gubernamentales implementan cada uno de los componentes del control interno con eficiencia, tendrán una sostenibilidad a largo plazo. Respecto al primer componente; ocurren hechos que afectan la implementación del ambiente de control como: la falta de compromiso por parte de la alta dirección, la falta de capacitación al personal sobre la aplicación del control interno, la resistencia al cambio, así como la escasez de recursos financieros y tecnológicos.

Por su parte, el segundo componente: la evaluación de riesgos puede verse obstaculizada por la ausencia de procedimientos claros para su identificación y la falta de seguimiento a los eventos que puedan tener un impacto negativo a la organización.

En cuanto al tercer componente: las actividades de control; existen varios factores que dificultan su correcta ejecución. Por ejemplo, no contar con controles en las áreas críticas de la entidad, así como la falta de segregación de funciones puede dar lugar al aumento de riesgos y conflictos de intereses.

Los casos relacionados con el cuarto componente: información y comunicación, pueden afectar negativamente las operaciones y el control de una organización. Tal como, la falta de comunicación entre todas las

áreas y el manejo incorrecto o incompleto de datos puede dar lugar a tomar decisiones erróneas.

Por último, pero no menos importante, la falta de supervisión y monitoreo en las entidades retrasa la identificación como la corrección de errores, lo que hace que la Alta Dirección no tenga una visión completa del estado de la entidad afectando el logro de sus objetivos.

Ahora bien, uno de los casos más comunes que ocurre en la administración pública es el mal manejo de los recursos; esto puede darse por compras sobrevaloradas, malversación de fondos destinados a proyectos públicos o falta de un adecuado control del uso de recursos.

Los recursos pueden ser humanos y materiales; tomando como referencia el talento humano, es importante contar con una buena cultura organizacional, promover la responsabilidad y garantizar que los empleados estén debidamente capacitados en los principios y prácticas del control interno si se quiere tener éxito (Instituto de Democracia y Derechos Humanos - PUCP, 2019).

Por otro lado, los recursos materiales que componen uno de los rubros más importantes de cualquier entidad, son los activos fijos (terrenos, edificaciones, maquinarias, vehículos y equipos) que hacen posible el funcionamiento de las organizaciones; es por ello que se debe tener un tratamiento riguroso y efectivo en cuanto a su correcta administración. La gestión de activos fijos implica la planificación, adquisición, registro, mantenimiento, seguimiento, depreciación y

disposición para optimizar su uso, maximizar su valor y minimizar los riesgos asociados. La falta de controles adecuados puede llevar a la pérdida de activos de la organización, esto puede incluir la pérdida física de activos, como inventarios o equipos, así como la pérdida financiera debido a transacciones no autorizadas o errores en los registros contables.

Por dicha razón, el control interno juega un papel sumamente importante respecto a la gestión de activos fijos ya que sin su correcta implementación puede dar lugar a errores en los registros financieros; por lo que afectaría la precisión de los estados financieros y la toma de decisiones.

Para efectos de estudio, se tomó al Comité de Administración de ZOFRATACNA, llamada comercialmente como Zona Franca y Zona Comercial de Tacna - ZOFRATACNA, que se creó mediante Ley N°27688. Dicha entidad inició sus operaciones en el año 1990, misma que antes tuvo la denominación de ZOTAC y posteriormente CETICOS Tacna en 1996. Según los estados financieros de la entidad al 31-12-2022, los activos fijos representan el 92,30 % del total de activos, mismo que está compuesto por terrenos, edificaciones, vehículos, maquinarias, así como otros componentes.

Para empezar a detallar la problemática del control interno y gestión de los activos fijos se debe precisar que la entidad no cuenta con políticas internas para el control patrimonial dichos activos. Por otro lado, la institución no cuenta con un control individualizado de los bienes

inmuebles, tales como edificaciones y terrenos; por lo que es necesario implementar un software especializado que permita llevar un control exacto de los mismos.

Cabe precisar que la entidad adjudica el uso de galpones y/o lotes mediante cesión en uso por un tiempo determinado, para poder desarrollar actividades autorizadas por la ZOFRATACNA. Por lo que resulta necesario contar con lineamientos para evitar futuros riesgos como invasiones a los terrenos de propiedad del Comité de Administración de ZOFRATACNA, así como posibles abandonos por parte de los usuarios (cesionarios).

Asimismo, los bienes inmuebles dados por afectación en uso no son administrados según las condiciones pactadas con las entidades afectatarias; perjudicando el patrimonio de la entidad.

En cuanto a los almacenes se presenta también otro inconveniente, ya que se puede encontrar bienes muebles dados de baja calificados como RAEE en su mayoría y otros destinados a donación; que no se pueden disponer de los mismos debido a la falta de personal para que se inicie los actos de disposición correspondientes.

### **1.1.2. *Formulación del problema***

Sobre la base de lo mencionado en párrafos anteriores, a continuación, se presenta el problema principal y los problemas específicos.

**1.1.2.1. Problema principal**

PG: ¿De qué manera el control interno incide en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022?

**1.1.2.2. Problemas específicos**

PE1: ¿De qué forma el ambiente de control repercute en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022?

PE2: ¿Cómo influye la evaluación de riesgos en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022?

PE3: ¿De qué manera las actividades de control inciden en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022?

PE4: ¿De qué forma la información y comunicación repercute en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022?

PE5: ¿Cómo influye el monitoreo en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022?

## 1.2. Objetivos de investigación

### 1.2.1. *Objetivo general*

OG: Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

### 1.2.2. *Objetivos específicos*

OE1: Establecer de qué forma el ambiente de control repercute en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

OE2: Determinar cómo influye la evaluación de riesgos en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

OE3: Determinar de qué manera las actividades de control inciden en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

OE4: Establecer de qué forma la información y comunicación repercute en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

OE5: Determinar cómo influye el monitoreo en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

### **1.3. Justificación de la investigación**

#### **1.3.1. *Justificación teórica***

Esta investigación busca generar discusión académica sobre las variables de estudio, con el propósito de ampliar conocimientos existentes a futuros investigadores, para demostrar la incidencia del control interno en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA.

#### **1.3.2. *Justificación práctica***

La investigación se justificó desde el punto de vista práctico porque permitió conocer la incidencia del control interno en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, siendo útil para los funcionarios y servidores de la entidad para la toma de acciones e implementación de políticas sobre la gestión de sus activos; así como la evaluación a cada componente del control interno para el logro de sus objetivos institucionales.

#### **1.3.3. *Justificación metodológica***

En la investigación realizada, se elaboró un total de dos cuestionarios, con un instrumento de medición diseñado para cada variable. Previo a su aplicación, se sometieron estos cuestionarios a la evaluación de tres expertos en la materia. Finalmente, se llevaron a cabo pruebas de confiabilidad y validez para alcanzar los objetivos de estudio.

#### **1.4. Limitaciones de la investigación**

En el presente estudio no se tuvo limitaciones.

#### **1.5. Hipótesis de la investigación**

##### **1.5.1. *Hipótesis general***

HG: El control interno incide significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

##### **1.5.2. *Hipótesis específicas***

HE1: El ambiente de control repercute significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

HE2: La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

HE3: Las actividades de control inciden significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

HE4: La información y comunicación repercute significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

HE5: El monitoreo influye significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes de la investigación**

Los antecedentes de la presente investigación giran en relación al control interno y la gestión de activos fijos en el ámbito internacional, nacional y local; los cuales se tomaron en consideración y se citará a continuación:

#### **2.1.1. *Antecedentes internacionales***

Betancure et al. (2022) en su tesis “Contribución del control interno basado en el MIPG a la eficacia de la gestión pública en el municipio de Andes,” realizada para obtener el grado de Contador Público en la Universidad de Antioquia en Colombia. Tuvo como finalidad, identificar la contribución del Control Interno basado en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión a la eficacia de la gestión pública en el municipio de Andes. Se empleó un enfoque cualitativo, tipo descriptivo, realizando entrevistas como técnica de recolección al total de los empleados de la municipalidad estudiada. Finalmente, se llegó a la conclusión que, la administración municipal de Andes no lleva a cabo de manera completa la implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG). Esta situación se atribuye a la falta de recursos presupuestarios y personal capacitado que se requieren para llevar a cabo una ejecución adecuada del modelo. Como resultado, únicamente se están atendiendo los

aspectos más apremiantes para cumplir con los requisitos mínimos del modelo.

Gómez (2021) en su tesis denominada “El modelo de control interno en Colombia, un análisis desde las capacidades institucionales: el caso del municipio de San Carlos (Córdoba),” para obtener el grado de Magíster en Gobierno del Territorio y Gestión Pública en la Pontificia Universidad Javeriana en Colombia; se propuso examinar las capacidades institucionales que facilitarían la implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) en un estudio de caso centrado en el municipio de San Carlos. Este análisis se llevó a cabo a través de una investigación aplicada de carácter no experimental, utilizando entrevistas semiestructuradas con funcionarios públicos locales como principal fuente de información. Se ha determinado que el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), junto con el instrumento utilizado para su implementación, abarca en gran medida los objetivos establecidos en las reformas gubernamentales destinadas a modernizar la administración pública. Sin embargo, se evidenció una debilidad considerable en cuanto a la orientación hacia resultados dentro del MIPG.

Yanacón (2022) en su tesis “Contribución del control interno para las políticas públicas de descentralización operativa: Caso del Instituto Nacional de Semillas,” realizada para obtener el grado de Especialista en Auditoría Interna Gubernamental en la Universidad Nacional de La Plata en Argentina; el fin principal fue determinar en qué medida el modelo de

control interno contribuye a las políticas públicas implementadas por la entidad para descentralizar las operaciones de estas oficinas regionales. El enfoque metodológico elegido para esta investigación fue de carácter descriptivo.

El estudio se centró en cuatro de las nueve oficinas regionales que conforman la organización. Estas oficinas fueron analizadas utilizando una matriz que consideraba tanto el impacto como la probabilidad de diversos riesgos que se podían presentar. Los resultados obtenidos a través de estas auditorías, dirigidas hacia el logro de los objetivos planteados, señalaron una falta de eficiencia en la implementación de la descentralización operativa en todo el país. Esta descentralización tenía como finalidad mejorar los servicios ofrecidos a los ciudadanos que forman parte de la cadena semillera nacional.

La evaluación llevada a cabo también reveló riesgos internos dentro de la organización, los cuales estaban relacionados con la insuficiente supervisión por parte de la Dirección que controla a las oficinas regionales. Uno de los hallazgos más significativos fue que el control interno, no se estaba implementando de manera adecuada por parte de las entidades responsables.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

Maximiliano y Peñaloza (2022) sustentaron su tesis denominada “Control patrimonial y administración de bienes muebles en las municipalidades distritales de la provincia de Junín 2020,” para obtener el grado de Contador Público en la Universidad Peruana Los Andes en la ciudad de Huancayo, Perú. La investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control patrimonial y la gestión de bienes muebles en las municipalidades distritales de la provincia de Junín durante el año 2020. Para lograr este propósito, emplearon un enfoque cuantitativo de tipo aplicado, adoptando un nivel correlacional y un diseño no experimental.

La población de estudio incluyó a cuatro municipalidades, donde participaron un total de 20 trabajadores en la investigación. Para medir las variables de interés, se empleó un cuestionario como herramienta de recopilación de datos.

Los hallazgos del estudio revelaron conclusiones importantes que resaltan la estrecha relación entre el control patrimonial y la gestión de bienes muebles en este contexto específico. Se observó una correlación positiva entre ambos, con un coeficiente de correlación ( $r$ ) de 0,985; indicando que un control efectivo del patrimonio puede tener un impacto considerable en la mejora de la gestión de los bienes muebles mencionados.

Ramirez (2021) en su tesis denominada “Estrategias de gestión integral para la mejora de la gestión contable de activos fijos en una empresa industrial, Lima 2021”; realizada para obtener el grado de Contador Público en la Universidad Norbert Wiener en la ciudad de Lima, Perú. La finalidad del estudio fue elaborar estrategias destinadas a mejorar tanto el control como el análisis de los registros de activos fijos, con el objetivo de potenciar la gestión contable en este ámbito. Adoptó un enfoque mixto que combinó elementos cualitativos y cuantitativos.

En este proceso se aplicaron métodos inductivos, deductivos y analíticos, contribuyendo así a una comprensión más profunda y completa de la gestión de activos fijos desde una perspectiva contable. La investigación tuvo como muestra: los documentos correspondientes al registro de compras, reporte de activos fijos, estado de resultados, etc., sumando en total seis documentos; asimismo, se entrevistó a dos empleados del área contable. De ello concluyó que, la ausencia de una codificación específica para cada activo fijo y la falta de conocimiento del personal sobre los mismos; incluyendo su vida útil, características y custodia, son factores que afectan el control del inventario de activo fijo.

Además, se observó que la falta de comunicación y colaboración entre las diferentes áreas de la empresa impide el flujo adecuado de información necesaria para la administración y contabilización de los registros, en relación a la capacidad de producción y vida útil de los activos fijos.

García (2022) sustentó su tesis con el tema “Control interno para mejorar la gestión de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Chao, 2021;” para obtener el grado de Contador Público en la Universidad Señor de Sipán en la ciudad de Chiclayo, Perú. Tuvo como objetivo realizar un proyecto que introdujera un Plan de Control Interno destinado a optimizar la administración de dichos activos.

El enfoque metodológico utilizado en este estudio fue cuantitativo y de tipo básico, con un diseño descriptivo y no experimental. La población objeto de estudio estuvo conformada por 90 empleados municipales, quienes formaron parte de la muestra utilizada en la investigación. La recolección de datos se llevó a cabo mediante la aplicación de encuestas y cuestionarios.

Los resultados obtenidos revelaron que el 50 % de los encuestados manifestaron una percepción positiva sobre la eficacia del control interno, mientras que el 55,6 % opinó que la gestión de los bienes muebles patrimoniales se calificaba como regular. Con base en esta evaluación, se hizo la recomendación de implementar el Plan de Control Interno como una medida para elevar la calidad de la administración de los bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Chao. Además, se formularon sugerencias con el objetivo de garantizar la ejecución adecuada de dicho plan.

Huanaco (2022) en su tesis denominada “Gobierno digital y gestión de los activos fijos de la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2021,” para obtener el grado de Maestro en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo en la ciudad de Lima, Perú. Tuvo como finalidad de analizar la interacción entre el gobierno digital y la administración de activos fijos en la Municipalidad Metropolitana de Lima durante el año 2021. Para lograr este objetivo, se empleó un enfoque cuantitativo, utilizando un diseño no experimental y de tipo transversal. La población de interés estuvo conformada por 70 colaboradores, a quienes se les aplicó un cuestionario estructurado como herramienta de recolección de datos.

Los resultados del estudio indican que el 51 % de los participantes considera que el nivel de desarrollo del gobierno digital es intermedio, mientras que el 54 % opina que la gestión de activos fijos se encuentra en un nivel alto. A partir de estos resultados, Huanaco llegó a la conclusión de que existe una relación significativa entre el gobierno digital y la administración de activos fijos en la Municipalidad Metropolitana de Lima durante el año 2021. Esta conclusión se basa en el coeficiente de correlación de Spearman (Rho) de 0,857 y un p-valor de 0,000 que respaldan esta asociación.

### **2.1.3. Antecedentes locales**

Zapata (2022) en su tesis denominada “El control interno y la gestión administrativa en tiempos de COVID-19 de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, Tacna, 2021;” realizada para obtener el grado de Contador Público con mención en Auditoría en la Universidad Privada de Tacna, tuvo como finalidad determinar la influencia del control interno con la gestión administrativa en tiempos de Covid-19 de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, Tacna, 2021. La investigación se basó en un enfoque cuantitativo de naturaleza básica, adoptando un nivel explicativo y un diseño no experimental.

El estudio se realizó con una muestra de 35 empleados a quienes se les administró un cuestionario específico. Los resultados revelaron una correlación significativamente alta entre el control interno y la gestión administrativa, con un coeficiente de correlación ( $r$ ) de 0,997. Además, se observó que el control interno explica en un 99,3 % la variabilidad en la gestión administrativa. Es importante destacar que el nivel de significancia obtenido fue de 0,000, siendo menor que el valor de referencia de 0,05.

En base a estos resultados, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa, lo que sugiere que existe una influencia significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad durante el tiempo de la pandemia de Covid-19.

Rivera (2022) realizó una tesis denominada “El control interno y su influencia en el tratamiento contable de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, año 2021,” para obtener el grado de Contador Público con mención en Auditoría en la Universidad Privada de Tacna, en la que tuvo como finalidad determinar el nivel de influencia del control interno en el proceso contable de los activos excedentes provenientes de las obras del Proyecto Especial Tacna durante el año 2021. La metodología aplicada en esta investigación se caracterizó por su enfoque básico, empleando un diseño no experimental con un enfoque correlacional y descriptivo. Para recolectar datos se utilizó la técnica de encuesta a través de un cuestionario como herramienta de investigación. La muestra estuvo conformada por 89 trabajadores.

Según el análisis estadístico realizado, se ha demostrado que el control interno tiene una influencia significativa en el manejo de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna 2021. La correlación de Spearman ha arrojado un valor de 0,715 y un p-valor de 0,000; lo que indica una fuerte relación entre ambas variables y una evidencia estadísticamente significativa. Por lo tanto, se ha confirmado la hipótesis planteada sobre la importancia del control interno en el tratamiento de los bienes sobrantes del proyecto.

Gallegos (2022) sustentó su tesis titulada “Control interno y la gestión de planillas en la Dirección Regional de Educación Tacna, periodo 2021”; para obtener el grado de Contador Público con mención en Auditoría en la Universidad Privada de Tacna. Su finalidad fue analizar la relación entre el control interno y la administración de planillas en la Dirección Regional de Educación Tacna durante el periodo 2021. El nivel de investigación fue de naturaleza básica, con un diseño no experimental y un enfoque descriptivo. La muestra estuvo conformada por 30 empleados, entre funcionarios, técnicos y personal administrativo, a quienes se les realizó una encuesta.

Los resultados del estudio señalaron que en la Dirección Regional de Educación Tacna había carencias evidentes en la eficiencia y la puntualidad en la preparación de las planillas del personal, junto con la falta de organización y la ausencia de expedientes de contratación. Además, se identificaron deficiencias en el control de la asistencia, la permanencia y productividad de los empleados de la institución. A partir de estas observaciones, se llegó a la conclusión de que existe una relación entre el control interno y la administración de planillas.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Control interno**

#### **2.2.1.1. Definición**

El control interno es una labor de la dirección que tiene como propósito asegurar la protección de los activos de la empresa, prevenir gastos innecesarios y garantizar el logro de los objetivos organizacionales.

En resumen, es un conjunto de medidas que buscan garantizar la efectividad y eficiencia de los procesos empresariales, así como la integridad y confiabilidad de la información financiera (Quispe, 2020).

Para Holmes (1987) “el control interno debe ser ejecutado por la gerencia, ya que tiene la función de salvaguardar los activos de la empresa, evitando desembolsos indebidos” (Olaya, 2022, pág. 28).

En base a la teoría de Koontz y O'Donnell (1987), el control es una herramienta fundamental para alcanzar los objetivos con éxito, ya que permite identificar y corregir cualquier desviación en los procesos. Además, su importancia radica en la capacidad de detectar y tratar los eventos de riesgo, evitando su materialización y contribuyendo al ahorro de tiempo, reducción de costos y prevención de errores (Munive, 2019).

Por otro lado, también se define el control interno como un procedimiento llevado a cabo por la junta de directores, el personal de dirección y otros empleados de la organización, que tiene como objetivo

proporcionar un nivel de seguridad adecuado en relación con el logro de los objetivos establecidos por la empresa. Dicho control se refiere a un conjunto de medidas implementadas por la alta dirección para garantizar que las operaciones de la organización estén funcionando adecuadamente, con la finalidad de reducir los riesgos y perfeccionar la eficacia y empuje de la empresa (Mendivil y Erro, 2021).

En esencia, el control interno hace referencia a todo un sistema conformado por políticas y procedimientos establecidos por la administración para garantizar una gestión ordenada y eficiente de la organización, lo cual incluye proteger activos, prevenir y detectar fraudes, mantener la precisión e integridad de los registros contables y preparar información financiera confiable de manera oportuna. Dicho sistema es esencial para asegurar que la empresa opere de manera responsable y eficiente (Parrales et al., 2022).

El propósito fundamental del control interno radica en promover la efectividad, eficiencia y transparencia en las actividades llevadas a cabo por una organización. Además, busca salvaguardar la calidad de los servicios públicos que la entidad proporciona, así como resguardar los activos y recursos estatales ante posibles pérdidas, daños o usos inapropiados. Su objetivo central consiste en prevenir cualquier forma de irregularidad o perjuicio que pudiese impactar adversamente sobre los recursos y bienes gubernamentales en su conjunto (Quispe, 2020).

### **2.2.1.2. Objetivos**

Según la Ley N° 30742 (2018), entre los objetivos del control interno tenemos:

a) Mejorar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de sus operaciones, junto con la calidad de los servicios públicos que ofrece. Se busca optimizar el desempeño de la organización para conseguir un uso más eficiente de los recursos, brindando un servicio público de alta calidad y transparente a la comunidad.

b) Velar por la seguridad y protección de los recursos y bienes del Estado, asegurándose de que no sufran daños, pérdidas, mal uso o actos ilegales. Además, deben tomar medidas para prevenir cualquier situación perjudicial o irregular que pueda afectar a dichos recursos y bienes.

c) Aplicar la normatividad que rija para la entidad y sus procesos.

d) Asegurarse de que la información que transita en la entidad sea confiable y oportuna.

e) Favorecer e incentivar para que el personal aplique los valores institucionales.

f) Fomentar que los funcionarios y servidores públicos cumplan con la obligación de rendir cuentas por el manejo de fondos y bienes públicos que se les ha confiado, así como por la consecución de objetivos o misiones que les han sido encomendadas y aceptadas.

g) Fomentar la creación de valor gubernamental en los bienes y servicios dirigidos a la población es fundamental. Esto implica que las

entidades encargadas de proporcionar estos recursos deben estar comprometidas con la generación de beneficios para la comunidad y no solo enfocadas en sus intereses particulares.

El control interno busca alcanzar los objetivos de la empresa, mejorar la eficiencia en sus operaciones y garantizar la veracidad de la información financiera generada (Escobar et al., 2023).

Respecto al primer objetivo, el control interno favorece el cumplimiento de las políticas establecidas por la administración de una entidad, lo cual es esencial para lograr los objetivos que se han establecido. En este sentido, el control interno se convierte en una garantía para el éxito de la entidad, asegurando la consecución de los objetivos fundamentales de la empresa. Por lo tanto, es necesario que las empresas presten especial atención a la ejecución de métodos efectivos de control interno para asegurar su éxito y crecimiento a largo plazo (Usco, 2020).

Por otro lado, al implementar un sistema de control interno en una empresa, se logra un mejor uso de los recursos de manera económica y eficiente. Es esencial establecer metas y estándares de operación claros para medir el desempeño y evaluar la eficacia, eficiencia y economía, lo cual es crucial para lograr una gestión integral exitosa de la organización, ya que es una herramienta indispensable para lograr una gestión eficiente y óptima de los recursos y procesos de la empresa, poniendo en evidencia problemas y limitaciones de manera individual por una falta de control interno adecuado (Calle et al., 2020).

Por otro lado, tomando como referencia al tercer objetivo, éste se encarga de verificar la fiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera y administrativa generada en la entidad. Esto se hace con el objetivo de proporcionar una base sólida para la toma de decisiones y asegurar el bienestar futuro de la entidad (Cefrian, 2019).

Además, el control interno permite identificar posibles fallos en la administración, contabilidad y finanzas de la empresa. Además, busca proteger los activos de la compañía y prevenir cualquier tipo de pérdida. Asimismo, permite detectar el desperdicio de recursos, ya sea material o de tiempo, que pueda estar afectando el rendimiento de la empresa, siendo una herramienta fundamental para garantizar la eficiencia y eficacia de los procesos (Robles, 2019).

### **2.2.1.3. Clases de control interno**

a) Control interno administrativo: Se centra en la eficiencia y eficacia de las operaciones y actividades no financieras de la organización. Incluye políticas y procedimientos para gestionar recursos humanos, administrar activos, supervisar operaciones diarias, establecer objetivos y evaluar el desempeño (Aguilar et al., 2020).

b) Control interno contable: Consiste en garantizar la integridad y confiabilidad de los datos financieros. Involucra establecer políticas y procesos para registrar, categorizar y presentar información financiera con

precisión, en conformidad con los principios contables relevantes y las normativas internacionales de contabilidad (Callay, 2019).

c) Control interno de cumplimiento: Se relaciona con el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la organización. Implica el establecimiento de políticas y procedimientos para identificar y cumplir con los requisitos legales, regulatorios y normativos, así como para prevenir y detectar actividades fraudulentas (Momb Blanc y Castro, 2020).

#### **2.2.1.4. Importancia**

a) Resguardo de activos: Desempeña un papel fundamental en la salvaguardia de los activos de la entidad, tales como el capital en efectivo, los inventarios, los recursos materiales y la propiedad intelectual. Esto se logra al establecer medidas de seguridad y protocolos de control apropiados que contribuyen a su protección integral.

b) Confianza en la información financiera: Un control interno sólido garantiza la exactitud y confiabilidad de la información financiera, lo que ayuda a los propietarios, inversionistas y otras partes interesadas a tomar decisiones informadas basadas en datos precisos.

c) Eficiencia operativa: Los controles internos eficientes promueven la eficiencia y la efectividad de las operaciones de la organización; al establecer procesos claros, responsabilidades definidas y políticas bien comunicadas.

d) Conformidad normativa: El control interno desempeña un papel fundamental en asegurar que la entidad cumpla con las leyes,

regulaciones y normativas pertinentes. Esta función contribuye a prevenir posibles sanciones legales, mitigar riesgos para la reputación y evitar la pérdida de confianza por parte de clientes y socios comerciales.

#### **2.2.1.5. Componentes**

Tomando como referencia el modelo COSO, contamos con los componentes del control interno, quienes orientan y facilitan su implementación (Contraloría General de la República, 2019).

a) Ambiente de control: Se refiere al entorno establecido por la alta dirección y al nivel de consciencia de control que identifica a toda la organización.

b) Evaluación de riesgos: Involucra la identificación y tratamiento de los posibles riesgos que puedan obstaculizar el logro de los objetivos de la organización.

c) Actividades de control: Comprenden las políticas y acciones implementadas para mitigar los riesgos identificados de manera efectiva.

d) Información y comunicación: Implica el flujo constante de información relevante dentro de la organización, así como fuera de ella.

e) Monitoreo: Consiste en el seguimiento y supervisión por parte de la alta dirección de todas las actividades ejecutadas con el fin de garantizar la eficacia operativa.

### **2.2.1.5.1. Ambiente de control**

El funcionamiento de una empresa depende en gran medida del ambiente de control que se establezca en ella; comprende los principios de integridad y valores éticos lo que resulta fundamental para crear una cultura en la que los empleados estén conscientes de la importancia del control interno (Maquera & Villalobos, 2019).

En esencia, este componente es uno de los principales, el cual sostiene y actúa como base para los otros cuatro componentes, y que es fundamental para alcanzar los objetivos del control en cualquier organización.

En este contexto, el ambiente de control considera los siguientes aspectos:

a) Compromiso:

Se refiere a la actitud y la disposición de la dirección y del personal de la organización hacia el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa.

Esto implica que todos los niveles de la organización están comprometidos con la ética, la integridad y el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos. Un alto nivel de compromiso de la dirección y del personal es fundamental para asegurar

que los controles internos sean efectivos y que se eviten riesgos significativos (Perez y Polo, 2021).

b) Aptitud del personal:

Se relaciona con la capacidad y competencia de los empleados para desempeñar sus funciones de manera efectiva.

Esto implica contar con un personal que posea las habilidades, conocimientos y experiencia necesaria para llevar a cabo sus responsabilidades de manera eficiente (Perez y Polo, 2021).

c) Responsabilidades:

Se refieren a la asignación clara de tareas y roles dentro de la organización. En un ambiente de control sólido, es importante que las responsabilidades estén definidas y comunicadas de manera efectiva para evitar la duplicación de esfuerzos y garantizar que todas las actividades estén siendo realizadas por las personas adecuadas.

Esto también implica establecer sistemas de supervisión y rendición de cuentas para garantizar que las responsabilidades se cumplan de manera efectiva (Perez y Polo, 2021).

### **2.2.1.5.2. Evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgos desempeña un papel fundamental en la administración al abordar la detección y el análisis de los riesgos pertinentes que podrían influir en los logros de la organización .

En concordancia con el informe COSO, este proceso involucra la medición y jerarquización de eventos probables que tengan el potencial de generar un impacto significativo en la empresa. Asimismo, se subraya que la evaluación de riesgos resulta crucial para identificar y gestionar de manera específica los riesgos vinculados a cambios (Alban, 2022).

Es necesario establecer los objetivos en cada nivel de la organización antes de evaluar los riesgos, y determinar cómo gestionarlos en base a ese análisis. Toda entidad enfrenta riesgos internos y externos, que deben evaluarse a nivel de la entidad y actividad correspondiente, para luego establecer mecanismos que permitan identificar, analizar y tratar esos riesgos (OECD, 2023).

Por lo que, la evaluación de riesgos engloba los siguientes aspectos:

a) Planeamiento:

Se refiere a la fase inicial en la que se define cómo se llevará a cabo todo el proceso de gestión de riesgos.

Esto incluye la identificación de los objetivos del

proceso de evaluación de riesgos, la selección de la metodología que se utilizará, la asignación de recursos y la planificación de las actividades que se llevarán a cabo (Zeballos, 2021).

b) Objetivos:

Son metas o resultados específicos que se buscan alcanzar a través del proceso de evaluación. Estos objetivos pueden variar según la organización y el contexto, pero en general, incluyen la identificación de los riesgos potenciales, la evaluación de la probabilidad y el impacto de estos riesgos, la priorización de los riesgos en función de su importancia y la elaboración de estrategias para mitigar o gestionar esos riesgos (Zeballos, 2021).

c) Respuesta al riesgo:

Es la fase en la que se determinan las acciones que se tomarán para abordar los riesgos identificados durante la evaluación.

Esto implica la elaboración de estrategias y planes para mitigar, transferir, evitar o aceptar los riesgos, según corresponda (Zeballos, 2021).

### **2.2.1.5.3. Actividades de control**

Las actividades de control se pueden clasificar como políticas y procesos diseñados para asegurar la ejecución adecuada de las pautas establecidas por la administración.

De igual manera, dichas actividades son una forma de hacer visible las políticas aplicadas en todos los niveles de la empresa, ya sea a nivel estratégico, administrativo u operacional (Calle et al., 2020).

Estas políticas deben establecer reglas y normas que se apliquen tanto a los procesos contables como a los procesos operativos, lo que ayudará a mantener un mejor control sobre los recursos financieros y humanos de la empresa, por lo que la implementación de políticas organizacionales es esencial para lograr un control eficiente de los procesos empresariales.

Algunos de estos procedimientos incluyen la revisión de procesos a alto nivel, la toma de decisiones por la dirección, las actividades administrativas, el procesamiento de información, el monitoreo del desempeño y la separación de responsabilidades. Estas actividades de control son fundamentales para asegurar que se tomen las acciones necesarias para enfrentar los riesgos y alcanzar los objetivos de la organización (Torres, 2019).

A continuación, se detallan los aspectos que reúne las actividades de control.

a) Acciones de control:

Son medidas y actividades específicas que se toman para mitigar los riesgos y garantizar que los procesos operativos de la organización funcionen de manera adecuada.

Estas acciones pueden incluir la supervisión, la revisión de documentos y otras prácticas que ayudan a prevenir errores, fraudes o incumplimientos (Periche y Guerrero, 2021).

b) Tecnología:

Se refiere a la utilización de sistemas, herramientas y software especializados para automatizar, facilitar o mejorar la eficiencia de los controles internos.

Esto puede incluir la implementación de software de contabilidad, sistemas de gestión de riesgos, sistemas de detección de fraudes, sistemas de monitoreo de transacciones, entre otros (Periche y Guerrero, 2021).

c) Políticas y procedimientos:

Son documentos que establecen las normas y las guías a seguir en una organización para llevar a cabo sus

operaciones de manera adecuada y para garantizar el cumplimiento de los objetivos.

Estos documentos describen cómo deben realizarse las actividades y qué controles deben aplicarse en diferentes procesos. Las políticas establecen principios generales, mientras que los procedimientos detallan los pasos específicos que deben seguirse (Periche y Guerrero, 2021).

#### **2.2.1.5.4. Información y comunicación**

El intercambio de información y comunicación en una organización se refiere a la captura y la difusión de información necesaria para cumplir con las responsabilidades de la entidad.

Para lograr esto, es importante que cada entidad desarrolle sistemas interconectados que permitan al personal de la organización capturar y compartir información necesaria para administrar y controlar sus operaciones de manera efectiva.

De tal forma, los sistemas de información son capaces de generar informes que incluyen datos operativos, financieros y de cumplimiento, con el objetivo de gestionar y supervisar las actividades de la empresa. Estos informes son esenciales para el control y la toma de decisiones (Calle et al., 2020).

Por lo que, dicho componente engloba los siguientes aspectos:

a) Comunicación interna:

Se refiere a la interacción y transmisión de información dentro de una organización o empresa, destinada a sus empleados, equipos y departamentos.

Esta comunicación tiene como objetivo facilitar la coordinación, la comprensión de los objetivos organizacionales, la transmisión de políticas y procedimientos, así como el fortalecimiento de la cultura corporativa (Sosa, 2021).

b) Canales de información:

Los canales de información son los medios o vías a través de los cuales se transmite y se distribuye la información.

Estos canales pueden ser físicos o digitales y varían según la organización y el propósito de la comunicación (Brumley, 2021).

c) Confiabilidad de la información:

Se refiere a la calidad de la información en términos de precisión y credibilidad. En el contexto de la toma de decisiones, es fundamental que la información sea fiable, es decir se base en datos precisos y verificables,

proveniente de fuentes confiables y libre de sesgos (Manobanda, 2022).

#### **2.2.1.5.5. Monitoreo**

Es necesario llevar a cabo dos métodos para asegurar que los controles estén funcionando correctamente, uno de ellos es a través de actividades de revisión y el otro son las evaluaciones.

Estos procedimientos son importantes para monitorear el rendimiento y garantizar la efectividad de los controles implementados, ya que es crucial realizar estas acciones de manera constante para prevenir cualquier riesgo o amenaza potencial y garantizar la seguridad en la organización (Calle, 2022).

Es importante tener en cuenta que las actividades de control deben ser revisadas periódicamente, ya que todas las empresas tienen áreas que están en constante evolución y que requieren ser fortalecidas o modificadas.

En este contexto, el monitoreo considera los siguientes aspectos:

##### a) Actividades de monitoreo:

Estas actividades implican la observación continua y sistemática de un proceso, proyecto o sistema para recopilar datos y obtener información sobre su desempeño y/o estado.

El monitoreo se realiza de manera regular para asegurarse de que todo esté funcionando según lo planeado y que se cumplan los objetivos establecidos (Chávez y De la Cruz, 2021).

b) Evaluación:

Es el proceso de analizar los datos y la información recopilada durante las actividades de monitoreo para determinar el grado en que se están logrando los objetivos y metas establecidas.

Esta etapa implica la revisión crítica de los resultados y la comparación con los estándares o criterios predefinidos. La evaluación puede ayudar a identificar áreas de mejora, éxitos y desafíos en el proceso o proyecto en cuestión (Cabrera, 2021).

c) Medidas correctivas:

Una vez que se ha realizado la evaluación y se han identificado áreas que requieren mejora o corrección, se implementan medidas correctivas.

Estas son acciones específicas que se toman para abordar los problemas o desviaciones encontrados durante la evaluación. Las medidas correctivas pueden variar según la naturaleza de los problemas, pero su objetivo principal es ajustar el proceso o proyecto para

mejorar su rendimiento y alcanzar los objetivos deseados (Sambrano, 2022).

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

La gestión de activos fijos es un proceso que se centra en la administración eficiente de maquinarias, terrenos, equipos y vehículos, así como evaluar su estado y mantenerlos en buenas condiciones. De esta manera, minimizan las pérdidas de inventario, fallas de equipos y tiempos de inactividad, y maximizan la vida útil de sus activos (Villarruel, 2017).

#### **2.2.2.1. Activos fijos**

La NICSP 17 (Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 17) establece los principios contables y las directrices relacionadas con los activos fijos en el sector público. La NICSP 17 adopta una perspectiva similar a la NIC 16 (Norma Internacional de Contabilidad 16) aplicada en el sector privado, la cual trata sobre propiedades, planta y equipo.

De acuerdo con esta regulación, se establece que los activos fijos engloban aquellos activos tangibles que se mantienen con la finalidad de ser empleados en la producción o provisión de bienes y servicios, arrendados a terceros o destinados a propósitos administrativos. Se prevé que estos activos sean utilizados a lo largo de un período contable (Villarruel, 2017).

Ahora bien, para la clasificación de los activos fijos es necesario tomar en cuenta los bienes muebles. Se definen como aquellos bienes materiales que pueden ser movidos de un lugar a otro sin sufrir cambios en su estructura o forma. Estos incluyen maquinaria, equipos, vehículos, muebles y otros objetos culturales que pueden ser trasladados de un lugar a otro sin perder su valor o funcionalidad. Es decir, son aquellos que son transportables y no están fijos en un lugar determinado (Villaverde y Quispe, 2019).

Por otro lado, los bienes inmuebles hacen referencia a aquellos objetos físicos que, debido a sus propiedades intrínsecas, no pueden ser movidos de un lugar a otro sin experimentar cambios en su composición y forma. Se trata de propiedades que son fijas en su ubicación y que incluyen terrenos, edificios, y obras de infraestructura pública, entre otros.

#### **2.2.2.2. Reconocimiento y medición**

Un activo fijo debe ser reconocido en los estados financieros cuando cumple con los criterios de reconocimiento establecidos en la NICSP 17. Esto sugiere que es probable que las ganancias económicas venideras relacionadas con el recurso se dirijan hacia la entidad y que su costo pueda evaluarse de manera precisa (NICSP 17 - Propiedades, Planta y Equipo, 2019).

### **2.2.2.3. Depreciación**

El proceso de depreciación de un activo dará inicio en el momento en que esté completamente preparado para su empleo, es decir, cuando se encuentre en el lugar y las condiciones idóneas para funcionar de acuerdo con las expectativas de la gestión. En otras palabras, la depreciación comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización y esté en óptimas condiciones para operar.

En el caso de que un activo esté clasificado como mantenido para la venta, o forme parte de un grupo de activos destinados a ser desechados que hayan sido clasificados como tales, el proceso de depreciación cesará en la fecha más temprana posible. Asimismo, se detendrá en el momento en que se registre la baja en cuentas del activo correspondiente. Esto significa que la depreciación del activo dejará de aplicarse tan pronto como se decida que será vendido o se elimine del balance contable.

En este sentido, la depreciación de un activo no se detendrá, aunque no se utilice o se retire del uso activo, a menos que esté totalmente depreciado. No obstante, si se utiliza un método de depreciación basado en el uso, el costo de depreciación podría ser cero cuando no haya ninguna actividad productiva en curso (NICSP 17 - Propiedades, Planta y Equipo, 2019).

#### **2.2.2.4. Actos de gestión**

Se refieren a las acciones o procedimientos relacionados con el manejo de los activos fijos de una organización. Esto incluye la adquisición, registro, administración y disposición de los activos fijos (Superintendencia Nacional de Bienes Estatales , 2015).

##### **2.2.2.4.1. Actos de adquisición**

Son aquellos procedimientos que permiten obtener bienes muebles a través de diferentes métodos como la aceptación de donación, reposición, entre otros (Dirección General de Abastecimiento, 2021).

En este contexto, se consideran los siguientes aspectos para los actos de adquisición.

##### a) Aceptación de donación:

Es un acto mediante el cual una entidad pública recibe bienes, activos o recursos de una entidad privada o pública sin esperar recibir un pago a cambio.

En una entidad pública, las donaciones pueden provenir de organizaciones sin fines de lucro, individuos o incluso otras entidades gubernamentales (Guillen, 2021).

b) Reposición:

Se refiere al proceso de reemplazar un bien o activo que se encuentra obsoleto, dañado o que ya no cumple con su función de manera adecuada.

En este caso, la entidad pública adquiere un nuevo bien o activo para sustituir al anterior. La reposición puede ser necesaria para garantizar la eficiencia y la continuidad de las operaciones de la entidad pública (Ponce, 2023).

c) Permuta:

Es un proceso en el cual una entidad pública intercambia un bien o activo que posee por otro bien o activo de igual valor o similar que es de interés para la entidad.

Esta operación puede ser realizada con otra entidad pública o privada. La permuta es una forma de adquirir nuevos activos o bienes sin necesidad de utilizar recursos financieros, ya que se basa en el intercambio de activos existentes (SBN, s.f.).

#### **2.2.2.4.2. Actos de registro**

Los actos de registro implican la inclusión de un bien estatal en el Sistema de Información Nacional de Bienes Estatales (SINABIP) mediante los documentos necesarios para certificar la

naturaleza de los actos generados en el proceso. Esta acción se encuentra establecida en el inciso e) del Artículo 4° de la normativa que rige estos actos (Ley N° 29151, 2019).

A continuación, se detallan los aspectos considerados en los actos de registro.

a) Altas:

Se refiere al proceso de registrar nuevos activos fijos en el sistema de contabilidad de la entidad pública, esto incluye la incorporación de activos nuevos a la lista de activos fijos de la entidad (Medina, 2020).

Las altas pueden ocurrir cuando la entidad adquiere nuevos activos, ya sea comprándolos, recibiendo donaciones o adquiriéndolos de alguna otra manera.

Se procede a dar de alta un bien por las siguientes causales:

- Donación
- Permuta
- Reposición
- Fabricación de bienes
- Reproducción de semovientes
- Adquisiciones

b) Bajas:

Se refiere al proceso de eliminar activos fijos del registro de la entidad pública.

Registrar las bajas de manera adecuada es esencial para mantener un registro preciso de los activos que realmente posee la entidad en un momento dado y para calcular la depreciación de los activos (Mendoza, 2021).

Las bajas pueden ocurrir por diversas causales:

- Estado de excedencia
- Obsolescencia
- Pérdida o robo
- Siniestro
- Destrucción
- Reposición
- Reembolso
- Bienes calificados como RAEE (Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos).

c) Inventario:

Se refiere a una lista detallada y actualizada de todos los bienes que posee una entidad en un momento dado. Este inventario debe incluir información como la descripción del activo, su valor, su ubicación física y otros detalles relevantes (Ortega et al., 2017).

Para llevar a cabo el inventario en las entidades públicas, es necesario conformar una Comisión de Inventario designada por la Oficina General de Administración o quien haga sus veces. Esta comisión debe elaborar el Informe Final de Inventario y firmar el Acta de Conciliación del Patrimonio Contable.

#### **2.2.2.4.3. Actos de administración**

Se refieren a las acciones realizadas por el Estado para la gestión y el aprovechamiento de sus bienes. Estos actos no implican un cambio en la propiedad de los bienes, sino que se enfocan en la forma en que se utilizan, como el arrendamiento, la cesión de uso, afectación en uso o el comodato (Alvarado, 2019).

Por lo que se consideran los siguientes aspectos:

##### a) Afectación en uso:

Se refiere a la asignación de un activo fijo para un propósito específico o un departamento particular dentro de la entidad pública.

Esto significa que un activo se destina a una función o área particular y no puede ser utilizado para otros fines sin la debida autorización (Rojas, 2019).

b) Cesión en uso:

Implica la transferencia temporal del derecho de uso de un activo fijo a otra entidad pública o incluso a una entidad privada, generalmente a cambio de una contraprestación o acuerdo específico.

En este caso, la entidad que cede el activo conserva la propiedad, pero permite que otra entidad lo utilice durante un período determinado para un propósito particular (SBN, s.f.).

c) Arrendamiento:

Es un acuerdo contractual en el que una entidad pública (el arrendador) permite que otra entidad (el arrendatario) utilice un activo fijo a cambio de pagos periódicos durante un período de tiempo acordado.

A diferencia de la cesión en uso, en un contrato de arrendamiento, el arrendatario tiene un mayor grado de control y responsabilidad sobre el activo durante el período de arrendamiento (MEF, s.f.).

#### **2.2.2.4.4. Actos de disposición**

Son aquellas actividades que implica otorgar la propiedad de los bienes muebles patrimoniales, a título gratuito u oneroso que requieren previamente haberse realizado la baja de los citados bienes (Dirección General de Abastecimiento, 2021).

Por lo que se consideran los siguientes aspectos:

a) Subasta:

Es un proceso mediante el cual la entidad pública pone a la venta activos fijos que ya no son necesarios o que han sido decomisados, y permite que los interesados ofrezcan precios por estos activos.

Los activos se adjudican al postor que ofrece la oferta más alta. Las subastas suelen ser públicas y abiertas, y el objetivo es obtener el mejor precio posible por los activos (Mendoza, 2021).

b) Donación:

Implica transferir activos a otra entidad, organización o individuo sin recibir un pago a cambio. Las donaciones pueden tener diversos fines, como apoyar a organizaciones sin fines de lucro, promover proyectos de interés público o beneficiar a comunidades locales. Las donaciones de activos fijos suelen estar reguladas por normativas específicas (Mendoza, 2021).

c) Destrucción:

Consiste en eliminar físicamente los activos que ya no puedan utilizarse ni recuperarse; esto suele hacerse cuando están en mal estado, obsoletos o representan un costo de mantenimiento demasiado alto.

La destrucción puede incluir la descomposición de equipos, la demolición de estructuras o la eliminación segura de materiales (Mendoza, 2021).

### **2.3. Definición de términos**

#### **Afectación en uso**

Este tipo de procedimiento se basa en permitir que ciertas organizaciones o entidades utilicen un terreno estatal sin costo alguno, siempre que su uso esté destinado a fines de interés público o desarrollo social. Puede aplicarse, por ejemplo, a proyectos gubernamentales, programas sociales, proyectos de infraestructura comunitaria u otros proyectos que beneficien a la sociedad en general (SBN, s.f.).

#### **Alta de bienes**

La incorporación de un bien al registro patrimonial de una entidad, implica seguir un procedimiento que consiste en registrar contablemente dicho bien de acuerdo con las normas del Sistema Nacional de Contabilidad. Este proceso se refiere a la inclusión de un activo en la contabilidad de la organización, y es esencial para mantener una adecuada gestión patrimonial (Navarro, 2019).

#### **Arrendamiento**

Se da cuando el propietario de un terreno o propiedad acuerda ceder temporalmente el derecho de uso y ocupación a otra persona (el arrendatario)

a cambio de un pago periódico, que generalmente se conoce como alquiler o renta (Coca, 2020).

### **Baja de bienes**

Consiste en eliminar la anotación correspondiente en el registro patrimonial de una entidad, lo que implica la eliminación contable de dichos bienes de acuerdo con las normas establecidas en el Sistema Nacional de Contabilidad (Navarro, 2019).

### **Bienes estatales**

Estos son los activos, ya sean bienes muebles (como equipos, vehículos) o bienes inmuebles (como terrenos, edificios), que son propiedad del Estado. Pueden ser parte del dominio público o privado, dependiendo de su naturaleza y uso.

### **Cesión en uso**

Se refiere cuando una entidad cede sus bienes a particulares sin fines de lucro para que los utilicen en actividades que promuevan el desarrollo social. Esta cesión tiene una duración de un (01) año, con la posibilidad de extenderla por un período adicional (Ley N° 29151, 2021).

### **Depreciación de activos fijos**

El valor base para contabilizar los activos fijos que pueden depreciarse es el costo total que se ha invertido para poner en funcionamiento el activo.

Este valor se va reduciendo de forma sistemática y racional a lo largo de la vida útil del activo, mediante el proceso de depreciación. Es importante

señalar que el cargo por depreciación correspondiente a cada período debe ser registrado en los resultados del mismo, salvo que sea incluido en el costo de otros activos en circunstancias específicas (PKF Vila, s.f.).

### **Destrucción**

Se refiere a la acción de desechar o eliminar, después de obtener autorización mediante una resolución, aquellos bienes que presentan un avanzado estado de deterioro, son inservibles o no tienen posibilidad de recuperación, y no se pueden disponer de otra forma (MPFN, 2011).

### **Dirección General de Abastecimiento (DGA)**

La Dirección General de Abastecimiento es el principal organismo del Ministerio encargado de liderar el Sistema Nacional de Abastecimiento. Es responsable de proponer políticas y establecer procedimientos para guiar la gestión de la cadena de abastecimiento pública en todo el país. Asimismo, se encarga de supervisar y evaluar el desempeño de las actividades relacionadas con el abastecimiento para garantizar su eficacia (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.).

### **Donación**

Se refiere al acto voluntario y sin contraprestación de transferir la propiedad de bienes de una entidad a otra, ya sea otra organización o una entidad privada sin ánimo de lucro. Este término también se emplea para describir la transferencia de dominio de bienes muebles entre entidades públicas (Álvarez y Haro, 2021).

### **Inventario físico de activos fijos**

Formato por el cual la Oficina de Control Patrimonial de la entidad, describe en forma unitaria, codificada de acuerdo a los Catálogos Nacionales vigentes, detallada, clasificada por cuentas y subcuentas contables y valorizada, previa su constatación física, conteo, medición, pesaje, etc. y cada uno de los bienes asignados en uso, para el logro de sus objetivos y alcance de sus metas institucionales, concordantes con su disponibilidad presupuestaria (Villaverde y Quispe, 2019).

### **Permuta**

Las entidades gubernamentales no tienen la capacidad de llevar a cabo intercambios de bienes muebles bajo su posesión si el valor de mercado de dichos bienes supera el 10% del valor comercial de los bienes proporcionados por un individuo externo. Sin embargo, cuando se trata de un intercambio entre dos entidades públicas, la disparidad de valor entre los bienes en cuestión no se toma en cuenta como un factor relevante. Es decir, se busca garantizar que la permuta se realice de manera justa y equitativa, evitando que una entidad salga perjudicada en la operación (SBN, s.f.).

### **Saneamiento**

Implica una serie de medidas administrativas, contables y legales que son necesarias para regularizar la situación de los bienes patrimoniales sobrantes y faltantes en las entidades. Estas acciones tienen como objetivo asegurar que el patrimonio de la entidad esté en condiciones adecuadas y

que se cuente con una correcta gestión de los bienes (Gobierno del Perú, 2021).

### **Sistema de Información Nacional de Bienes Estatales (SINABIP)**

El SINABIP es un sistema de información creado y administrado por la SBN para registrar y mantener actualizada la información sobre los bienes estatales de los diferentes niveles de gobierno. Este registro es obligatorio y ofrece una base de datos completa y oportuna para la gestión de los bienes mobiliarios e inmobiliarios por parte del SNBE (Nieto, s.f.).

### **Subasta pública**

Una subasta pública es un proceso en el cual los bienes se ofrecen al público en general para ser comprados por la persona que ofrezca la oferta más alta, la cual será realizada por la SBN, que determinará la documentación necesaria a través de una Directiva.

### **Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (SBN)**

Es la entidad encargada de dirigir el Sistema Nacional de Bienes Estatales, y su función es regular y supervisar los procesos de compra, venta, administración y registro de los bienes estatales llevados a cabo por las entidades pertinentes, con el fin de lograr una gestión ordenada y eficiente (Ley N° 29151, 2019).

## **Tasación**

Se refiere a la evaluación realizada por un perito valuador, quien realiza una inspección detallada del bien en cuestión y lo analiza minuciosamente para establecer su valor justo y razonable en una fecha determinada (Mejías, 2022).

## **Vida útil**

Es la duración prevista del uso de un activo fijo que se determina mediante dos elementos clave: El primer factor es el tiempo que la compañía espera utilizar el activo, mientras que el segundo es la cantidad de unidades de producción o similares que se anticipan obtener durante el uso del activo. Estos dos factores se combinan para proporcionar una estimación de la vida útil del activo fijo, que es esencial para la planificación financiera y la toma de decisiones empresariales a largo plazo.

Es importante que la vida útil de un activo cubra todo el tiempo en el que puede ser utilizado, sin importar si está siendo utilizado o no. Esto se debe a que los estados financieros reflejan el consumo del servicio potencial del activo durante todo el tiempo que se mantenga en propiedad de la empresa. Por lo tanto, la duración de la vida útil debe ser adecuada para que la empresa pueda evaluar adecuadamente la depreciación y el valor residual del activo en cuestión (PKF Vila, s.f.).

## **ZOFRATACNA**

La Zona Franca de Tacna es un área especialmente designada dentro del territorio nacional que brinda una serie de beneficios tributarios y aduaneros para las empresas que se dedican a actividades de ensamblaje, producción industrial, agroindustria y servicios logísticos. Dentro de estas actividades, se incluyen servicios de almacenamiento, distribución, empaque y etiquetado, clasificación y exhibición, así como servicios de tecnología de la información (ZOFRATACNA, 2021).

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1. Tipo, nivel y diseño de la investigación**

#### **3.1.1. *Tipo de investigación***

La presente investigación fue de tipo básica.

Cohen et al. (2019) indica que está referida al proceso de búsqueda de conocimientos y comprensión en un área particular sin tener aplicaciones prácticas o utilitarias inmediatas. Se realiza con el propósito de ampliar el conocimiento científico o explorar fenómenos naturales y sociales sin una intención inmediata de resolver problemas específicos o desarrollar tecnologías.

#### **3.1.2. *Nivel de investigación***

La investigación se llevó a cabo a nivel descriptivo, el cual implica observar y detallar integralmente una realidad, abarcando todos sus componentes principales (Guevara et al., 2020).

#### **3.1.3. *Diseño de investigación***

Este estudio tuvo un diseño de naturaleza no experimental y transversal. Según Mata (2019), este tipo de diseño se distingue por su análisis exhaustivo de las variables sin manipularlas, observando los fenómenos tal como se presentan en su entorno natural.

Por otro lado, es de corte transversal porque los datos analizados correspondieron a un período específico, con el propósito de describir minuciosamente cada variable y explorar sus interacciones dentro de dicho lapso de tiempo.

Asimismo, su enfoque fue cuantitativo.

## **3.2. Población y muestra**

### **3.2.1. Población**

La población de interés, como señala Condori (2020), está conformada por una serie de elementos, individuos, objetos o documentos que participan en un evento o situación específica que se delimita para su estudio. Además, destaca que esta población puede definirse claramente en función de criterios compartidos, como el espacio y el tiempo.

La entidad estudiada cuenta con 126 servidores en el periodo 2022, según el Anexo N° 07 – Relación de trabajadores del Comité de Administración de ZOFRATACNA.

### **3.2.2. Muestra**

Respecto a la muestra, Condori (2020) la describe como una porción representativa de la población, constituyendo así un subgrupo. Para asegurar la representatividad, es esencial definir con precisión las características de la población antes de seleccionar la muestra,

garantizando que éstas se reflejen adecuadamente en el subgrupo seleccionado.

En la presente investigación se utilizó el muestreo no probabilístico. El indicado muestreo se enfoca en comprender los fenómenos o procesos sociales en toda su complejidad, utilizando criterios de representatividad estructural, donde cada sujeto representa un nivel o categoría en la estructura del fenómeno estudiado (Gómez Degraes, 2021).

Por lo tanto, a continuación, se presentará la muestra seleccionada:

**Tabla 1**

*Muestra*

<b>Dependencias</b>	<b>Cantidad</b>
Gerencia General	01
Órgano de Control Institucional	03
Oficina de Planeamiento y Presupuesto	05
Oficina de Administración y Finanzas	14
<b>Total</b>	<b>23</b>

**Nota.** Tomado del Anexo N° 07

### 3.3. Técnicas e instrumentos

#### 3.3.1. *Técnicas de recolección de datos*

Encuesta

En la investigación realizada se empleó una encuesta dirigida a los servidores de las áreas involucradas del Comité de Administración de

ZOFRATACNA, con el propósito de evaluar el control interno y la gestión de activos fijos.

### **3.3.2. Instrumentos de recolección de datos**

#### Cuestionario

En esta investigación se aplicó el cuestionario a los servidores del Comité de Administración de ZOFRATACNA.

### **3.4. Procesamiento y análisis de datos**

Para llevar a cabo el estudio en cuestión, se procedió a solicitar la autorización correspondiente a la entidad objeto de estudio. Posteriormente, se elaboraron 02 cuestionarios que fueron validados por 03 expertos con experiencia en el tema desarrollado. Asimismo, se coordinó con la población para poder aplicar el cuestionario y obtener los datos necesarios.

Para llevar a cabo el análisis de los datos obtenidos, se empleó el programa SPSS en el cual se procesaron las respuestas dadas por la población de estudio, así como el uso del programa Microsoft Excel. Esto permitió contrastar los resultados obtenidos.

La información se presentó mediante tablas y gráficos con su debida interpretación. De esta manera, se tuvo una visión más precisa y completa de los datos recolectados.

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS

### 4.1. Presentación y tratamiento de resultados

A continuación, se presentan de manera detallada los datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos a través de tablas de frecuencia y gráficos, donde se tabuló los datos de ambas variables.

Asimismo, se elaboró un tratamiento estadístico a nivel descriptivo, así como a nivel inferencial para la evaluación de las hipótesis planteadas, donde se realizó la prueba de correlación para determinar la incidencia entre ambas variables.

### 4.2. Resultados descriptivos: Tablas de frecuencia de variables, dimensiones e indicadores.

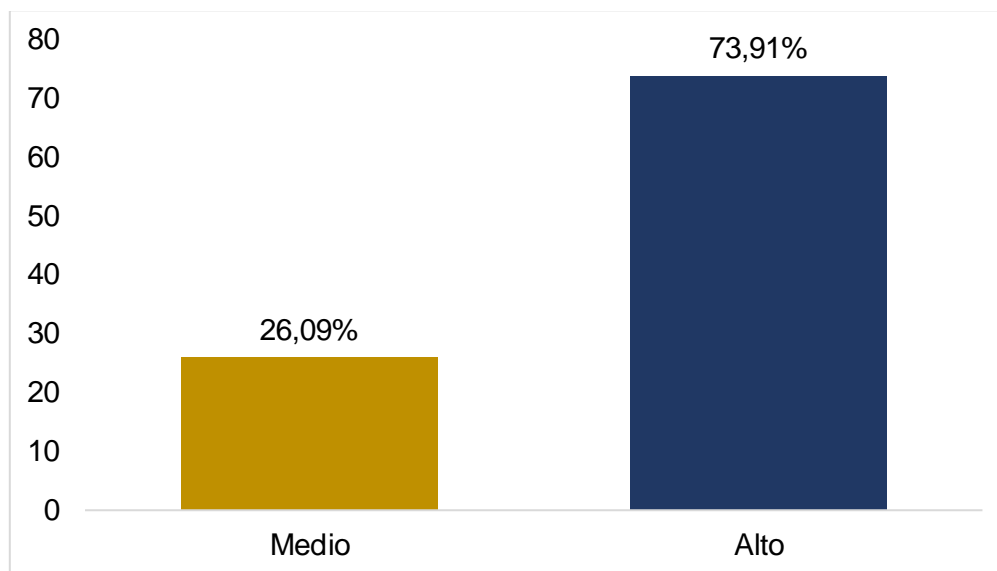
#### 4.2.1. Variable independiente: Control interno

**Tabla 2**

*Nivel de la variable control interno*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	6	26,1	26,1	26,1
Alto	17	73,9	73,9	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

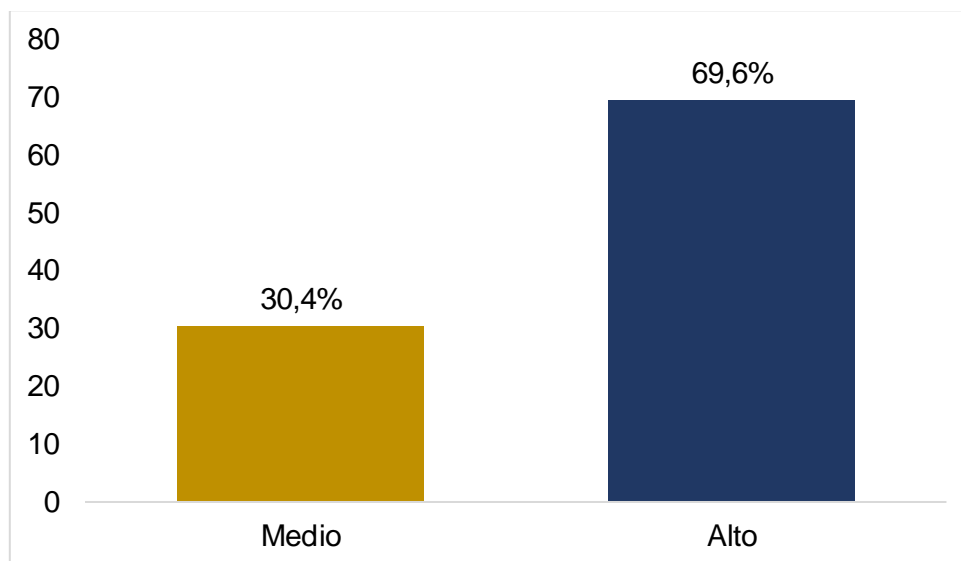
**Figura 1***Nivel de la variable control interno***Nota.** Tabla 2.

En la presente Tabla 2 y Figura 1 se puede evidenciar que, el control interno que realiza la entidad, es de nivel alto con un 73,91 %. Asimismo, presenta un nivel medio con el 26,09 %. Es decir, la entidad previene en un alto nivel las pérdidas y/o fraudes que puedan incurrir, por lo que la implementación del control interno es adecuada.

**DIMENSIÓN:** Ambiente de control**Tabla 3***Nivel de la dimensión ambiente de control*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	7	30,4	30,4	30,4
Alto	16	69,6	69,6	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

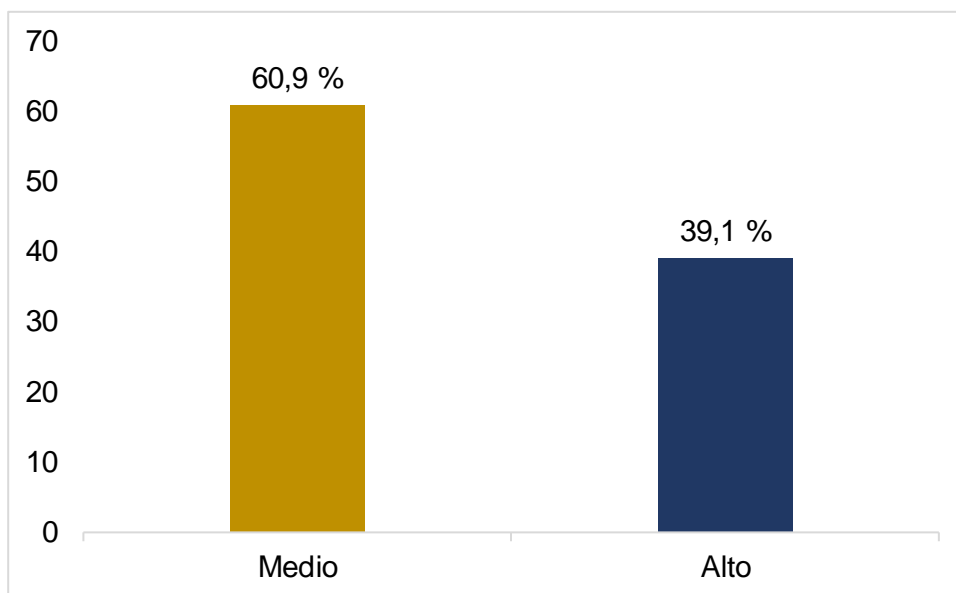
**Figura 2***Nivel de la dimensión ambiente de control***Nota:** Tabla 3

Referente a los datos que presenta la Tabla 3 y Figura 2, se puede apreciar que, la dimensión ambiente de control tiene un nivel alto del 69,6 %, y un nivel medio del 30,4 %, lo que refiere que, la entidad cuenta con un entorno adecuado para establecer las bases del control interno.

**INDICADOR:** Compromiso**Tabla 4***Nivel del indicador compromiso*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	14	60,9	60,9	60,9
Alto	9	39,1	39,1	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

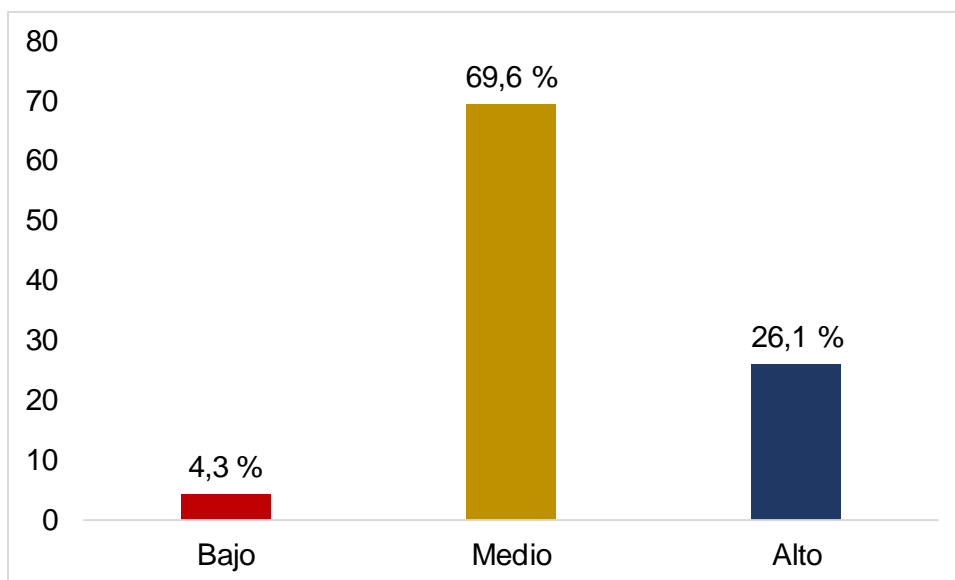
**Figura 3***Nivel del indicador compromiso***Nota.** Tabla 4.

En la Tabla 4 y Figura 3 se aprecia que, respecto al indicador compromiso se encuentra en un nivel medio del 60,9 %, y un nivel alto del 39,1 %. Es decir, la entidad realiza capacitaciones y reconocimientos al personal de manera regular.

**INDICADOR:** Aptitud del personal**Tabla 5***Nivel del indicador aptitud del personal*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	1	4,3	4,3	4,3
Medio	16	69,6	69,6	73,9
Alto	6	26,1	26,1	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

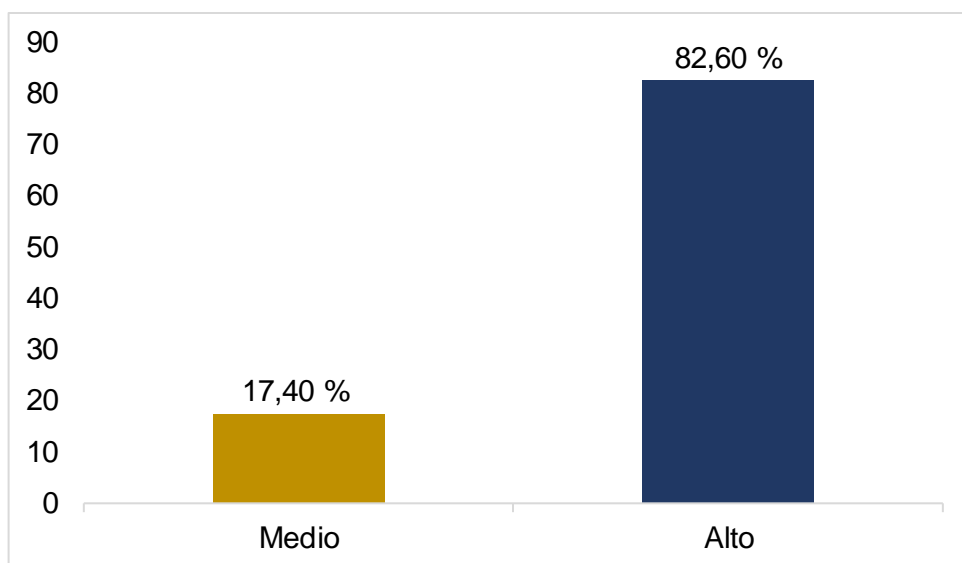
**Figura 4***Nivel del indicador aptitud del personal***Nota.** Tabla 5.

En la Tabla 5 y Figura 4 se aprecia que, respecto al indicador aptitud del personal se encuentra en un nivel bajo del 4,3 %, un nivel medio del 69,6 % y un nivel alto del 26,1 %. Es decir, la entidad evalúa las capacidades del personal de manera regular.

**INDICADOR:** Responsabilidades**Tabla 6***Nivel del indicador responsabilidades*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	4	17,4	17,4	17,4
Alto	19	82,6	82,6	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

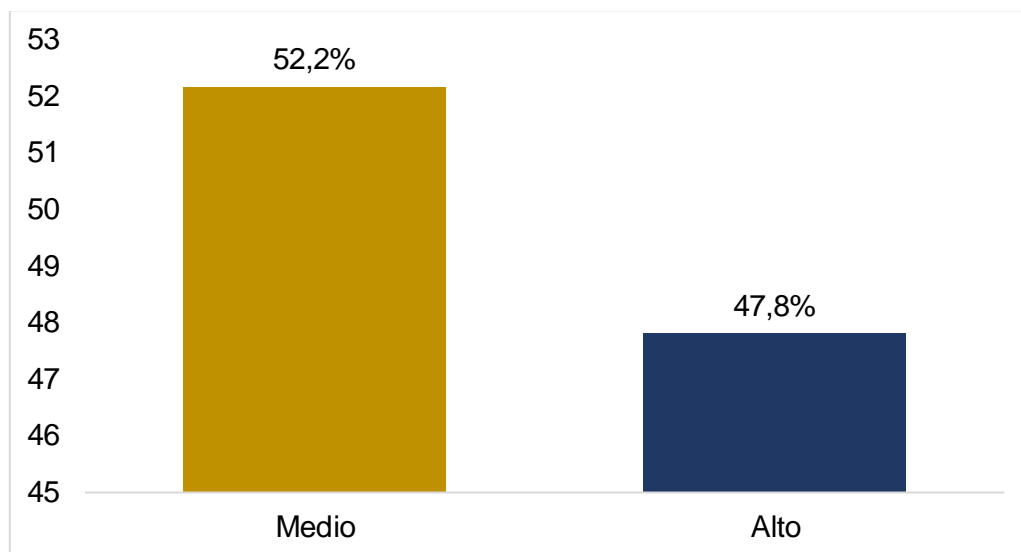
**Figura 5***Nivel del indicador responsabilidades***Nota.** Tabla 6.

Referente a los datos que presenta la Tabla 6 y Figura 5, se puede apreciar que, respecto al indicador responsabilidades se encuentra en un nivel medio del 17,40 % y en un nivel alto del 82,60 %. Es decir, la entidad se asegura que el personal comprenda sus funciones a cabalidad.

**DIMENSIÓN:** Evaluación de riesgos**Tabla 7***Nivel de la dimensión de evaluación de riesgos*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	12	52,2	52,2	52,2
Alto	11	47,8	47,8	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

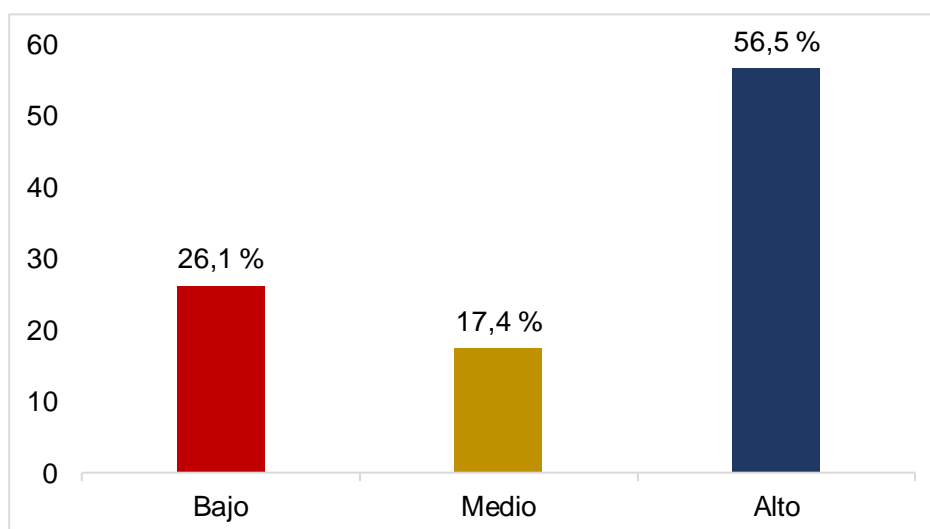
**Figura 6***Nivel de la dimensión evaluación de riesgos***Nota:** Tabla 7

En la Tabla 7 y Figura 6 se aprecia que, respecto a la dimensión evaluación de riesgos se encuentra en un nivel medio del 52,2 %, y en un nivel alto del 47,8 %. Es decir, la entidad evalúa regularmente los eventos que tengan el potencial de generar un impacto significativo.

**INDICADOR:** Planeamiento**Tabla 8***Nivel del indicador planeamiento*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	6	26,1	26,1	26,1
Medio	4	17,4	17,4	43,5
Alto	13	56,5	56,5	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

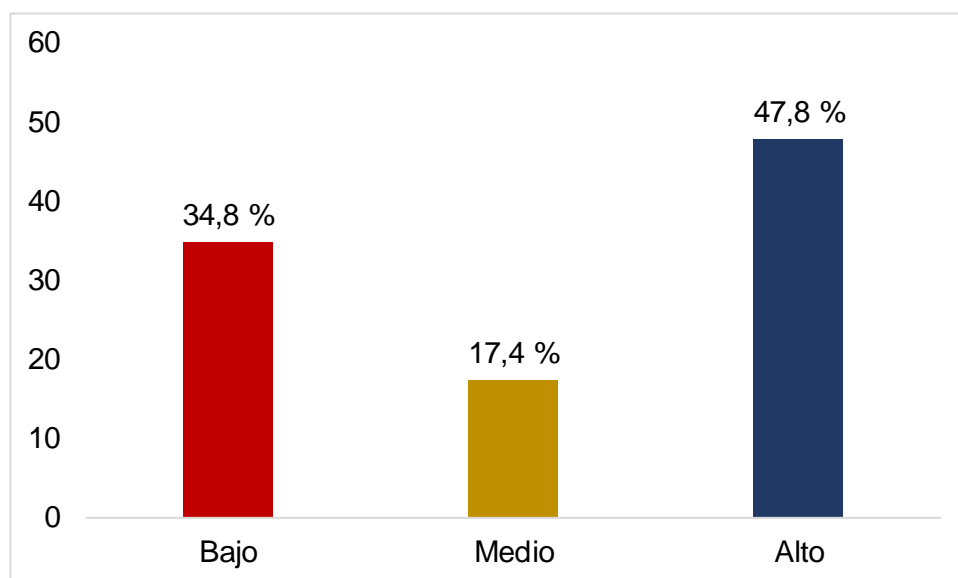
**Figura 7***Nivel de indicador planeamiento***Nota.** Tabla 8.

En la Tabla 8 y Figura 7 se evidencia que, el indicador planeamiento se encuentra en un nivel bajo con un 26,1 %, un nivel medio con un 17,4 % y un nivel alto de 56,5 %. Es decir, la entidad identifica oportunamente las amenazas internas y externas que afectan su operatividad mediante la planificación de estrategias.

**INDICADOR:** Objetivos**Tabla 9***Nivel del indicador Objetivos*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	8	34,8	34,8	34,8
Medio	4	17,4	17,4	52,2
Alto	11	47,8	47,8	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

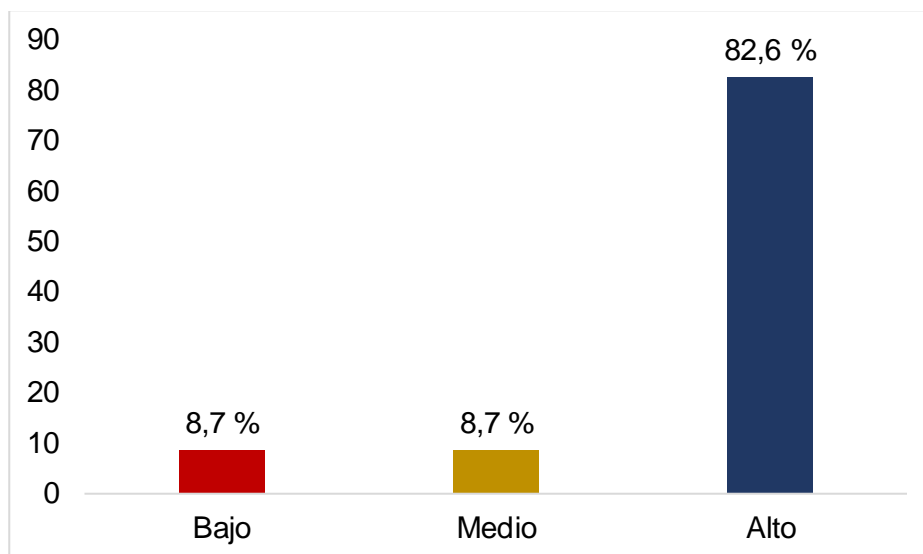
**Figura 8***Nivel del indicador objetivos***Nota.** Tabla 9

En la Tabla 9 y Figura 8 se evidencia que, el indicador objetivos se encuentra en un nivel bajo con un 34,8 %, un nivel medio con un 17,4 % y un nivel alto de 47,8 %. Es decir, la entidad define sus metas con claridad para la identificación de riesgos potenciales.

**INDICADOR:** Respuesta al riesgo**Tabla 10***Nivel del indicador respuesta al riesgo*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	2	8,7	8,7	8,7
Medio	2	8,7	8,7	17,4
Alto	19	82,6	82,6	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

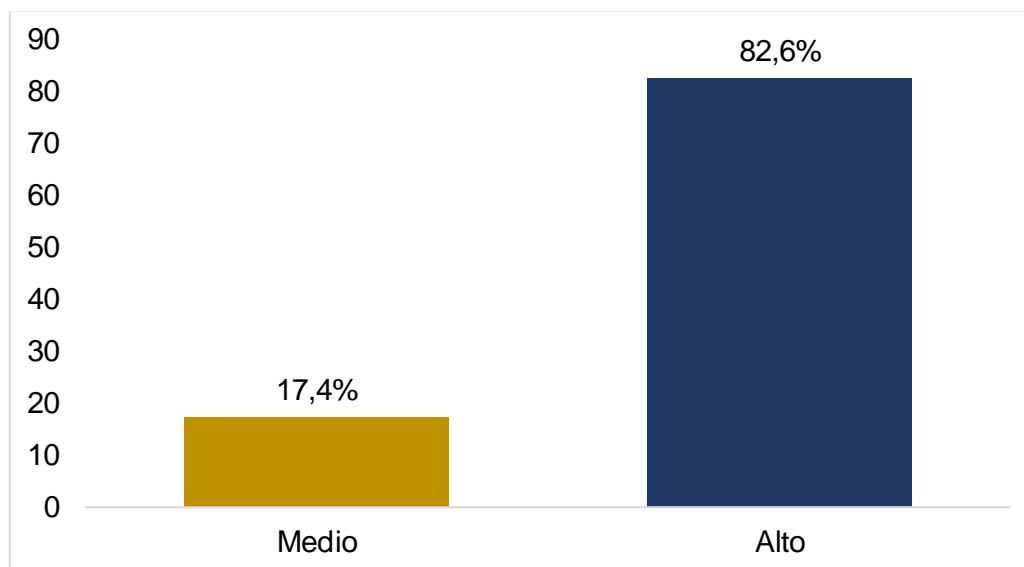
**Figura 9***Nivel del indicador respuesta al riesgo***Nota.** Tabla 10

Referente a los datos que presenta la Tabla 10 y Figura 9, se puede apreciar que, respecto al indicador respuesta al riesgo se encuentra en un nivel bajo con un 8,7 %, un nivel medio del 8,7 % y un nivel alto del 82,6 %. Es decir, la entidad aborda oportunamente los riesgos identificados.

**DIMENSIÓN:** Actividades de control**Tabla 11***Nivel de la dimensión actividades de control*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	4	17,4	17,4	17,4
Alto	19	82,6	82,6	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

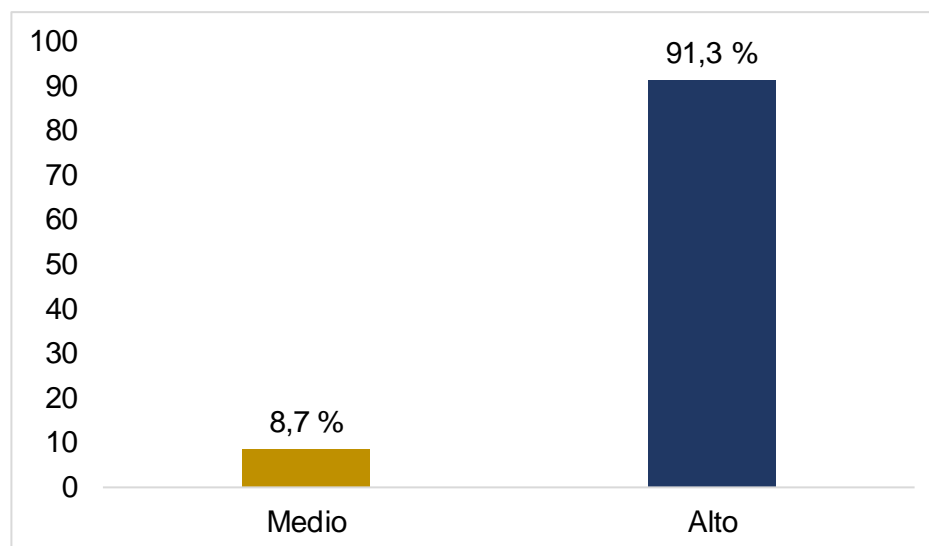
**Figura 10***Nivel de la dimensión actividades de control***Nota.** Tabla 11.

En la Tabla 11 y Figura 10 se aprecia que, respecto a la dimensión actividades de control se encuentra en un nivel alto de 82,6 %, y un nivel medio de 17,4 %. Es decir, la entidad ejecuta adecuadamente sus actividades de control mediante el uso de tecnología y la implementación de políticas y procedimientos.

**INDICADOR:** Acciones de control**Tabla 12***Nivel del indicador acciones de control*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	2	8,7	8,7	8,7
Alto	21	91,3	91,3	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

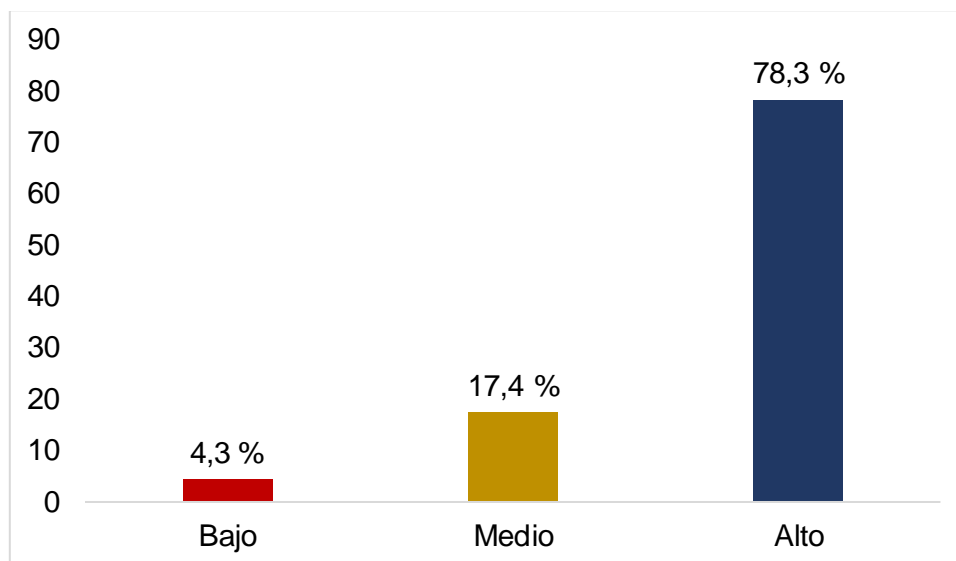
**Figura 11***Nivel del indicador acciones de control***Nota.** Tabla 12.

Referente a los datos que presenta la Tabla 12 y Figura 11, se puede apreciar que, respecto al indicador acciones de control se encuentra en un nivel medio del 8,7 % y un nivel alto del 91,3 %. Es decir, la entidad supervisa constantemente sus actividades.

**INDICADOR:** Tecnología**Tabla 13***Nivel del indicador tecnología*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	1	4,3	4,3	4,3
Medio	4	17,4	17,4	21,7
Alto	18	78,3	78,3	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

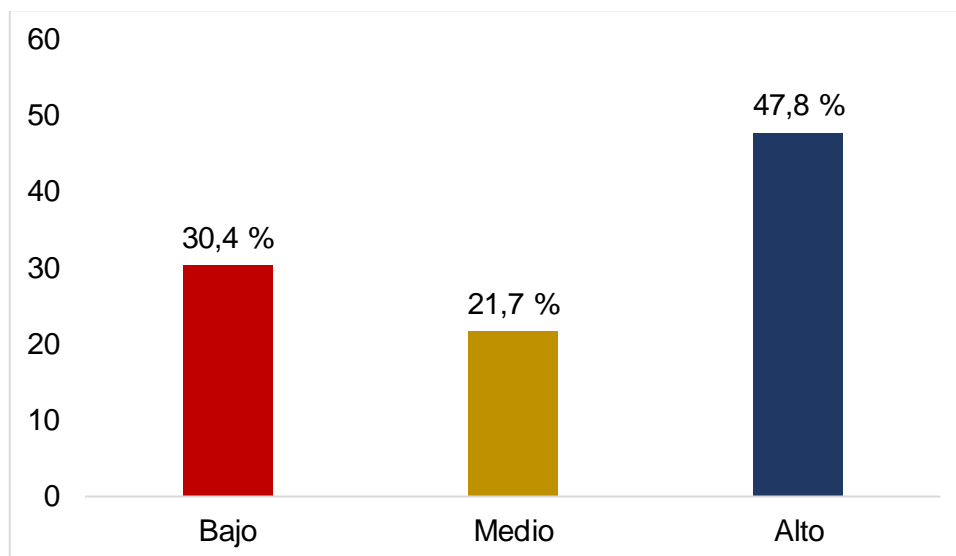
**Figura 12***Nivel del indicador tecnología***Nota.** Tabla 13.

En la Tabla 13 y Figura 12 se aprecia que, respecto al indicador tecnología se encuentra en un nivel bajo de 4,3 %, un nivel medio de 17,4 % y un nivel alto del 78,3 %. Es decir, la entidad hace uso de medios tecnológicos durante la ejecución de sus actividades de manera constante.

**INDICADOR:** Políticas y procedimientos**Tabla 14***Nivel del indicador políticas y procedimientos*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	7	30,4	30,4	30,4
Medio	5	21,7	21,7	52,2
Alto	11	47,8	47,8	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

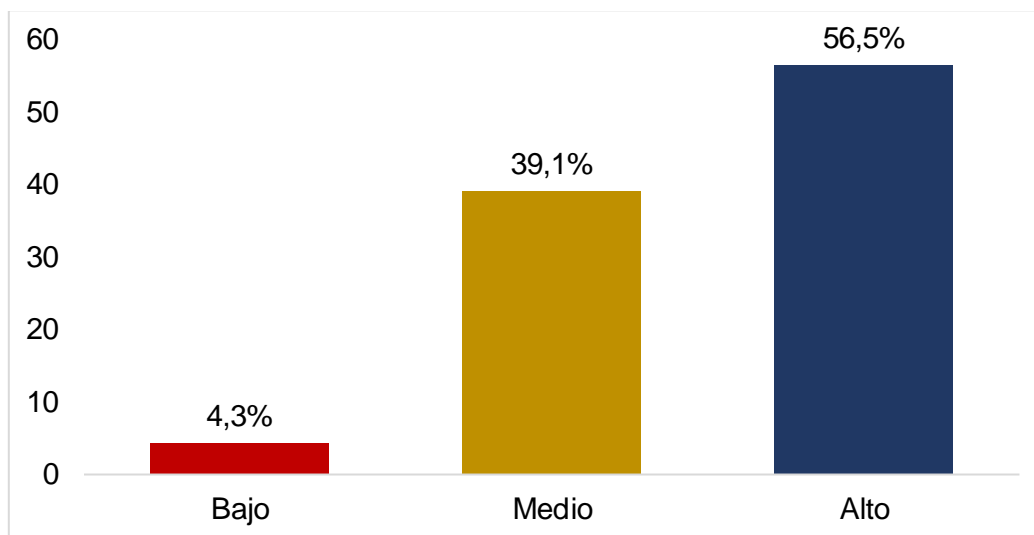
**Figura 13***Nivel del indicador políticas y procedimientos***Nota.** Tabla 14.

En la Tabla 14 y Figura 13 se aprecia que, respecto al indicador políticas y procedimientos se encuentra en un nivel bajo de 30,4 %, un nivel medio de 21,7 % y un nivel alto de 47,8 %. Es decir, la entidad cuenta con lineamientos necesarios para dar cumplimiento de sus actividades.

**DIMENSIÓN:** Información y comunicación**Tabla 15***Nivel de la dimensión información y comunicación*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	1	4,3	4,3	4,3
Medio	9	39,1	39,1	43,5
Alto	13	56,5	56,5	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

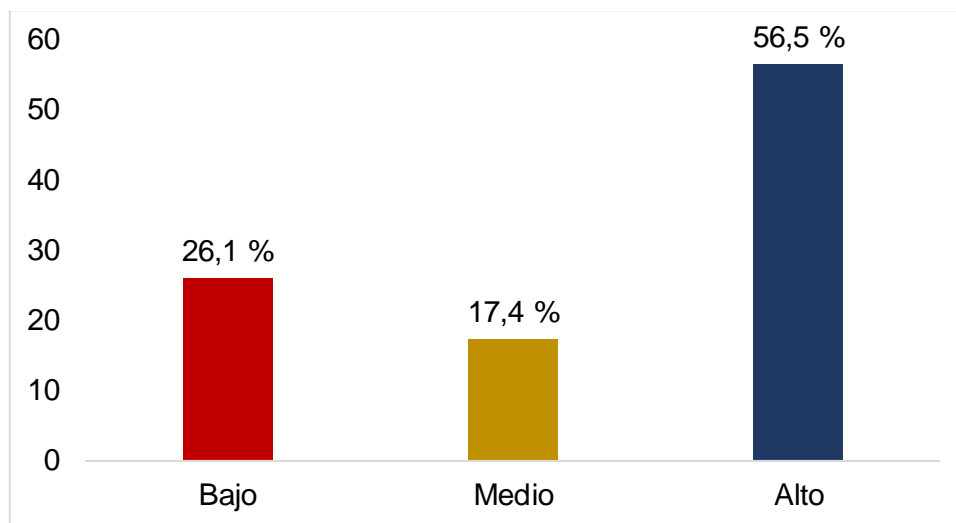
**Figura 14***Nivel de la dimensión Información y comunicación***Nota.** Tabla 15.

En la Tabla 15 y Figura 14 se evidencia que, respecto a la dimensión información y comunicación se encuentra en un nivel alto del 56,5 %, asimismo, presenta un nivel medio del 39,1 % y es medio bajo con un 4,3 %. Es decir, la entidad informa y comunica pertinentemente sus actividades al personal.

**INDICADOR:** Comunicación interna**Tabla 16***Nivel del indicador comunicación interna*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	6	26,1	26,1	26,1
Medio	4	17,4	17,4	43,5
Alto	13	56,5	56,5	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

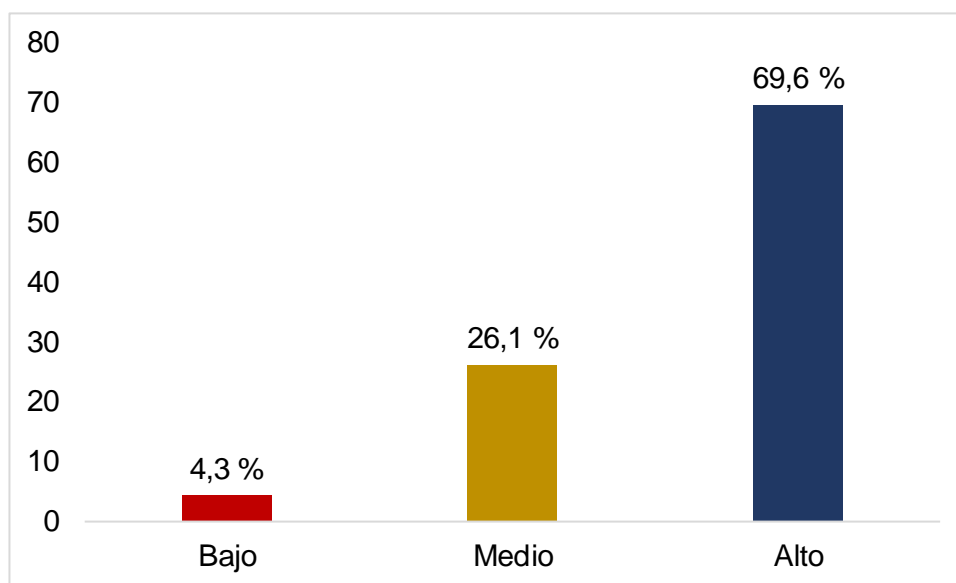
**Figura 15***Nivel del indicador comunicación interna***Nota.** Tabla 16.

En la Tabla 16 y Figura 15, se aprecia que, respecto al indicador comunicación interna se encuentra en un nivel bajo del 26,1 %, un nivel medio del 17,4 % y un nivel alto del 56,5 %. Es decir, la entidad comunica oportunamente los aspectos que debilitan el funcionamiento del control interno a todo el personal.

**INDICADOR:** Canales de información**Tabla 17***Nivel del indicador Canales de información*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	1	4,3	4,3	4,3
Medio	6	26,1	26,1	30,4
Alto	16	69,6	69,6	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

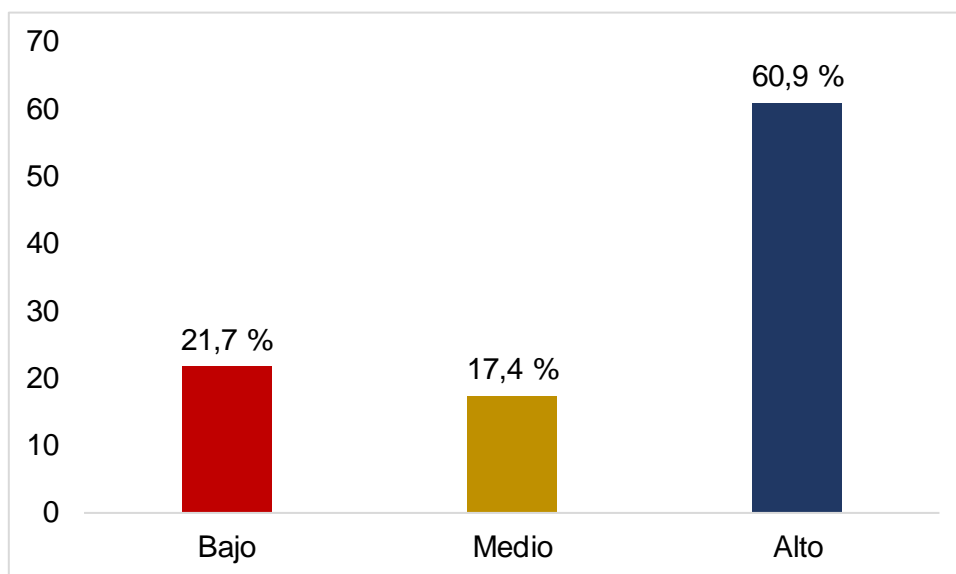
**Figura 16***Nivel del indicador canales de información***Nota.** Tabla 17.

En la Tabla 17 y Figura 16 se evidencia que, respecto al indicador canales de información se encuentra en un nivel alto del 69,6 %, asimismo, presenta un nivel medio del 26,1 % y un nivel bajo del 4,3 %. Es decir, la entidad utiliza canales de información idóneos.

**INDICADOR:** Confiabilidad de la información**Tabla 18***Nivel del indicador confiabilidad de la información*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	5	21,7	21,7	21,7
Medio	4	17,4	17,4	39,1
Alto	14	60,9	60,9	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

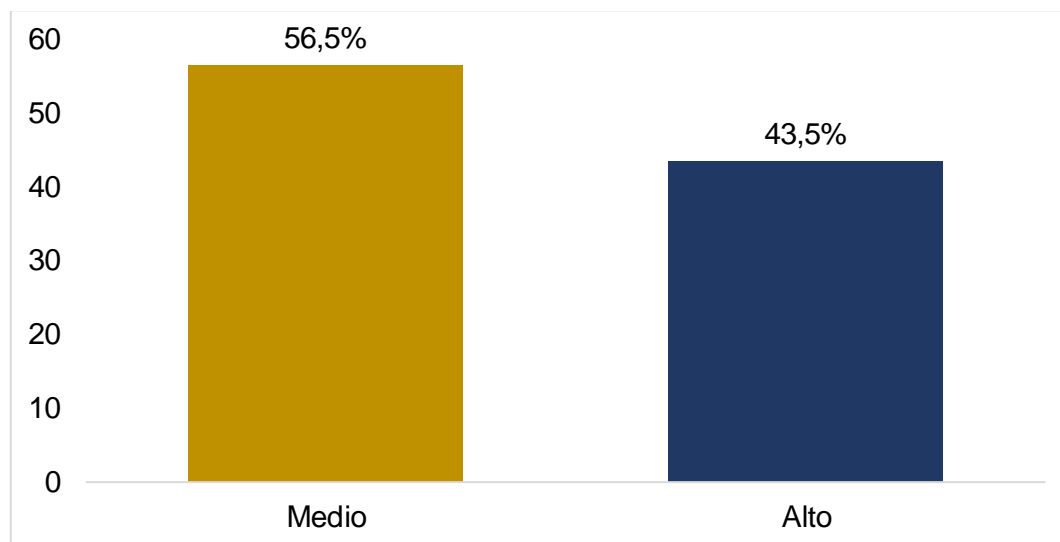
**Figura 17***Nivel del indicador confiabilidad de la información***Nota.** Tabla 18.

Referente a los datos que presenta la Tabla 18 y Figura 17, se puede apreciar que, respecto al indicador confiabilidad de la información se encuentra en un nivel bajo del 21,7 %, un nivel medio del 17,4 % y un nivel alto del 60,9 %. Es decir, la entidad cuenta con medios confiables para el suministro de información.

**DIMENSIÓN:** Monitoreo**Tabla 19***Nivel de la dimensión monitoreo*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	13	56,5	56,5	56,5
Alto	10	43,5	43,5	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

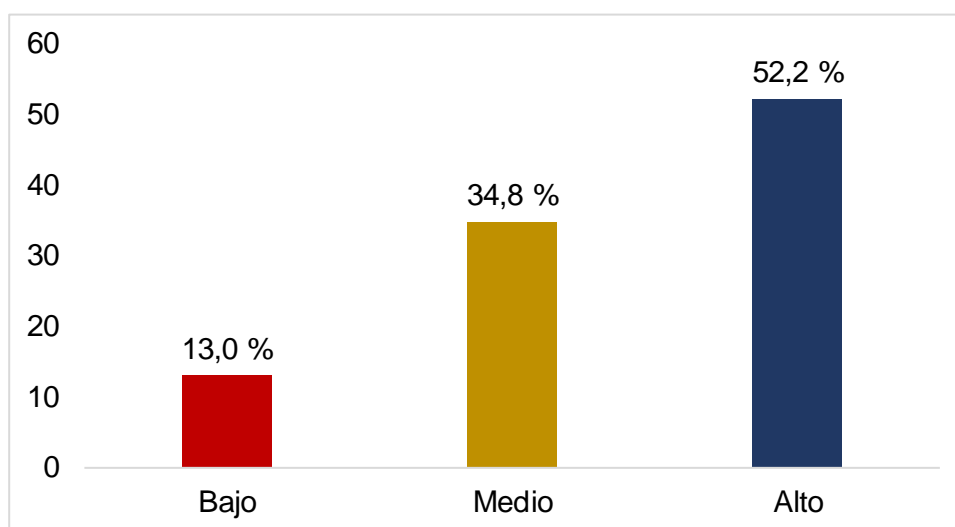
**Figura 18***Nivel de la dimensión monitoreo***Nota.** Tabla 19.

En la Tabla 19 y Figura 18 se aprecia que, respecto a la dimensión monitoreo este se encuentra en un nivel medio del 56,5 %, asimismo, presenta un nivel alto del 43,5 %. Es decir, la entidad monitorea regularmente sus actividades.

**INDICADOR:** Actividades de monitoreo**Tabla 20***Nivel del indicador actividades de monitoreo*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	3	13,0	13,0	13,0
Medio	8	34,8	34,8	47,8
Alto	12	52,2	52,2	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

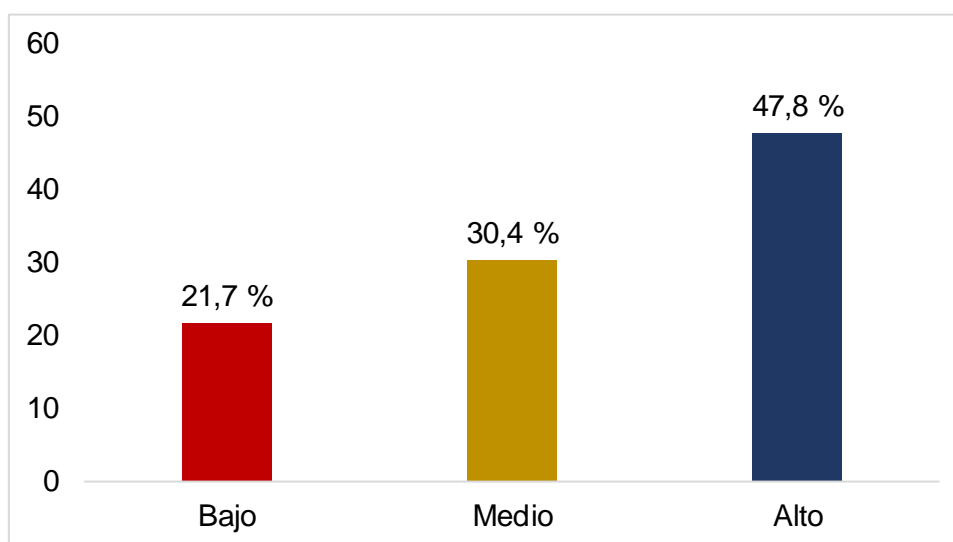
**Figura 19***Nivel del indicador actividades de monitoreo***Nota.** Tabla 20.

En la Tabla 20 y Figura 19 se evidencia que, respecto al indicador actividades de monitoreo se encuentra en un nivel alto del 52,2 %, asimismo, presenta un nivel medio del 34,8 % y un nivel bajo del 13,0 %. Es decir, la entidad supervisa sus actividades de manera adecuada.

**INDICADOR:** Evaluación**Tabla 21***Nivel del indicador evaluación*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	5	21,7	21,7	21,7
Medio	7	30,4	30,4	52,2
Alto	11	47,8	47,8	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

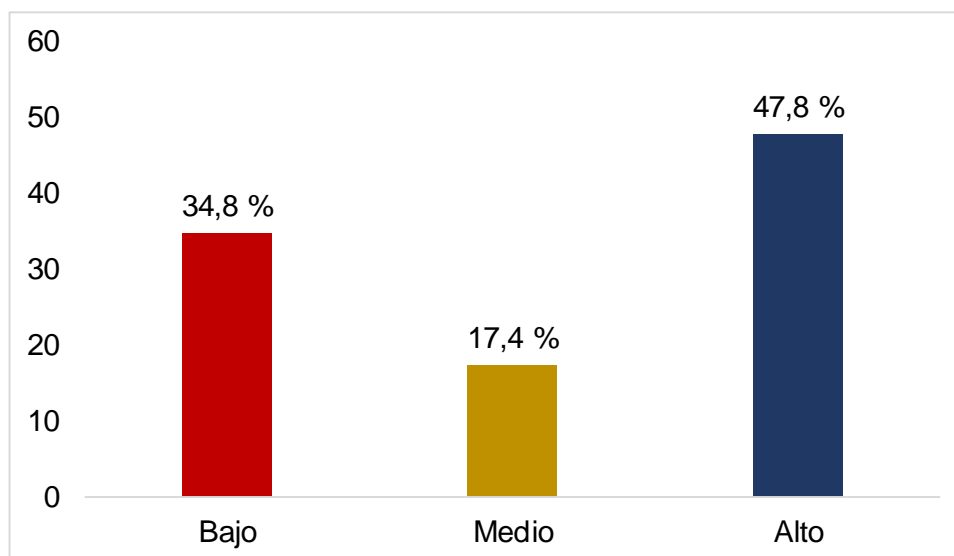
**Figura 20***Nivel del indicador evaluación***Nota.** Tabla 21.

En la Tabla 21 y Figura 20 se evidencia que, respecto al indicador evaluación se encuentra en un nivel alto del 47,8 %, asimismo, presenta un nivel medio del 30,4 % y un nivel bajo con un 21,7 %. Es decir, la entidad evalúa adecuadamente la implementación del control interno mediante procedimientos fiables.

**INDICADOR:** Medidas correctivas**Tabla 22***Nivel del indicador medidas correctivas*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	8	34,8	34,8	34,8
Medio	4	17,4	17,4	52,2
Alto	11	47,8	47,8	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de control interno.

**Figura 21***Nivel del indicador medidas correctivas***Nota.** Tabla 22.

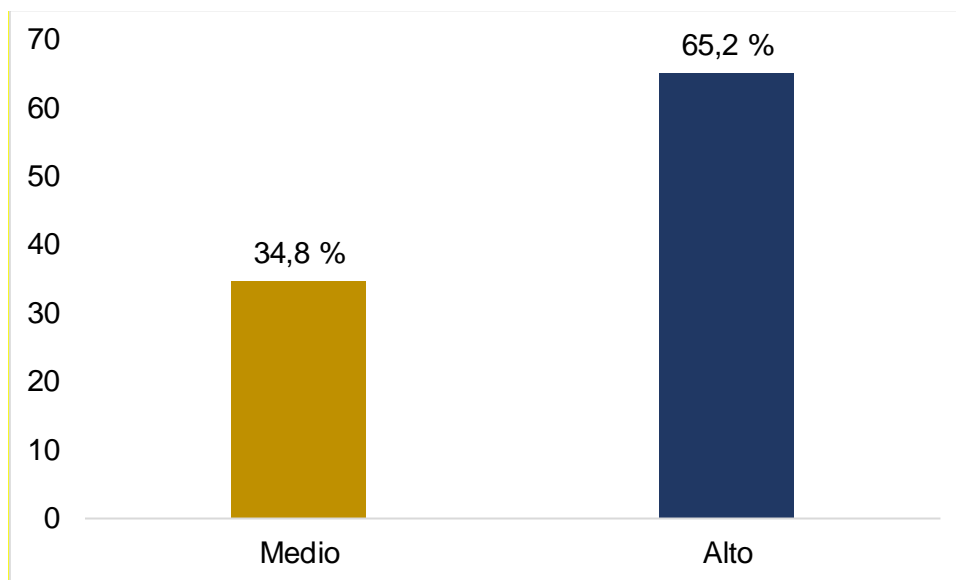
En la Tabla 22 y Figura 21 se evidencia que, respecto al indicador medidas correctivas se encuentra en un nivel alto del 47,8 %, asimismo, presenta un nivel medio del 17,4 % y un nivel bajo del 34,8 %. Es decir, la entidad ejecuta medidas idóneas para el logro de sus objetivos.

#### 4.2.2. Variable dependiente: Gestión de activos fijos

**Tabla 23***Nivel de la variable gestión de activos fijos*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	8	34,8	34,8	34,8
Alto	15	65,2	65,2	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de gestión de activos fijos.

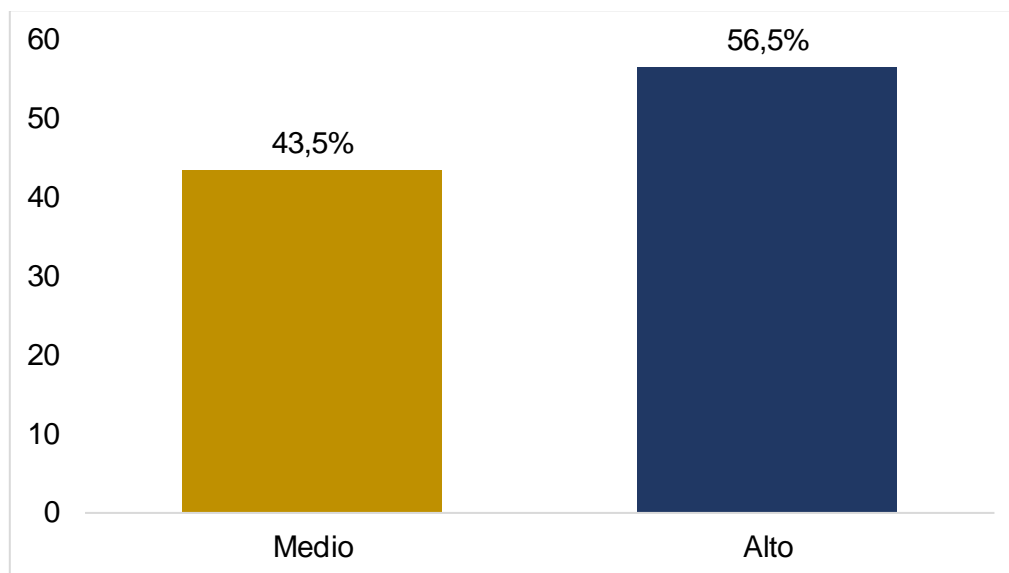
**Figura 22***Nivel de la variable gestión de activos fijos***Nota.** Tabla 23

Respecto a los resultados contenidos en la Tabla 23 y Figura 22 de la variable gestión de activos fijos se puede decir que, este se encuentra en un nivel alto con un 65,2 %, y un nivel medio del 34,8 %. Es decir, la entidad gestiona adecuadamente sus activos fijos.

**DIMENSIÓN:** Actos de adquisición**Tabla 24***Nivel de la dimensión actos de adquisición*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	10	43,5	43,5	43,5
Alto	13	56,5	56,5	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de gestión de activos fijos.

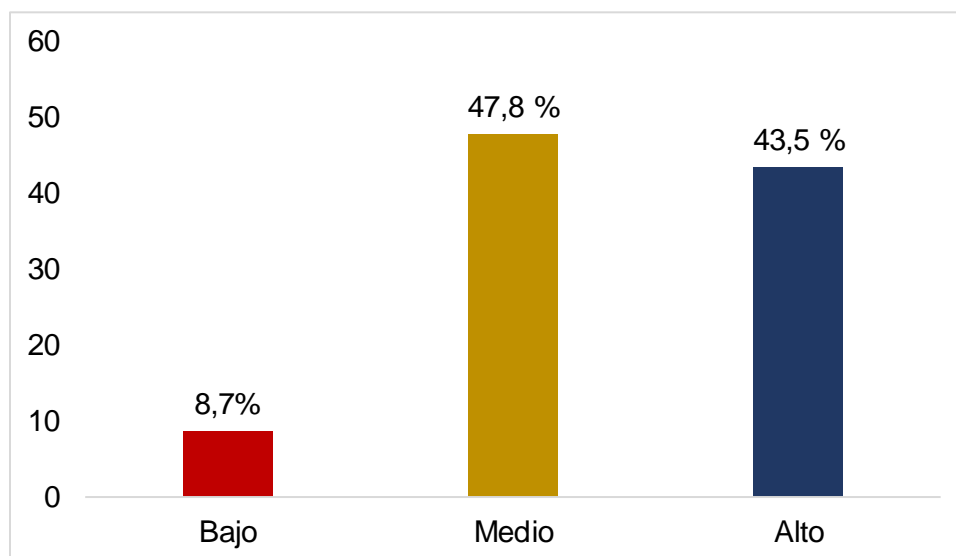
**Figura 23***Nivel de la dimensión actos de adquisición***Nota.** Tabla 24

Respecto a la dimensión actos de adquisición, se puede evidenciar en la Tabla 24 y Figura 23; que existe un nivel alto del 56,5 %, asimismo, éste presenta un nivel medio del 43,5 %. Es decir, la entidad gestiona adecuadamente la adquisición de activos fijos.

**INDICADOR:** Aceptación de donación**Tabla 25***Nivel del indicador aceptación de donación*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	2	8,7	8,7	8,7
Medio	11	47,8	47,8	56,5
Alto	10	43,5	43,5	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de gestión de activos fijos.

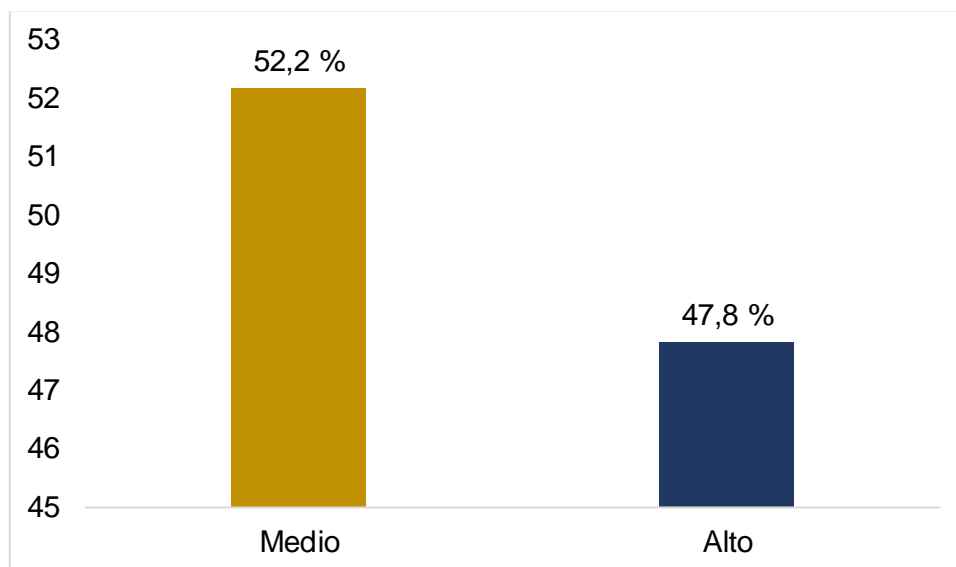
**Figura 24***Nivel del indicador aceptación de donación***Nota.** Tabla 25.

Respecto al indicador aceptación de donación, se puede evidenciar en la Tabla 25 y Figura 24; que existe un nivel alto del 43,5 %, asimismo, este presenta un nivel medio del 47,8 %. y un nivel bajo del 8,7 %. Es decir, las donaciones recibidas son gestionadas de manera regular.

**INDICADOR:** Reposición**Tabla 26***Nivel del indicador reposición*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	12	52,2	52,2	52,2
Alto	11	47,8	47,8	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de gestión de activos fijos.

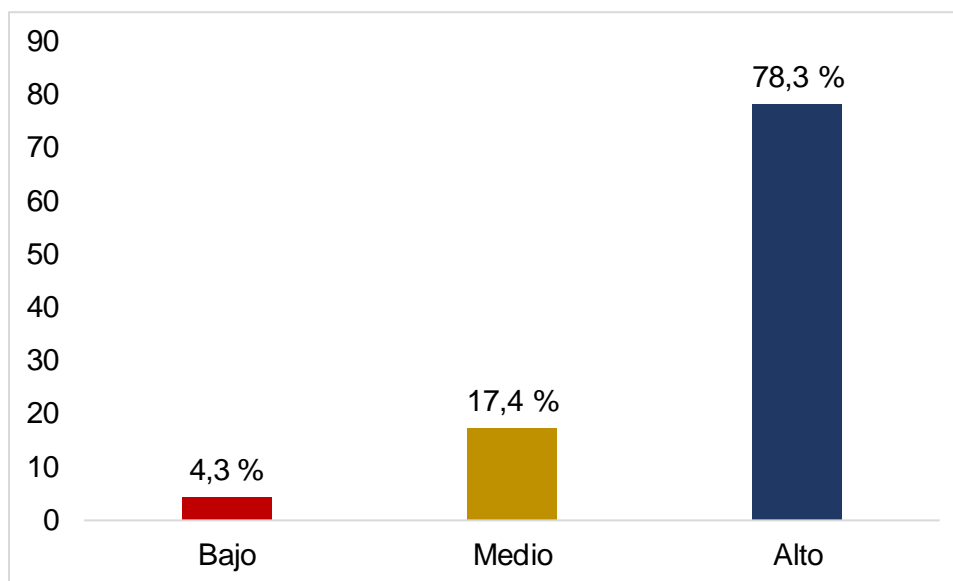
**Figura 25***Nivel del indicador reposición***Nota.** Tabla 26.

En la Tabla 26 y Figura 25 se evidencia que, respecto al indicador reposición se encuentra en un nivel medio del 52,2 % y un nivel alto del 47,8 %. Es decir, la entidad revisa regularmente el proceso de reposición de activos.

**INDICADOR:** Permuta**Tabla 27***Nivel del indicador permuta*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	1	4,3	4,3	4,3
Medio	4	17,4	17,4	21,7
Alto	18	78,3	78,3	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de gestión de activos fijos.

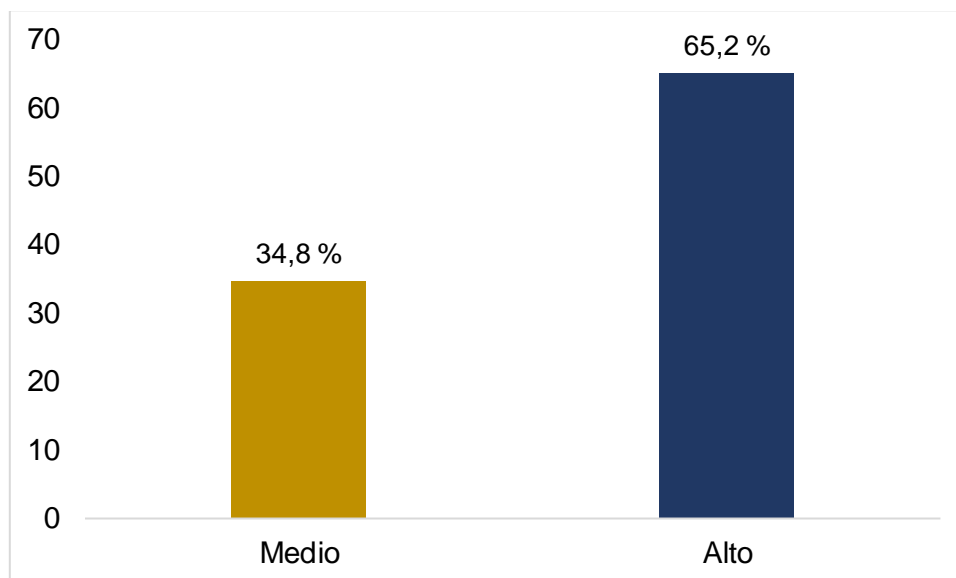
**Figura 26***Nivel del indicador permuta***Nota.** Tabla 27.

En la Tabla 27, Figura 26 se evidencia que, respecto al indicador medidas correctivas se encuentra en un nivel alto del 78,3 %, asimismo, presenta un nivel medio del 17,4 % y un nivel bajo del 4,3 %. Es decir, la entidad aborda los riesgos asociados a la permuta de manera oportuna.

**DIMENSIÓN:** Actos de registro**Tabla 28***Nivel de la dimensión actos de registro*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	8	34,8	34,8	34,8
Alto	15	65,2	65,2	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de gestión de activos fijos.

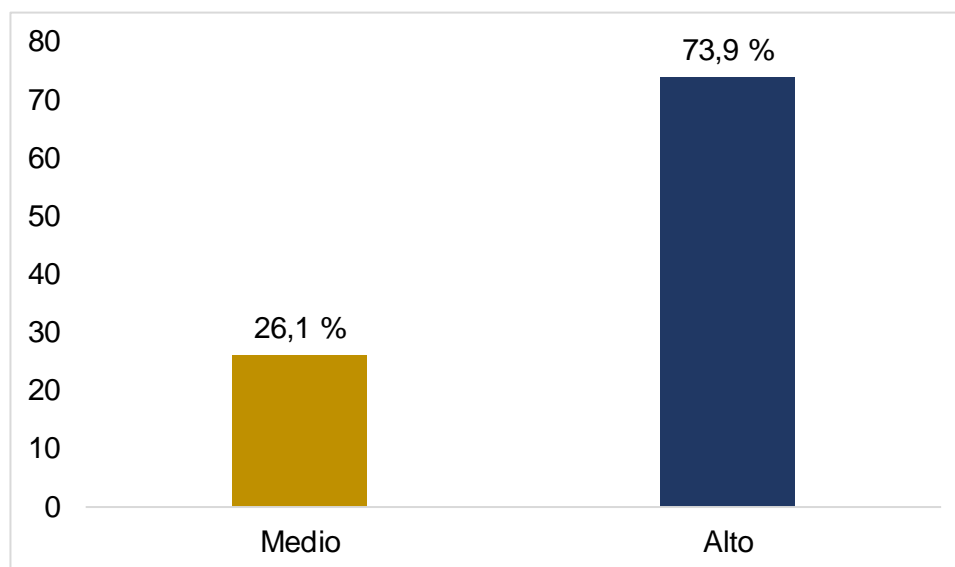
**Figura 27***Nivel de la dimensión actos de registro***Nota.** Tabla 28.

En la Tabla 28, y Figura 27 se puede apreciar que, la dimensión actos de registro presenta un nivel alto del 65,2 %, y un nivel medio del 34,8 %, lo que evidencia que, la entidad registra sus activos fijos de manera apropiada.

**INDICADOR:** Altas**Tabla 29***Nivel del indicador altas*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	6	26,1	26,1	26,1
Alto	17	73,9	73,9	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de gestión de activos fijos.

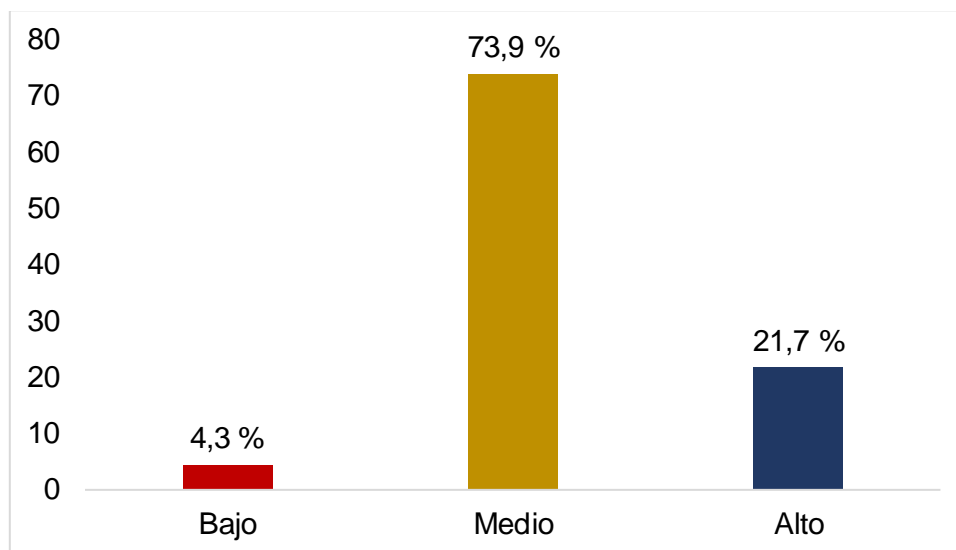
**Figura 28***Nivel del indicador altas***Nota.** Tabla 29.

En la Tabla 29 y Figura 28 se evidencia que, respecto al indicador altas se encuentra en un nivel alto del 73,9 % y un nivel medio con un 26,1 %. Es decir, la entidad verifica el proceso de altas de manera adecuada.

**INDICADOR: Bajas****Tabla 30***Nivel del indicador bajas*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	1	4,3	4,3	4,3
Medio	17	73,9	73,9	78,3
Alto	5	21,7	21,7	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de gestión de activos fijos.

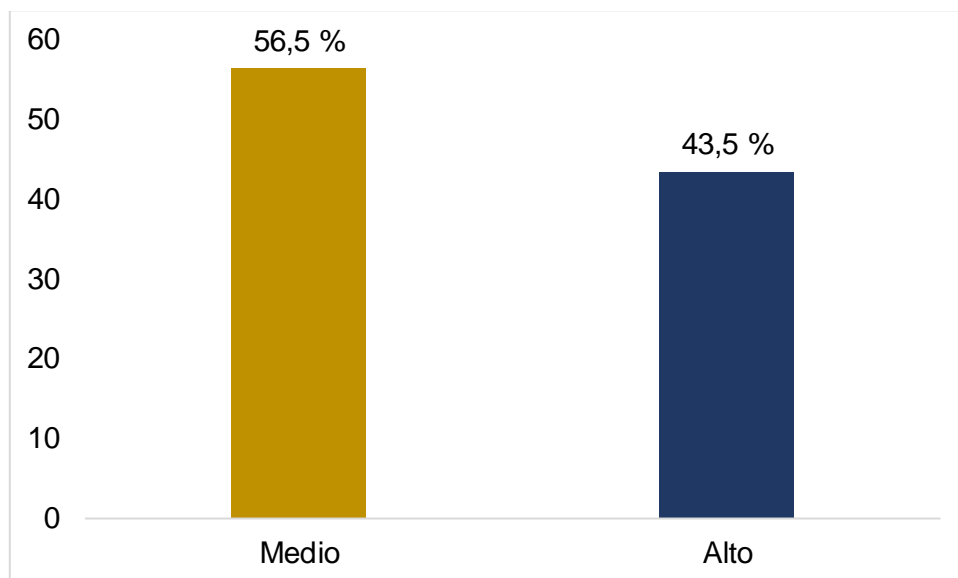
**Figura 29***Nivel del indicador bajas***Nota.** Tabla 30.

Respecto al indicador bajas, se puede evidenciar en la Tabla 30 y la Figura 29, que existe un nivel alto del 21,7 %, asimismo, éste presenta un nivel medio del 73,9 % y un nivel bajo del 4,3 %. Es decir, la entidad realiza las bajas de activos de manera poco adecuada.

**INDICADOR:** Inventario**Tabla 31***Nivel del indicador inventario*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	13	56,5	56,5	56,5
Alto	10	43,5	43,5	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de gestión de activos fijos.

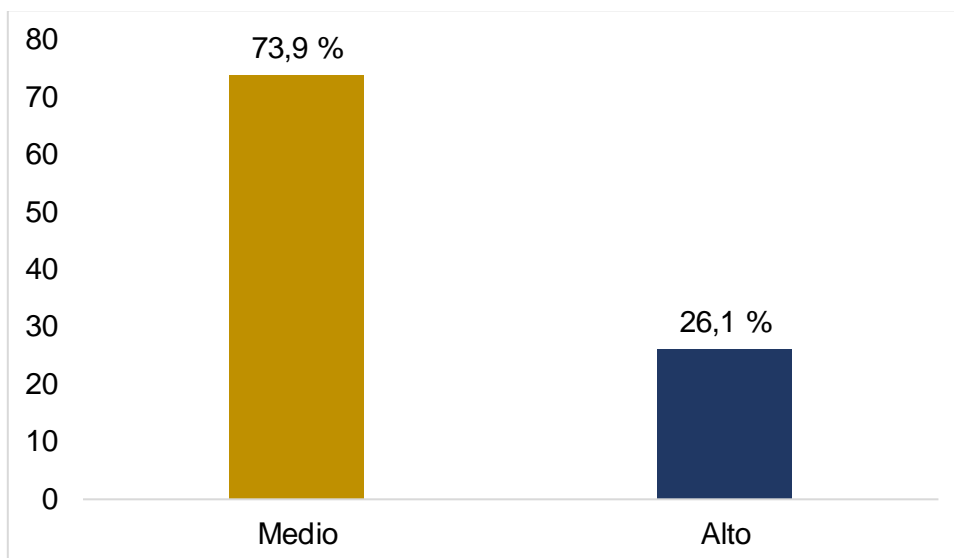
**Figura 30***Nivel del indicador inventario***Nota.** Tabla 31.

Respecto al indicador inventario, se puede evidenciar en la Tabla 31 y Figura 30, que existe un nivel alto del 43,5 %, asimismo, presenta un nivel medio del 56,5 %. Es decir, se realiza el inventario de activos de manera regular.

**DIMENSIÓN:** Actos de administración**Tabla 32***Nivel de la dimensión actos de administración*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	17	73,9	73,9	73,9
Alto	6	26,1	26,1	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de gestión de activos fijos

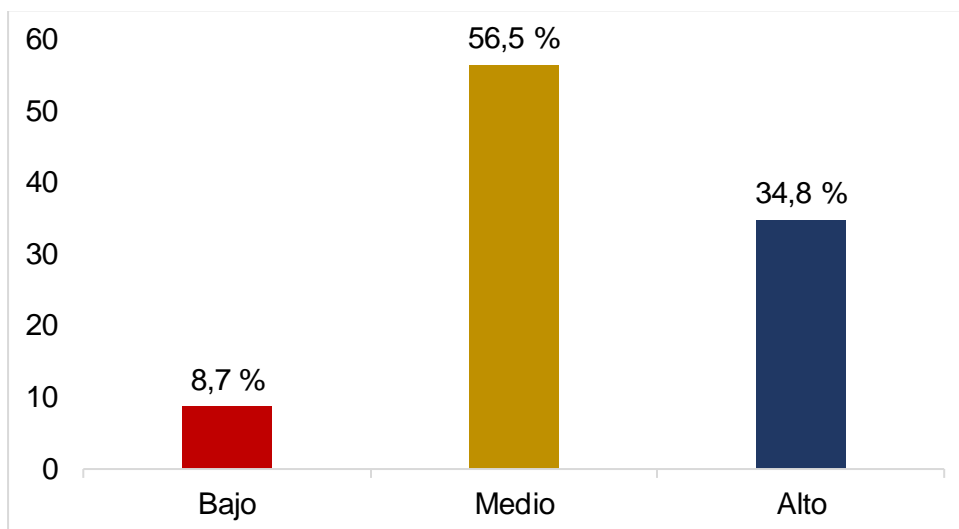
**Figura 31***Nivel de la dimensión actos de administración***Nota.** Tabla 32.

Referente a los resultados de la dimensión actos de administración, en la Tabla 32 y Figura 31, presenta un nivel alto del 26,1 %, y un nivel medio del 73,9 %. Siendo evidente que, la entidad realiza los actos de administración de sus activos de manera poco eficiente.

**INDICADOR:** Afectación en uso**Tabla 33***Nivel del indicador afectación en uso*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	2	8,7	8,7	8,7
Medio	13	56,5	56,5	65,2
Alto	8	34,8	34,8	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de gestión de activos fijos.

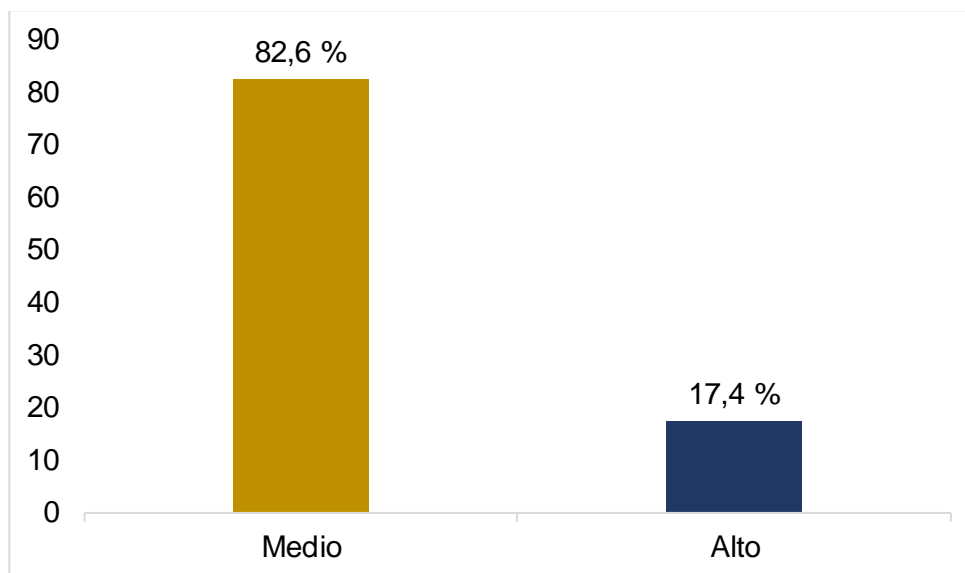
**Figura 32***Nivel del indicador afectación en uso***Nota.** Tabla 33.

Respecto al indicador afectación en uso, se puede evidenciar en la Tabla 33 y Figura 32, que existe un nivel alto del 34,8 %, asimismo, presenta un nivel medio del 56,5 % y un nivel bajo del 8,7 %. Es decir, la entidad tiene una gestión poco eficiente al dar activos en calidad de afectación en uso.

**INDICADOR:** Cesión en uso**Tabla 34***Nivel del indicador cesión en uso*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medio	19	82,6	82,6	82,6
Alto	4	17,4	17,4	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de gestión de activos fijos.

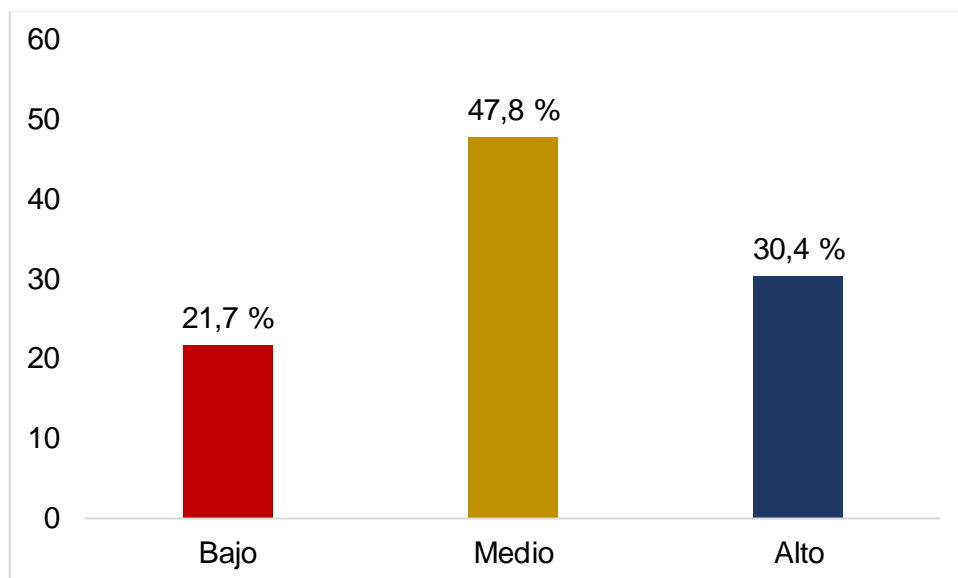
**Figura 33***Nivel del indicador cesión en uso***Nota.** Tabla 34.

Respecto al indicador cesión en uso, se puede evidenciar en la Tabla 34 y Figura 33, que existe un nivel alto del 17,4 %, asimismo, éste presenta un nivel medio del 82,6 %. Es decir, la entidad tiene una gestión poco adecuada al dar en cesión en uso los bienes que posee.

**INDICADOR:** Arrendamiento**Tabla 35***Nivel del indicador arrendamiento*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	5	21,7	21,7	21,7
Medio	11	47,8	47,8	69,6
Alto	7	30,4	30,4	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de gestión de activos fijos.

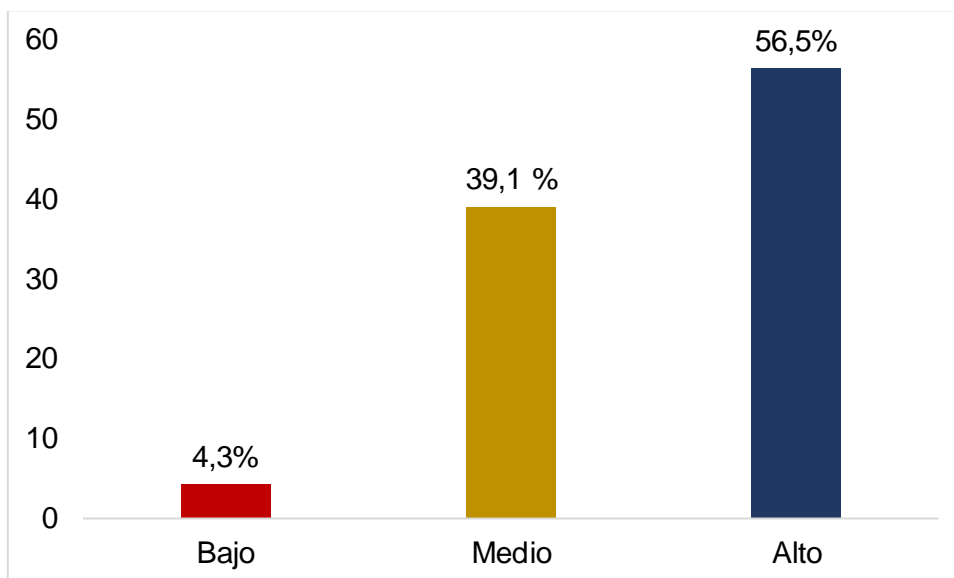
**Figura 34***Nivel del indicador arrendamiento***Nota.** Tabla 35.

En la Tabla 35 y Figura 34 se evidencia que, el indicador altas se encuentra en un nivel alto del 30,4 %, un nivel medio del 47,8 % y un nivel bajo del 21,7 %. Es decir, la entidad arrienda sus activos de manera poco eficiente.

**DIMENSIÓN:** Actos de disposición**Tabla 36***Nivel de la dimensión actos de disposición*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	1	4,3	4,3	4,3
Medio	9	39,1	39,1	43,5
Alto	13	56,5	56,5	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de gestión de activos fijos.

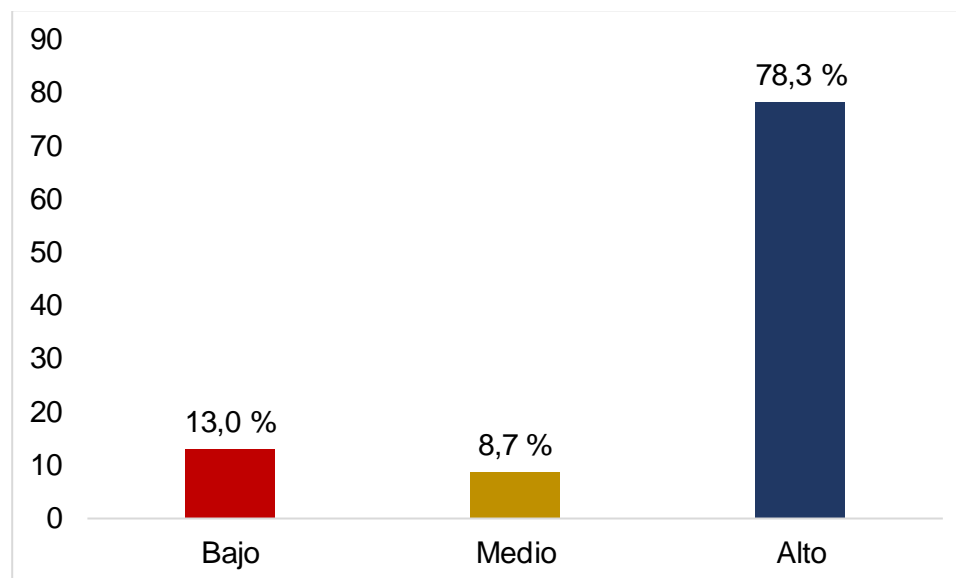
**Figura 35***Nivel de la dimensión actos de disposición***Nota.** Tabla 36.

En relación con la dimensión actos de disposición en la Tabla 36 y Figura 35, se evidencia que presenta un nivel alto del 56,5 %, asimismo, tiene un nivel medio del 39,1 % y un nivel bajo del 4,3 %. Por lo que se concluye que, la entidad realiza los actos de disposición de forma apropiada.

**INDICADOR:** Subasta**Tabla 37***Nivel del indicador subasta*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	3	13,0	13,0	13,0
Medio	2	8,7	8,7	21,7
Alto	18	78,3	78,3	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de gestión de activos fijos.

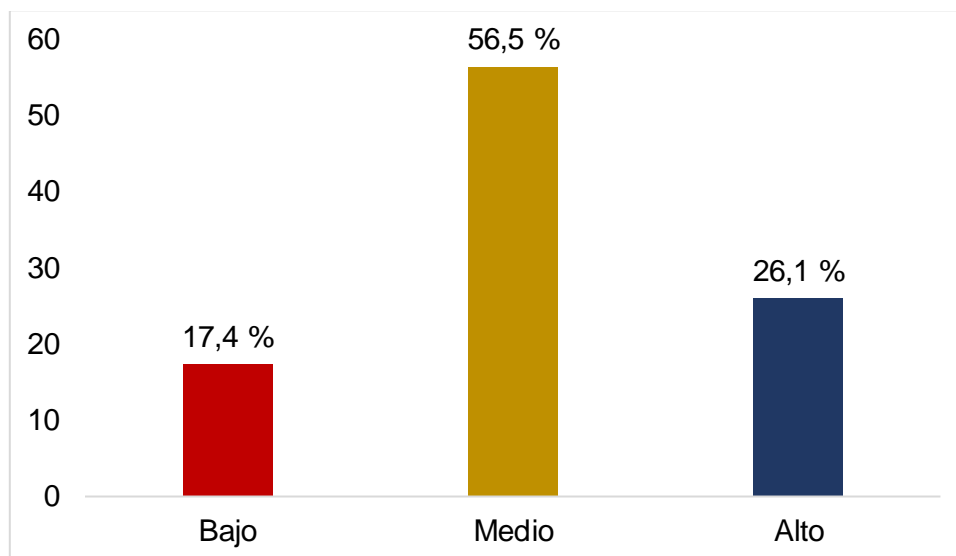
**Figura 36***Nivel del indicador subasta***Nota.** Tabla 37.

En la Tabla 37 y Figura 36 se tiene el indicador subasta que se encuentra en un nivel alto del 78,3 %, así como un nivel medio del 8,7 % y un nivel bajo del 13,0 %. Es decir, la entidad revisa el proceso de subastas de activos de manera adecuada.

**INDICADOR:** Donación**Tabla 38***Nivel del indicador donación*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	4	17,4	17,4	17,4
Medio	13	56,5	56,5	73,9
Alto	6	26,1	26,1	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de gestión de activos fijos.

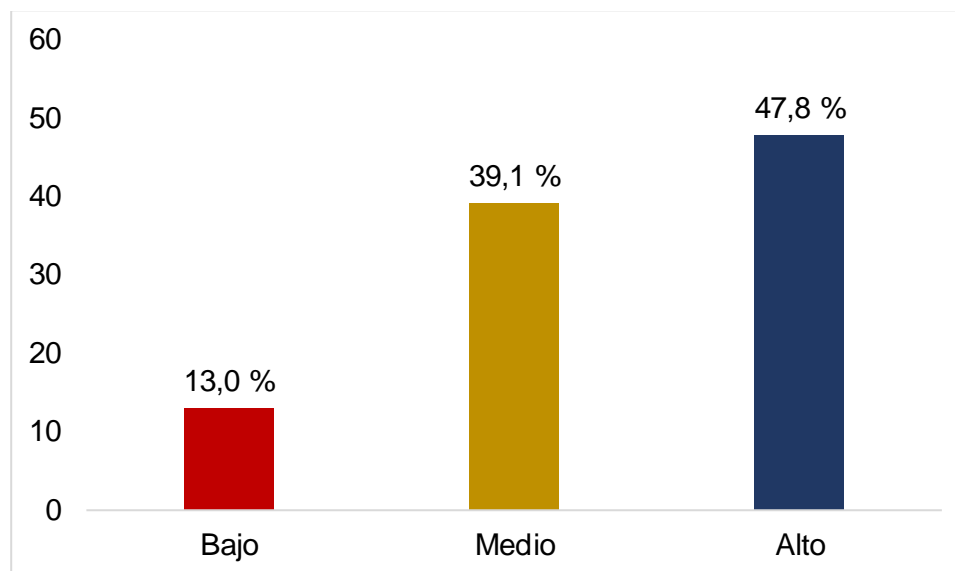
**Figura 37***Nivel del indicador donación***Nota.** Tabla 38.

En la Tabla 38 y Figura 37 se evidencia que, respecto al indicador donación se encuentra en un nivel alto del 26,1 %, un nivel medio del 56,5 % y un nivel bajo con un 17,4 %. Es decir, la entidad realiza las donaciones de bienes de manera poco adecuada respecto a los plazos establecidos.

**INDICADOR:** Destrucción**Tabla 39***Nivel del indicador destrucción*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	3	13,0	13,0	13,0
Medio	9	39,1	39,1	52,2
Alto	11	47,8	47,8	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Nota.** Tabla obtenida de la aplicación del cuestionario de gestión de activos fijos.

**Figura 38***Nivel del indicador destrucción*

**Nota.** Tabla 39.

En la Tabla 39 y Figura 38 se evidencia que, respecto al indicador destrucción se encuentra en un nivel alto con un 47,8 %, un nivel medio del 39,1 % y un nivel bajo con un 13,0 %. Es decir, la entidad dispone de la destrucción de bienes de manera segura y adecuada.

### 4.3. Resultados inferenciales

**Tabla 40**

*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1. Control interno	0,459	23	0,000	0,551	23	0,000
V2. Gestión de activos fijos	0,479	23	0,000	0,512	23	0,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

**Nota.** Según los datos del SPSS.

La Tabla 40 muestra que la prueba de normalidad aplicada a ambas variables tuvo un nivel de significancia bilateral de 0,000; es decir, al ser menor que 0,05; significa que no presentan una distribución normal. Por lo tanto, se empleó el coeficiente de correlación de Rho de Spearman (R) para evaluar las correlaciones de las hipótesis planteadas.

#### 4.3.1. Contrastación de hipótesis

##### Verificación de la hipótesis general

##### Hipótesis general

Ho: El control interno no incide significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

H1: El control interno incide significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

a) **Nivel: 5 %= 0,05**

b) **Regla:**

Mayor a 0,05; acepta la Ho y rechaza la H1

Menor a 0,05; rechaza la Ho y acepta la H1

c) **Elección de la prueba estadística: Rho de Spearman**

**Tabla 41**

*Incidencia del control interno en la gestión de activos fijos*

			<b>Control interno</b>	<b>Gestión de activos fijos</b>
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	0,809**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	23	23
	Gestión de activos fijos	Coeficiente de correlación	0,809**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	23	23

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

En cuanto a la Tabla 41, se evidencia una significancia bilateral de 0,00 y siendo menor que 0,05; se rechaza la hipótesis nula (H0), concluyendo que el control interno incide significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA durante el periodo 2022. Siendo evidente un coeficiente de correlacional alto (Rho de Spearman de 0,809).

### Primera hipótesis específica

Ho: El ambiente de control no repercute significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

H1: El ambiente de control repercute significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

a) Nivel: 5 %

b) Regla:

Mayor a 0,05; acepta la Ho y rechaza la H1

Menor a 0,05; rechaza la Ho y acepta la H1

c) Elección de la prueba estadística: Rho de Spearman

**Tabla 42**

*Repercusión del ambiente de control en la gestión de activos fijos*

		Ambiente de control	Gestión de activos fijos
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	0,749**
	Sig. (bilateral)	.	0,000
	N	23	23
	Coeficiente de correlación	0,749**	1,000
Gestión de activos fijos	Sig. (bilateral)	0,000	.
	N	23	23

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

En la Tabla 42 se aprecia una significancia bilateral de 0,00 y siendo menor que 0,05; se rechaza la H0, concluyendo que el ambiente de control

repercute significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022. Siendo evidente un coeficiente de correlacional alto (Rho de Spearman de 0,749).

### Segunda hipótesis específica

Ho: La evaluación de riesgos no influye significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

H1: La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

a) Nivel: 5 %

b) Regla:

Mayor a 0,05, acepta la Ho y rechaza la H1

Menor a 0,05, rechaza la Ho y acepta la H1

c) Elección de la prueba estadística: Rho de Spearman

**Tabla 43**

*Influencia de la evaluación de riesgos en la gestión de activos fijos*

		Gestión de activos fijos	Evaluación de riesgos
Rho de Spearman	Gestión de activos fijos	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	23
	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	0,757**
	Sig. (bilateral)	0,000	.
	N	23	23

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

La Tabla 43 muestra una significancia bilateral de 0,00 y siendo menor que 0,05; resulta indispensable rechazar la  $H_0$ , concluyendo que la evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022. Siendo evidente un coeficiente de correlacional alto (Rho de Spearman de 0,757).

### **Tercera hipótesis específica**

$H_0$ : Las actividades de control no inciden significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

$H_1$ : Las actividades de control inciden significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

**a) Nivel: 5 %**

**b) Regla:**

Mayor a 0,05; acepta la  $H_0$  y rechaza la  $H_1$

Menor a 0,05; rechaza la  $H_0$  y acepta la  $H_1$

**c) Elección de la prueba estadística: Rho de Spearman**

**Tabla 44***Incidencia de las actividades de control en la gestión de activos fijos*

			<b>Gestión de activos fijos</b>	<b>Actividades de control</b>
Rho de Spearman	Gestión de activos fijos	Coeficiente de correlación	1,000	0,800**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	23	23
	Actividad es de control	Coeficiente de correlación	0,800**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	23	23

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

Respecto a la Tabla 44, se observa una significancia bilateral de 0,00 y siendo menor que 0,05; se rechaza la H<sub>0</sub>, concluyendo que las actividades de control inciden significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA durante el periodo 2022. Siendo evidente un coeficiente de correlacional alto (Rho de Spearman de 0,800).

#### **Cuarta hipótesis específica**

H<sub>0</sub>: La información y comunicación no repercute significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

H<sub>1</sub>: La información y comunicación repercute significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

a) Nivel: 5 %

b) Regla:

Mayor a 0,05; acepta la Ho y rechaza la H1

Menor a 0,05; rechaza la Ho y acepta la H1

c) Elección de la prueba estadística: Rho de Spearman

**Tabla 45**

*Repercusión de la información y comunicación en la gestión de activos fijos*

		<b>Gestión de Información y activos fijos comunicación</b>		
Rho de Spearman	Gestión de activos fijos	Coeficiente de correlación	1,000	0,557**
		Sig. (bilateral)	.	0,005
		N	23	23
	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	0,557**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,005	.
		N	23	23

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

La Tabla 45 presenta una significancia bilateral de 0,05 y al ser igual a 0,05; se rechaza la H0, concluyendo que la información y comunicación repercute significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA en el periodo 2022. Siendo evidente un coeficiente de correlacional moderado (Rho de Spearman de 0,557).

### Quinta hipótesis específica

Ho: El monitoreo no influye significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

H1: El monitoreo influye significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.

a) Nivel: 5 %

b) Regla:

Mayor a 0,05; acepta la Ho y rechaza la H1

Menor a 0,05; rechaza la Ho y acepta la H1

c) Elección de la prueba estadística: Rho de Spearman

**Tabla 46**

*Influencia del monitoreo en la gestión de activos fijos*

			Gestión de activos fijos	Monitoreo
Rho de Spearman	Gestión de activos fijos	Coeficiente de correlación	1,000	0,680**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	23	23
	Monitoreo	Coeficiente de correlación	0,680**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	23	23

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

En la Tabla 46 se aprecia una significancia bilateral igual a 0,00 y siendo menor que 0,05; resulta indispensable rechazar la H0, concluyendo que el monitoreo influye significativamente en la gestión de activos fijos del Comité

de Administración de ZOFRATACNA durante el periodo 2022. Siendo evidente un coeficiente de correlacional moderado (Rho de Spearman de 0,680).

#### 4.4. Confiabilidad de los instrumentos

Para determinar la confiabilidad de los instrumentos tanto de la variable independiente: Control interno como la variable dependiente: Gestión de activos fijos, se empleó la prueba estadística Alfa de Cronbach (índice de consistencia interna).

Tomando en cuenta los niveles de confiabilidad que se detallan a continuación:

<b>Índice</b>	<b>Nivel de confiabilidad</b>	<b>Valor Alfa de Cronbach</b>
1	Deficiente	0,00 a +/- 0,20
2	Regular	0,20 a 0,40
3	Bueno	0,40 a 0,60
4	Muy bueno	0,60 a 0,80
5	Excelente	0,80 a 1,00

### Confiabilidad del instrumento: Cuestionario de Control interno

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,823	18

**Nota:** Elaborado en SPSS V.25

Se observa que el resultado tiene un índice de 0,823 indicando que cuanto más cercano a 1 se encuentre, mayor será el grado de confiabilidad. Por tanto, se concluye que el instrumento: Control Interno tiene un excelente nivel de confiabilidad, lo que respalda su uso para el análisis de los datos.

### Confiabilidad del instrumento: Cuestionario de gestión de activos fijos

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.845	21

**Nota:** Elaborado en SPSS V.25

Por otro lado, se observa que el resultado tiene un índice de 0,845 lo que sugiere que cuanto más próximo a 1 se encuentre, mayor será el grado de confiabilidad. Por lo que, se establece que el instrumento: Gestión de activos fijos posee un excelente nivel de confiabilidad, confirmando su utilidad para el análisis de los datos.

### Confiabilidad general del instrumento

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.902	39

**Nota:** Elaborado en SPSS V.25

Los resultados demuestran que el instrumento de estudio con 39 ítems y distribuido en dos variables, tiene un nivel de confiabilidad excelente según  $\alpha = 0,902$ ; por lo que se recomienda su aplicación.

## **CAPÍTULO V: DISCUSIÓN**

Lo que respecta a la hipótesis general (Tabla 41) se ha podido apreciar en sus resultados que, el control interno incide significativamente en la gestión de activos fijos teniendo una significancia de 0,00 y un coeficiente de correlación - Rho de Spearman de 0,809. Por lo tanto, tiene similitud con el estudio de Maximiliano y Peñaloza (2022) quienes concluyeron que, existe una correlación positiva de gran fuerza entre las variables de estudio (control patrimonial y administración de bienes muebles), con un valor de correlación (r) de 0,985. Esto señala que un sólido control del patrimonio puede ejercer un impacto significativo en la mejora de la gestión de los bienes muebles en cuestión.

Por otro lado, Mendivil y Erro (2021) definen el control interno como un procedimiento llevado a cabo por la junta de directores, el personal de dirección y otros empleados de la organización, que tiene como objetivo proporcionar un nivel de seguridad adecuado en relación con el logro de los objetivos establecidos por la empresa. Dicho control se refiere a un conjunto de medidas implementadas por la alta dirección para garantizar que los procesos y operaciones de la organización estén funcionando adecuadamente, con la finalidad de reducir los riesgos y perfeccionar la eficacia y empuje de la empresa.

De acuerdo con esta regulación, se establece que los activos fijos engloban aquellos activos tangibles que se mantienen con la finalidad de ser

empleados en la producción o provisión de bienes y servicios, arrendados a terceros o destinados a propósitos administrativos. Se prevé que estos activos sean utilizados a lo largo de un período contable. (Villarruel, 2017)

En relación con la primera hipótesis específica (Tabla 42) se ha podido apreciar en sus resultados que, el ambiente de control repercute significativamente en la gestión de activos fijos teniendo una significancia de 0,000 y un coeficiente de correlación - Rho de Spearman de 0,749. Por lo tanto, tiene similitud con el estudio de Huanaco (2022) quien concluyó que, existe una relación significativa entre el gobierno digital y la gestión de activos fijos en la Municipalidad Metropolitana de Lima durante el año 2021. Esta conclusión se basa en el coeficiente de correlación - Rho de Spearman de 0,857 y un p-valor de 0,000. Cabe precisar que, tanto el gobierno digital como el ambiente de control están orientados a buscar la mejora de la gestión gubernamental promoviendo la eficiencia, transparencia y la rendición de cuentas a través de uso de las TIC.

Lo que respecta a la segunda hipótesis específica (Tabla 43) se ha podido apreciar que, la evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión de activos fijos teniendo una significancia de 0,000 y un coeficiente de correlación - Rho de Spearman de 0,757. Por lo tanto, se asemeja al estudio de Zapata (2022) quien concluyó que, existe una correlación significativamente alta entre el control interno y la gestión administrativa, con un coeficiente de correlación (R) de 0,997. Donde destaca que, la identificación y evaluación de

riesgos resulta un componente fundamental en el ámbito empresarial y organizacional.

Lo referente a la tercera hipótesis específica (Tabla 44) se ha podido apreciar que, las actividades de control inciden significativamente en la gestión de activos fijos, teniendo una significancia de 0,00 y un coeficiente de correlación - Rho de Spearman de 0,800. Por lo tanto, guarda relación con el estudio de García (2022) quien concluyó que, la ejecución de actividades de control en la gestión de los bienes muebles patrimoniales contribuye a una asignación adecuada de estos bienes, el mantenimiento de registros precisos de altas, bajas e inventarios; lo que permite prevenir situaciones como la sustracción, pérdida o deterioro de los bienes, y asegura que la información reflejada en los registros financieros de la entidad sea precisa y confiable.

Lo relacionado con la cuarta hipótesis específica (Tabla 45) se ha podido apreciar en sus resultados que, la información y comunicación repercuten significativamente en la gestión de activos fijos, teniendo una significancia de 0,05 y un coeficiente de correlación - Rho de Spearman de 0,557. Por lo tanto, tiene similitud con el estudio de Ramírez (2021) donde concluyó que, la falta de comunicación y colaboración entre las diferentes áreas de la empresa impide el flujo adecuado de información necesaria para la administración y contabilización de los registros, en relación a la capacidad de producción y vida útil de los activos fijos. Por lo que se puede aseverar que, la información y comunicación en la gestión de activos fijos es parte importante

en las organizaciones porque facilita la disponibilidad de información en tiempo real y disminuirá los riesgos en cada etapa del proceso.

Finalmente, lo relacionado con la quinta hipótesis específica (Tabla 46) se ha podido apreciar en sus resultados que, el monitoreo influye significativamente en la gestión de activos fijos, teniendo una significancia de 0,00 y un coeficiente de correlación - Rho de Spearman de 0,680. Por lo tanto, guarda relación con el estudio de Rivera (2022) quien concluyó que, el control interno tiene una influencia significativa en el manejo de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna. Esto se encuentra respaldado por la correlación de Spearman con un valor de 0,715 y un p-valor de 0,000, lo que indica una fuerte relación entre ambas variables y una evidencia estadísticamente significativa. Por lo tanto, se ha confirmado la hipótesis planteada sobre la importancia del control interno en el tratamiento de los bienes sobrantes del proyecto. Cabe señalar que, la relación entre los excedentes de materiales de obras y la gestión de activos fijos se basa en la importancia de manejar eficientemente estos recursos para mejorar su utilización y reducir cualquier pérdida o desperdicio.

## CONCLUSIONES

1. Se ha determinado que el control interno incide de manera significativa en la gestión de activos fijos, el cual representa el 73,91 % del total de encuestados en el Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022. Apreciándose que el coeficiente de correlación (R) de 0,809 y un p-valor de 0,000 es menor al nivel de significancia 0,05; siendo evidente un coeficiente de correlacional alto.
2. Se ha establecido que el ambiente de control repercute de forma significativa en la gestión de activos fijos, el cual representa el 69,6 % del total de encuestados en el Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022. Apreciándose que el coeficiente de correlación (R) de 0,749 y un p-valor de 0,000 es menor al nivel de significancia 0,05; siendo evidente un coeficiente de correlacional alto.
3. Se ha determinado que la evaluación de riesgos influye de manera significativa, el cual representa el 52,2 % del total de encuestados en el Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022. Apreciándose que el coeficiente de correlación (R) de 0,757 y un p-valor de 0,000 es menor al nivel de significancia 0,05; siendo evidente un coeficiente de correlacional alto.
4. Se ha determinado que las actividades de control inciden de forma significativa, el cual representa el 82,6 % del total de encuestados en el Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022. Apreciándose

que el coeficiente de correlación (R) de 0,800 y un p-valor de 0,000 es menor al nivel de significancia 0,05; siendo evidente un coeficiente de correlacional alto.

5. Se ha establecido que la información y comunicación repercute de manera significativa en la gestión de activos fijos, el cual representa el 56,5 % del total de encuestados en el Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022. Apreciándose que el coeficiente de correlación (R) de 0,557 y un p-valor de 0,000 es menor al nivel de significancia 0,05; siendo evidente un coeficiente de correlacional moderado.
6. Se ha determinado que el monitoreo influye de forma significativa en la gestión de activos fijos, el cual representa el 56,5 % del total de encuestados en el Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022. Apreciándose que el coeficiente de correlación (R) de 0,680 y un p-valor de 0,000 es menor al nivel de significancia 0,05; siendo evidente un coeficiente de correlacional moderado.

## RECOMENDACIONES

1. Actualizar constantemente la implementación del control interno con la finalidad de proteger sus activos y prevenir un desembolso indebido que afecte su patrimonio, en función a una gestión adecuada de activos fijos.
2. Fortalecer su ambiente de control debido que, de ello depende que el personal se identifique con el fin de la entidad. Resulta importante segregar funciones a los servidores involucrados desde la adquisición hasta la disposición final de los activos fijos, así como designar responsabilidades claras para su gestión y brindar capacitaciones al personal.
3. Evaluar sus posibles riesgos a todo nivel, para prevenir pérdidas futuras que afecten el propósito del mismo. Así como realizar evaluaciones periódicas a los activos fijos de esa manera se podrán identificar los riesgos asociados y abordarlos de manera oportuna.
4. Evaluar sus actividades de control con mayor eficacia, donde las políticas diseñadas cumplan con su rol para el cual fueron creadas. Por lo que se debe realizar inventarios físicos periódicos para verificar la existencia y condición de los activos fijos, así como implementar programas de mantenimiento regular para prolongar la vida útil de dichos activos y evitar fallos inesperados.

Por otro lado, la entidad debe considerar la venta de activos que no son esenciales para sus operaciones; pueden incluir propiedades inmobiliarias, equipos excedentes o maquinaria que no se ha utilizado adecuadamente.

Estas acciones pueden liberar capital inmovilizado en activos no esenciales y aumentar la flexibilidad financiera para responder mejor a oportunidades y desafíos financieros.

5. Mantener constante comunicación con su personal informándolos de los diferentes cambios que exista para que cumplan con sus funciones, responsabilidades y deberes que según su cargo le sea factible. Por otro lado, la Sección de Control Patrimonial debe mantener registros precisos y actualizados de todos los activos fijos, incluyendo detalles como la ubicación, el estado, el valor y la depreciación acumulada; con el fin de tomar decisiones informadas en base a registros financieros precisos y transparentes.
6. Monitorear sus actividades con mayor frecuencia, mediante métodos que garanticen la efectividad del control. Por lo que se debe realizar auditorías internas y externas de manera regular para identificar áreas de mejora y verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar et al. (2020). *Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades, 2020*. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 4(2): <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/104>
- Alban, L. (2022). *Matriz de riesgos institucionales en la subgerencia de recursos humanos de la Municipalidad Distrital de Punta Hermosa*. [Trabajo de suficiencia profesional para optar el Título profesional de Licenciado en Relaciones Industriales en la Universidad de San Martín de Porres]: <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/9733>
- Alvarado, O. R. (2019). [https://www.sbn.gob.pe/curso\\_capacitacion/2019/material/smp/Afectaci%C3%B3n%20en%20uso.pdf](https://www.sbn.gob.pe/curso_capacitacion/2019/material/smp/Afectaci%C3%B3n%20en%20uso.pdf)
- Álvarez y Haro. (2021). *Tratamiento contable y tributario de las donaciones en dinero, especies o servicio. Estudio de caso*. [Proyecto previo a la obtención de Título de Licenciatura en Auditoría y Gestión de Control, en la Escuela Superior Politécnica del Litoral, Guayaquil - Ecuador]: <https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/53420>
- Betancur et al. (2022). *Contribución del control interno basado en el MIPG a la eficacia de la gestión pública en el municipio de Andes*. [Tesis de grado para optar el Título de Contador Público en la Universidad de Antioquia en Colombia] Repositorio Institucional Universidad de Antioquia: <https://bibliotecadigital.udea.edu.co/handle/10495/30727>
- Brumley, Y. (2021). *La comunicación efectiva como herramienta para alcanzar la meta y los objetivos de la organización*. [Proyecto para optar el grado de Licenciatura en Administración de empresas, en la Universidad San Marcos, Costa Rica] Repositorio USAM: <http://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/1533>

- Cabrera, M. (2021). *El control interno y su efecto en los procesos administrativos de la unidad educativa Babahoyo, del cantón Babahoyo, durante el periodo lectivo 2019-2020*. [Proyecto de investigación para la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, en Ecuador] Repositorio UTEQ: <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6435>
- Callay, I. (2019). *Diseño e implementación de un manual de control interno y políticas contables basados en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa KrugerCorporation S.A. de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha*. [Proyecto de investigación para optar el grado académico de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ecuador: <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/18863/1/72T01425.pdf>
- Calle et al. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda*. Revista Ciencia económicas y empresariales, 6(1): <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Calle, J. P. (06 de octubre de 2022). *Pirani*. <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa#:~:text=Monitoreo,contin%C3%BAen%20operando%20de%20manera%20adecuada>.
- Cefrian, F. (2019). *Importancia del control interno de calidad para la toma de decisiones y sus efectos en la gestión de las empresas comercializadoras de combustibles en el distrito de Ayacucho, 2018*. [Tesis para optar el Título profesional de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote en Ayacucho]Uladech: <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/11113>
- Chávez y De la Cruz. (2021). *Análisis de un sistema de control interno basado en el Informe COSO de una empresa de transportes de la Región San Martín*.

- [Tesis de grado para optar el Título profesional de Contador Público en la Universidad Peruana Unión, en Tarapoto] Repositorio UPEU: <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4318>
- Coca, S. (04 de agosto de 2020). <https://lpderecho.pe/contrato-arrendamiento-articulo-1666-codigo-civil/>
- Cohen et al. (2019). *Metodología de la investigación, ¿para qué?* Clacso: [http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia\\_para\\_que.pdf](http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf)
- Condori, P. (2020). *Universo, población y muestra*. La academia: <https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>
- Contraloría General de la República. (17 de mayo de 2019). <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4981450/2614036-version-integrada-de-la-directiva-n-006-2019-cg-integ.PDF?v=1708021285>
- Dirección General de Abastecimiento. (26 de diciembre de 2021). <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3571962/Directiva%20N%C2%B0%200006-2021-EF54.01-DGA%20BIENES%20MUEBLES.pdf.pdf>
- Escobar et al. (2023). *Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú*. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- Gallegos, B. (2022). *Control interno y la gestión de planillas en la Dirección Regional de Educación Tacna, periodo 2021*. [Tesis de grado para optar el Título profesional de Contador Público en la Universidad Privada de Tacna]: <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2457/Gallegos-Mamani-Brenda.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- García, M. (2022). *Control interno para mejorar la gestión de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Chao, 2021*. [Tesis de grado para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad de Señor de Sipán, en Chiclayo] USS: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10560/Garcia%20Chavarria%20Monica%20Mabel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Gobierno del Perú. (2021). *Saneamiento de bienes muebles sobrantes*. Gobierno del Perú: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2362974/Informe%20Tecnico%20-%20Alta%20por%20Saneamiento.pdf>
- Gómez Degraives, Á. (23 de junio de 2021). *La utilización del muestreo probabilístico y no probabilístico en las ciencias sociales*. <https://isdfundacion.org/2021/06/23/la-utilizacion-del-muestreo-probabilistico-y-no-probabilistico-en-las-ciencias-sociales/>
- Gómez, J. (2021). *El modelo de control interno en Colombia, un análisis desde las capacidades institucionales: el caso del municipio de San Carlos (Córdoba)*. [Tesis para obtener el grado de Magíster en Gobierno del Territorio y Gestión Pública en la Pontificia Universidad Javeriana, en Colombia] : <https://repository.javeriana.edu.co/handle/10554/57691>
- Guevara et al. (2020). *Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción)*. Revista RECIMUNDO, 4(3): <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- Guillen, C. (2021). *Implementación de control interno de la gestión de bienes muebles en la Universidad Nacional de Ingeniería, Lima, 2020*. [Trabajo de suficiencia profesional para optar el Título profesional de Contador Público en la Universidad Peruana del Norte, en Lima] Repositorio UPN: <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/29692>
- Huanaco, J. (2022). *Gobierno digital y gestión de los activos fijos de la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2021*. [Tesis para obtener el grado de Maestro en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo, en Lima]: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/85430>
- IDEHPUCP. (2019). *10 claves para reconocer el delito de malversación de fondos*. IDEHPUCP: <https://idehpucp.pucp.edu.pe/notas-informativas/10-claves-para-reconocer-el-delito-de-malversacion-de-fondos/>

- Instituto de Democracia y Derechos Humanos - PUCP. (2019). *10 claves para reconocer el delito de malversación de fondos*. IDEHPUCP: <https://idehpucp.pucp.edu.pe/notas-informativas/10-claves-para-reconocer-el-delito-de-malversacion-de-fondos/>
- Ley N° 29151. (2019). *Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales*. Superintendencia de Bienes Estatales - SBN: [https://www.sbn.gob.pe/documentos\\_web/marco\\_general\\_inmuebles/ley29151.pdf](https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/marco_general_inmuebles/ley29151.pdf)
- Ley N° 30742. (2018). *Ley de Fortalecimiento de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control*. Diario El Peruano: <https://busquedas.elperuano.pe/dispositivo/NL/1631374-2>
- LEY N° 28708. (2022). *Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad*. MEF: <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/ley/5510-ley-n-28708/file>
- Ley N° 29151. (2021). *Decreto Supremo que aprueba el Reglamento de la Ley N° 29151, Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales*. Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento: [https://cdn.gacetajuridica.com.pe/laley/REGLAMENTO%20LEY%20N%C2%BA29151\\_LALEY.pdf](https://cdn.gacetajuridica.com.pe/laley/REGLAMENTO%20LEY%20N%C2%BA29151_LALEY.pdf)
- Manobanda, J. (2022). *Estudio de factibilidad para el desarrollo de un sistema de información que maneje el control interno del Comercial "Carola"*. Dspace UTB: <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/11615>
- Maquera, C. L., & Villalobos, M. M. (2019). [Trabajo de investigación para optar el grado académico de Bachiller en Contabilidad, en la Universidad Continental, en Cusco] [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7765/3/IV\\_FC\\_E\\_110\\_TI\\_Maquera\\_Villalobos\\_2019.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7765/3/IV_FC_E_110_TI_Maquera_Villalobos_2019.pdf)
- Mata, L. (2019). *Diseños de investigaciones con enfoque cuantitativo de tipo no experimental*. Investigalia: <https://investigaliacr.com/investigacion/disenos-de-investigaciones-con-enfoque-cuantitativo-de-tipo-no-experimental/>

- Maximiliano y Peñaloza. (2022). *Control patrimonial y administración de bienes muebles en las municipalidades distritales de la provincia de Junín 2020*. [Tesis para obtener el grado de Contador Público en Universidad Peruana Los Andes, en Huancayo]: [https://repositorio.upla.edu.pe/biststream/handle/20.500.12848/3511/T037\\_47185770\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/biststream/handle/20.500.12848/3511/T037_47185770_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Medina, U. (2020). *Control de inventario de bienes parimoniales en la Municipalidad distrital de Condebamba - 2018*. [Tesis para optar el Título de Contador Público en la Universidad Señor de Sipán, en Pimentel] <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7382>
- MEF. (s.f.). *Norma Internacional de Contabilidad 17 Arrendamientos*. MEF: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/17\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/17_NIC.pdf)
- Mejías, C. (2022). *El restablecimiento de la legalidad urbanística en Costa Rica: Un análisis teórico y pragmático de la utilización de la demolición en sede administrativa municipal*. Kérwá: <https://www.kerwa.ucr.ac.cr/handle/10669/88169>
- Mendivil y Erro. (2021). *El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora*. Revista de Investigación Académica sin Frontera 36(14): <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8203091>
- Mendoza, S. (2021). *Diseño de un manual de procesos para la baja de activos fijos del GAD Municipal la Concordia, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas*. Espoch: <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/16411>
- Miaja, M. (2019). *Presente y futuro del control interno en las administraciones públicas*. Revista Auditoría Pública, 74(1): <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/12/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-74.-pag-85-a-98.pdf>

- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). *Dirección General de Abastecimiento*.  
MEF: [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101079&view=article&catid=308&id=6183&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101079&view=article&catid=308&id=6183&lang=es-ES)
- Momblanc y Castro. (2020). *La gestión documental y el control interno: Un binomio indispensable*. Revista Santiago, N. 153:  
<https://santiago.uo.edu.cu/index.php/stgo/article/view/5190>
- MPFN. (2011). *Normas para la administración, registro, control y disposición*.  
Ministerio Público Fiscalía de la Nación - MPFN:  
<https://portal.mpfm.gob.pe/descargas/transparencia/2022/20220919124548c51ce410c124a10e0db5e4b97fc2af39.pdf>
- Munive, K. (2019). *Mecanismos de control interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belen, Lambayeque – 2018*. [Trabajo de investigación para optar el grado académico de Bachiller en Contabilidad en la Universidad Señor de Sipán, en Pimentel] USS:  
<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/5569>
- Navarro, F. (2019). *Impacto de la gestión del control patrimonial en una entidad pública de Lima, 2018*. [Tesis para optar el grado de Maestro en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo, en Lima] UCV:  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/29753/Navarro\\_GFH.pdf?sequence=4](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/29753/Navarro_GFH.pdf?sequence=4)
- NICSP 17 - Propiedades, Planta y Equipo. (2019). *NICSP 17 - Propiedades, Planta y Equipo*. MEF:  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/nicsp/NICSP17\\_2017.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/NICSP17_2017.pdf)
- Nieto, Y. (s.f.). *Sistema de Información Nacional de Bienes Estatales - SINABIP*.  
SBN:  
[https://www.sbn.gob.pe/Repositorio/Material\\_Capac/SINABIP%20WEB.pdf](https://www.sbn.gob.pe/Repositorio/Material_Capac/SINABIP%20WEB.pdf)

- OECD. (2023). *10. Gestión de riesgos*. Organization for Economic Cooperation and Development : <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/0e968b8f-es/index.html?itemId=/content/component/0e968b8f-es>
- Olaya, I. (2022). *Características de control interno y su incidencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector hotelero del Perú, caso: "Hotel Sol de Grau" de Piura - 2021*. [Tesis para optar el Título profesional de Contador Público en Universidad Católica los Ángeles de Chimbote] : <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25499>
- Ortega et al. (2017). *Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa*. <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/download/3261/4000>
- Parrales et al. (2022). *Sistemas de control administrativo en el entorno micro empresarial*. Revista Polo del Conocimiento, 7(2): <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8354959>
- Perez y Polo. (2021). *Plan estratégico de control interno de personal para optimizar el desempeño en las empresas: una revisión de la literatura científica*. [Trabajo de investigación para optar el grado académico de Bachiller en Ingeniería Industrial en la Universidad Peruana del Norte] repositorio UPN: <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/26231>
- Periche y Guerrero. (2021). *Diseño de un sistema de control interno en la empresa Rich Oil SA, para optimizar los procesos operativos*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de Piura] repositorio UNP: <https://repositorio.unp.edu.pe/handle/20.500.12676/3762>
- PKF Vila. (s.f.). *Vida útil estimada de activos fijos*. PKF Vila Naranjo: [https://pkfperu.com/Interpretando/Interpretando\\_2.pdf](https://pkfperu.com/Interpretando/Interpretando_2.pdf)
- Ponce, I. (2023). *Manual de procesos aplicado al manejo de los activos fijos del Fondo Municipio de Quito*. [Trabajo de investigación para la obtención del Título de Tecnóloga en Administración en el Tecnológico Universitario

Pichincha:

<https://repositorio.tecnologicopichincha.edu.ec/handle/123456789/459>

Prado, M. (2020). *Control interno y gestión de activos fijos en instituciones educativas de educación básica regular del distrito La Perla, Callao 2017-2018*. [Tesis para la obtención del Título profesional de Contador Público en la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, en Lima] UPCI: <https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/202>

Quispe, P. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS marañón S.R.L. Jaén*. [Tesis para la obtención del Título profesional de Licenciado en Administración en la Universidad Señor de Sipán]: <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2816506>

Ramirez, H. (2021). *Estrategias de gestión integral para la mejora de la gestión contable de activos fijos en una empresa industrial, Lima 2021*. [Tesis para optar el Título profesional de Contador Público en la Universidad Norbert Wiener, en Lima]: [https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/5740/T06\\_1\\_42600932\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/5740/T06_1_42600932_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Rivera, A. (2022). *El control interno y su influencia en el tratamiento contable de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, año 2021*. [Tesis de grado para optar el Título profesional de Contador Público en la Universidad Privada de Tacna]: <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/2482>

Robles, G. (2019). *Control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos administrativos y contables en la municipalidad distrital de Yauli-Jauja*. [Tesis para optar el Título profesional de Contador Público en la Universidad Continental, en Huancayo]: [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7084/2/IV\\_FC\\_E\\_310\\_TE\\_Robles\\_Quispe\\_2019.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7084/2/IV_FC_E_310_TE_Robles_Quispe_2019.pdf)

Rojas, O. (2019). *Actos de administración, afectación en uso y reasignación de dominio público*. SBN:

[https://www.sbn.gob.pe/curso\\_capacitacion/2019/material/smp/Afectaci%C3%B3n%20en%20uso.pdf](https://www.sbn.gob.pe/curso_capacitacion/2019/material/smp/Afectaci%C3%B3n%20en%20uso.pdf)

Sambrano, S. (2022). *Seguimiento de las medidas correctivas en el control concurrente en el proyecto especial alto huallaga 2021*. [Tesis de grado para obtener el Título de Contador Público en la Universidad de Huánuco]: <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/3803;jsessionid=C03C41527861655165169AD6215C81C7>

SBN. (s.f.). *Actos de disposición de bienes muebles*. Superintendencia Nacional de Bienes Estatales: [https://www.sbn.gob.pe/documentos\\_web/MATERIAL\\_TACNA\\_PDF/muebles/DISPOSICION.pdf](https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/MATERIAL_TACNA_PDF/muebles/DISPOSICION.pdf)

SBN. (s.f.). *Afectación en uso de predios del estado*. Superintendencia Nacional de Bienes Estatales: <https://www.sbn.gob.pe/afectaciones-en-uso-de-predios-del-estado>

SBN. (s.f.). *Cesión en uso*. SBN: <https://www.sbn.gob.pe/cesion-en-uso-sbn>

SBN. (s.f.). *Reglamento de organización y funciones*. Superintendencia Nacional de Bienes Estatales: [https://www.sbn.gob.pe/documentos\\_web/organizacion\\_institucion/ROF.pdf](https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/organizacion_institucion/ROF.pdf)

Sosa, J. (2021). *Propuesta de Plan de Comunicación Interna y Formación de Líderes Coach para la Empresa Man-Ser SRL*. [Trabajo final U Siglo 21]: <https://repositorio.21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/23736/TFG%20-%20Mora,%20Hector.pdf?sequence=1>

Superintendencia Nacional de Bienes Estatales . (03 de julio de 2015). *Directiva N° 001-2015/SBN*. [https://www.sbn.gob.pe/documentos\\_web/resolucion\\_gestion\\_muebles/resolucion\\_046-2015-SBN.pdf](https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/resolucion_gestion_muebles/resolucion_046-2015-SBN.pdf)

Torres, F. (2019). *Sistema de control interno como actividad de prevención de riesgos para una empresa automotriz*. [Trabajo de investigación para optar el grado académico de Magíster en Auditoría en la Universidad del Pacífico]:

[https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3027/TorresFany\\_Tesis\\_maestria\\_2019.pdf?sequence=4](https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3027/TorresFany_Tesis_maestria_2019.pdf?sequence=4)

- Usco, D. (2020). *Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo - 2019*. [Trabajo de investigación para obtener el grado académico de Bachiller en Contabilidad en la Universidad Continental, en Huancayo]: <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3357879>
- Villarruel, B. (2017). *Incidencia de la norma internacional de contabilidad del sector público 17, en la gestión de la propiedad, planta y equipo, en la universidad Yachay Tech*. [Trabajo de Investigación para la obtención del Título de Magíster en Contabilidad y Auditoría en Universidad Técnica del Norte, en Ecuador]: <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7500>
- Villaverde y Quispe. (2019). *La Influencia de la Valuación de Activos Fijos en los Estados Financieros de la Dirección Regional de Educación Junín 2017*. [Tesis de grado para optar el Título profesional de Contador Público en la Universidad Peruana Los Andes, en Huancayo]: <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/1167>
- Yanacón, G. (2022). *Contribución del control interno para las políticas públicas de descentralización operativa*. [Tesis para obtener el grado de Especialista en Auditoría Interna Gubernamental en la Universidad Nacional de La Plata, en Argentina]: <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/141939>
- Zapata, S. (2022). *El control interno y la gestión administrativa en tiempos de COVID-19 de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, Tacna, 2021*. [Tesis de grado para obtener el Título profesional de Contador Público en la Universidad Privada de Tacna]: <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2590/Zapata-Gambetta-Silvana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Zeballos, J. (2021). *Aplicación de la gestión de riesgos en la etapa de planeamiento para mejorar la eficiencia del proyecto Culvert Arequipa 2020*. [Tesis para

obtener el Título de Ingeniero Industrial en la Universidad César Vallejo, en Lima]: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/71768>

ZOFRATACNA. (2021). *Guía del inversionista 2021*. Zona Franca de Tacna -

ZOFRATACNA:

[https://issuu.com/zofratakna/docs/guia\\_del\\_inversionista\\_2021\\_v5\\_19.11.21-fusionado](https://issuu.com/zofratakna/docs/guia_del_inversionista_2021_v5_19.11.21-fusionado)

# **ANEXOS**

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de consistencia

<b>TITULO: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE ACTIVOS FIJOS DEL COMITÉ DE ADMINISTRACIÓN DE ZOFRATACNA, PERIODO 2022.</b>				
<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPOTESIS</b>	<b>VARIABLE E INDICADORES</b>	
<b>Problema general:</b> <b>PG:</b> ¿De qué manera el control interno incide en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022?	<b>Objetivo general:</b> <b>OG:</b> Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.	<b>Hipótesis general:</b> <b>HG:</b> El control interno incide significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.	<b>Variable independiente: Control interno</b>	
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
			1. Ambiente de control	1.1. Compromiso 1.2. Aptitud del personal 1.3. Responsabilidades
			2. Evaluación de riesgos	2.1. Planeamiento 2.2. Objetivos 2.3. Respuesta al riesgo
			3. Actividades de control	3.1. Acciones de control 3.2. Tecnología 3.3. Políticas y procedimientos
			4. Información y comunicación	4.1. Comunicación interna 4.2. Canales de información 4.3. Confiabilidad de la información
<b>Problemas específicos:</b> <b>PE1:</b> ¿De qué forma el ambiente de control repercute en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022?  <b>PE2:</b> ¿Cómo influye la evaluación de riesgos en la	<b>Objetivos específicos:</b> <b>OE1:</b> Establecer de qué forma el ambiente de control repercute en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.  <b>OE2:</b> Determinar cómo influye la evaluación de riesgos en la	<b>Hipótesis específicas:</b> <b>HE1:</b> El ambiente de control repercute significativamente en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de ZOFRATACNA, periodo 2022.  <b>HE2:</b> La evaluación de riesgos influye	5. Monitoreo	
			<b>Variable dependiente: Gestión de activos fijos</b>	
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
			1. Actos de adquisición	1.1. Aceptación de donación 1.2. Reposición 1.3. Permuta
			2. Actos de registro	2.1. Altas 2.2. Bajas 2.3. Inventario



## Anexo 2: Operacionalización de variables

### *Operacionalización de la variable independiente*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable independiente: Control Interno	Es un procedimiento realizado por el consejo de dirección, gerencia y todos los empleados de una organización, con la finalidad de garantizar un nivel adecuado de seguridad en la consecución de metas vinculadas a las actividades, la gestión de información y el cumplimiento normativo (Calle et al., 2020).	un Conjunto de políticas, procedimientos y prácticas establecidas dentro de una organización; comprendido por cinco componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y el monitoreo.	1. Ambiente de control  2. Evaluación de riesgos  3. Actividades de control  4. Información y comunicación  5. Monitoreo	1.1. Compromiso 1.2. Aptitud del personal 1.3. Responsabilidades  2.1. Planeamiento 2.2. Objetivos 2.3. Respuesta al riesgo  3.1. Acciones de control 3.2 Tecnología 3.3. Políticas y procedimientos 4.1. Comunicación interna 4.2. Canales de información 4.3. Confiabilidad de la información  5.1. Actividades de monitoreo 5.2. Evaluación 5.3. Medidas correctivas	Ordinal

**Operacionalización de la variable dependiente**

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable dependiente: Gestión de activos fijos	Conjunto de actividades y prácticas realizadas de manera coordinada y sistematizada, que buscan que la organización administre de manera óptima sus activos fijos, su desempeño y control de costos asociado al ciclo vital de cada uno de ellos (Prado, 2020).	Conjunto de procesos y actividades relacionadas con los actos de adquisición, actos de registro, actos de administración y actos de disposición de los activos fijos de la entidad.	1. Actos de adquisición  2. Actos de registro  3. Actos de administración  4. Actos de disposición	1.1. Aceptación de donación 1.2. Reposición 1.3. Permuta  2.1. Altas 2.2. Bajas 2.3. Inventario  3.1. Afectación en uso 3.2. Cesión en uso 3.3. Arrendamiento  4.1. Subasta 4.2. Donación 4.3. Destrucción	Ordinal

### Anexo 3: Instrumento de Investigación (cuestionarios)

#### CONTROL INTERNO EN EL COMITÉ DE ADMINISTRACIÓN DE ZOFRATACNA, PERIODO 2022

Estimado(a), la presente encuesta tiene fines únicamente académicos, siendo que los datos de los participantes serán totalmente anónimos. En tal sentido, solicitamos a usted responder de forma libre y sincera.

Marcar con una (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.

**Nunca (1)    Casi nunca (2)    A veces (3)    Casi Siempre (4)    Siempre (5)**

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
<b>V1 Control interno</b>						
<b>D1 Ambiente de control</b>						
<b>Compromiso</b>						
1	La entidad realiza reconocimientos al personal para reforzar y premiar su compromiso, así como la contribución al ambiente de control.					
2	La entidad fomenta la capacitación y el desarrollo continuo en temas de control y ética.					
<b>Aptitud del personal</b>						
3	La entidad evalúa regularmente la competencia del personal en términos de control.					
4	La entidad evalúa regularmente la competencia del personal en términos de gestión de riesgos.					
<b>Responsabilidades</b>						
5	La entidad se asegura que cada miembro del personal comprenda claramente sus responsabilidades en términos de control.					

6	La entidad se asegura que cada miembro del personal comprenda claramente sus responsabilidades en términos de gestión de riesgos.					
<b>D2 Evaluación de riesgos</b>						
<b>Planeamiento</b>						
7	La entidad identifica oportunamente los riesgos que podrían afectar las operaciones y objetivos institucionales.					
<b>Objetivos</b>						
8	La entidad define objetivos con claridad permitiendo la identificación y evaluación de riesgos.					
<b>Respuesta al riesgo</b>						
9	La entidad implementa estrategias para dar respuesta de manera oportuna a los riesgos identificados.					
<b>D3 Actividades de control</b>						
<b>Acciones de control</b>						
10	La Alta Dirección supervisa constantemente las actividades de control implementadas.					
<b>Tecnología</b>						
11	La entidad hace uso de medios tecnológicos para establecer y difundir las actividades de control.					
<b>Políticas y procedimientos</b>						
12	La entidad dispone de recursos necesarios para el cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos como parte de las actividades de control.					
<b>D4 Información y comunicación</b>						
<b>Comunicación interna</b>						
13	La entidad comunica los aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno a todas las oficinas.					
<b>Canales de información</b>						

14	La entidad utiliza canales de información idóneos para compartir políticas y buenas prácticas relacionadas con el control interno.					
<b>Confiabilidad de la información</b>						
15	La entidad verifica y valida la exactitud de la información antes de ser utilizada en la implementación del control interno.					
<b>D5 Monitoreo</b>						
<b>Actividades de monitoreo</b>						
16	La entidad ejecuta actividades de supervisión para evaluar la efectividad de los procesos y políticas relacionadas al control interno.					
<b>Evaluación</b>						
17	La entidad evalúa la efectividad del control interno mediante procedimientos fiables.					
<b>Medidas correctivas</b>						
18	Las acciones correctivas son efectuadas oportunamente para el logro del cumplimiento de los objetivos institucionales.					

**GESTIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN EL COMITÉ DE ADMINISTRACIÓN DE  
ZOFRATACNA, PERIODO 2022**

Estimado(a), la presente encuesta tiene fines únicamente académicos, siendo que los datos de los participantes serán totalmente anónimos. En tal sentido, solicitamos a usted responder de forma libre y sincera.

Marcar con una (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.

**Nunca (1)    Casi nunca (2)    A veces (3)    Casi Siempre (4)    Siempre (5)**

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
<b>V2 Gestión de activos fijos</b>						
<b>D1 Actos de adquisición</b>						
<b>Aceptación de donación</b>						
1	La entidad revisa la información de los bienes recibidos por donación de manera detallada en cuanto a su descripción, valor estimado, estado y fecha de recepción.					
2	La entidad lleva a cabo evaluaciones periódicas a los bienes recibidos en donación para prolongar su vida útil.					
<b>Reposición</b>						
3	La entidad supervisa el procedimiento de reposición de los bienes calificados como activo fijo.					
4	La entidad realiza seguimientos y evaluaciones a los nuevos bienes después de su adquisición.					
<b>Permuta</b>						
5	La entidad identifica y evalúa los riesgos asociados a la permuta de bienes.					
<b>D2 Actos de registro</b>						
<b>Altas</b>						

6	La entidad implementa medidas de control para garantizar la precisión e integridad de la información al dar de alta un activo fijo.					
7	Se realizan inspecciones físicas para verificar la existencia y estado de los nuevos activos antes de dar de alta en los registros contables.					
<b>Bajas</b>						
8	Se comunica de manera oportuna la baja de activos fijos a las áreas pertinentes como la Sección de Control Patrimonial.					
9	Los activos fijos calificados como Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos (RAEE) son tratados según las disposiciones ambientales por parte de la entidad.					
<b>Inventario</b>						
10	La entidad hace uso de medios tecnológicos para llevar a cabo el inventario de activos fijos de manera eficiente.					
11	En la oficina y/o área que labora, se realizan inventarios físicos de manera periódica como parte de las actividades de control.					
12	La entidad implementa mecanismos para asegurar la exactitud de la información que resulta de la toma de inventario.					
13	La entidad toma en cuenta los resultados del inventario de activos fijos para la toma de decisiones.					
14	La Sección de Control Patrimonial mantiene el inventario de activos fijos con la codificación patrimonial actualizado.					
<b>D3 Actos de administración</b>						
<b>Afectación en uso</b>						
15	La entidad implementa medidas de control necesarias para evitar el mal uso de los bienes dados por afectación en uso.					
<b>Cesión en uso</b>						

16	La entidad realiza visitas inopinadas a los lotes y/o galpones dados por cesión en uso.						
17	La entidad monitorea constantemente el uso de galpones y/o lotes cedidos en uso para evitar futuros riesgos como su deterioro e incurrir en costos adicionales en reparaciones.						
<b>Arrendamiento</b>							
18	La entidad hace seguimiento a los contratos de arrendamiento para asegurar que se cumplan las condiciones acordadas.						
<b>D4 Actos de disposición</b>							
<b>Subasta</b>							
19	La entidad registra detalladamente las subastas de bienes, así como el resultado de éstas.						
<b>Donación</b>							
20	Los bienes dados de baja son puestos en donación dentro de los plazos permitidos.						
<b>Destrucción</b>							
21	La entidad implementa procedimientos para garantizar que la destrucción de bienes se realice de manera segura.						

## Anexo 4: Base de datos

Control interno																		
	D1. Ambiente de control					D2. Evaluación de riesgos				D3. Actividades de control			D4. Información y comunicación			D5. Monitoreo		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	2	3	4	5	5	5	4	2	4	3	3	4	4	3	2	3	3	4
2	3	2	3	3	4	4	4	2	4	3	3	4	4	3	3	4	2	3
3	2	5	3	3	5	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5	3
4	3	3	2	3	5	5	5	4	4	5	5	3	3	3	2	3	3	2
5	3	3	3	3	5	5	2	2	5	5	5	5	5	5	5	4	3	3
6	5	3	2	3	3	5	3	2	5	5	5	2	1	4	5	4	3	2
7	5	3	2	3	5	5	3	2	4	5	5	2	3	4	5	3	3	2
8	4	2	4	2	3	5	4	3	3	5	5	2	3	4	3	3	2	4
9	5	5	5	2	5	5	1	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5
10	2	2	5	2	4	2	1	4	1	5	4	2	1	5	1	3	2	5
11	4	5	3	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	3
12	5	4	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	5
13	4	3	5	5	4	5	5	2	5	4	5	5	4	5	1	4	3	5
14	3	5	1	5	5	5	4	5	4	5	5	1	2	5	5	5	5	1
15	2	3	4	4	3	3	4	4	5	5	2	3	5	3	4	4	3	4
16	4	4	4	3	4	5	4	3	5	5	5	4	4	3	4	2	4	4
17	3	4	5	3	5	5	2	4	3	5	5	4	5	3	3	4	4	5
18	1	4	2	1	3	5	3	3	1	5	5	1	3	4	5	3	4	2
19	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	2	4	4	3	4	4
20	5	2	2	2	5	5	2	3	4	4	3	3	4	4	4	2	2	2
21	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5
22	2	2	2	3	4	2	4	2	4	5	5	4	2	5	3	3	2	2
23	3	4	2	4	2	4	2	1	4	5	4	3	1	1	2	1	4	2

Gestión de activos fijos																					
D1. Actos de adquisición					D2. Actos de registro										D3. Actos de administración				D4. Actos de disposición		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	2	2	3	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	4	3
2	2	2	3	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	3	4	4	3
3	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5
4	5	3	5	4	5	5	4	3	5	3	4	4	4	5	5	4	3	5	3	4	4
5	2	4	2	3	4	2	2	4	2	1	4	3	3	4	2	2	4	2	1	4	3
6	4	4	3	5	3	5	3	4	5	5	4	3	5	3	5	3	4	5	5	4	3
7	3	4	4	3	3	5	3	3	4	4	3	4	3	3	5	3	3	4	4	3	4
8	1	2	3	2	2	5	2	3	5	5	4	2	2	2	5	2	3	5	5	4	2
9	5	2	5	5	5	5	5	4	5	5	5	1	5	5	5	5	4	5	5	5	1
10	1	2	2	3	5	4	2	1	2	2	1	1	3	5	4	2	1	2	2	1	1
11	5	3	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4
12	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5
13	5	3	1	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5
14	2	4	4	3	5	5	5	4	5	4	4	4	3	5	5	5	4	5	4	4	4
15	2	4	5	4	4	5	2	4	4	5	3	4	4	4	5	2	4	4	5	3	4
16	5	3	4	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3
17	5	4	5	5	4	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4
18	2	3	1	4	5	5	4	3	3	5	4	3	4	5	5	4	3	3	5	4	3
19	2	2	4	4	4	5	4	4	4	4	3	3	4	4	5	4	4	4	4	3	3
20	4	4	2	4	4	5	5	3	4	5	3	4	4	4	5	5	3	4	5	3	4
21	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4
22	2	2	2	3	4	4	2	2	4	3	4	3	3	4	4	2	2	4	3	4	3
23	2	4	3	3	4	4	4	3	2	1	2	3	3	4	4	4	3	2	1	2	3

## Anexo 5: Validación del instrumento



UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN - TACNA  
 FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS Y EMPRESARIALES  
 Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras



### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): .....QUISPE CABRERA, VICTOR HUGO....
- 1.2. Grado Académico: .....MAGISTER.....
- 1.3. Profesión: .....CONTADOR PÚBLICO.....
- 1.4. Institución donde labora: ...UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN....
- 1.5. Cargo que desempeña: .....DOCENTE.....
- 1.6. Denominación del Instrumento: .....CUESTIONARIO 1.....
- 1.7. Autor del instrumento: ...DANITZA MARINA ZAMBRANO PORTILLA.....

#### II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables medibles					X
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría					X
4. COHERENCIA	Existen relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
<b>SUMATORIA PARCIAL</b>						
<b>SUMATORIA TOTAL</b>						

#### III. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

- 3.1. Valoración total cuantitativa: \_\_\_\_\_
- 3.2. Opinión: FAVORABLE  X  DEBE MEJORAR \_\_\_\_\_ NO FAVORABLE \_\_\_\_\_
- 3.3. Observaciones:

---



---



---

  
 VICTOR HUGO QUISPE CABRERA  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 MATRÍCULA N° 09-0210-CCPP  
 DOCENTE FCJE-ESCF-UNJBG



**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN - TACNA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS Y EMPRESARIALES**  
**Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras**



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

**I. DATOS GENERALES**

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): .....QUISPE CABRERA, VICTOR HUGO....
- 1.2. Grado Académico: .....MAGISTER.....
- 1.3. Profesión: .....CONTADOR PÚBLICO.....
- 1.4. Institución donde labora: ...UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN....
- 1.5. Cargo que desempeña: .....DOCENTE.....
- 1.6. Denominación del Instrumento: .....CUESTIONARIO 2.....
- 1.7. Autor del instrumento: ...DANITZA MARINA ZAMBRANO PORTILLA.....

**II. VALIDACIÓN**

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables medibles					X
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría					X
4. COHERENCIA	Existen relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
<b>SUMATORIA PARCIAL</b>						
<b>SUMATORIA TOTAL</b>						

**III. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

- 3.1. Valoración total cuantitativa: \_\_\_\_\_
- 3.2. Opinión: FAVORABLE  X  DEBE MEJORAR \_\_\_\_\_ NO FAVORABLE \_\_\_\_\_
- 3.3. Observaciones:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

  
 \_\_\_\_\_  
 NOMBRE Y FIRMA DEL EXPERTO  
**VICTOR HUGO QUISPE CABRERA**  
**CONTADOR PÚBLICO REGISTRADO**  
**MATRÍCULA N° 69-0-16-CCPP**  
**DOCENTE FCJE-ESCF-UNJBG**



UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN - TACNA  
 FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS Y EMPRESARIALES  
 Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): ...CHAVEZ MANZANARES, RAÚL O. ....
- 1.2. Grado Académico: .....MAGISTER.....
- 1.3. Profesión: .....CONTADOR PÚBLICO.....
- 1.4. Institución donde labora: .....PROYECTO ESPECIAL TACNA.....
- 1.5. Cargo que desempeña: .....CONTROL PREVIO.....
- 1.6. Denominación del Instrumento: .....CUESTIONARIO 1.....
- 1.7. Autor del instrumento: ...DANITZA MARINA ZAMBRANO PORTILLA.....

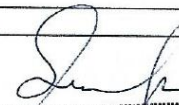
II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existen relación de los contenidos con los indicadores de la variable					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
<b>SUMATORIA PARCIAL</b>						
<b>SUMATORIA TOTAL</b>						

III. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

- 3.1. Valoración total cuantitativa: \_\_\_\_\_
- 3.2. Opinión: FAVORABLE  X  DEBE MEJORAR \_\_\_\_\_ NO FAVORABLE \_\_\_\_\_
- 3.3. Observaciones:

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

  
 \_\_\_\_\_  
 MGR CPC Raúl Chavez Manzanares  
 N° 13-102

\_\_\_\_\_  
 NOMBRE Y FIRMA DEL EXPERTO



**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN - TACNA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS Y EMPRESARIALES**  
**Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras**



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

**I. DATOS GENERALES**

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): .....CHAVEZ MANZANARES, RAÚL O.....
- 1.2. Grado Académico: .....MAGISTER.....
- 1.3. Profesión: .....CONTADOR PÚBLICO.....
- 1.4. Institución donde labora: .....PROYECTO ESPECIAL TACNA.....
- 1.5. Cargo que desempeña: .....CONTROL PREVIO.....
- 1.6. Denominación del Instrumento: .....CUESTIONARIO 2.....
- 1.7. Autor del instrumento: ...DANITZA MARINA ZAMBRANO PORTILLA.....

**II. VALIDACIÓN**

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existen relación de los contenidos con los indicadores de la variable					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
<b>SUMATORIA PARCIAL</b>						
<b>SUMATORIA TOTAL</b>						

**III. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

- 3.1. Valoración total cuantitativa: \_\_\_\_\_
- 3.2. Opinión: FAVORABLE  X  DEBE MEJORAR \_\_\_\_\_ NO FAVORABLE \_\_\_\_\_
- 3.3. Observaciones:

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

MGR-CPC Raúl Chavez Manzanares  
 Mat. 13-102

NOMBRE Y FIRMA DEL EXPERTO



UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN - TACNA  
 FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS Y EMPRESARIALES  
 Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): .....CHAMBI VELASQUEZ, JORGE G.....
- 1.2. Grado Académico: .....MAGISTER.....
- 1.3. Profesión: .....CONTADOR PÚBLICO.....
- 1.4. Institución donde labora: ...INDEPENDIENTE.....
- 1.5. Cargo que desempeña: .....
- 1.6. Denominación del Instrumento: .....CUESTIONARIO 1.....
- 1.7. Autor del instrumento: ...DANITZA MARINA ZAMBRANO PORTILLA.....

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría					X
4. COHERENCIA	Existen relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento				X	
<b>SUMATORIA PARCIAL</b>						
<b>SUMATORIA TOTAL</b>						

III. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

- 3.1. Valoración total cuantitativa: \_\_\_\_\_
- 3.2. Opinión: FAVORABLE   X   DEBE MEJORAR \_\_\_\_\_ NO FAVORABLE \_\_\_\_\_
- 3.3. Observaciones:

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_



*Jorge G. Chambi*  
 \_\_\_\_\_  
 NOMBRE Y FIRMA DEL EXPERTO  
 Jorge G. Chambi  
 CONTADOR PÚBLICO  
 MAT. 13 - 382



**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN - TACNA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS Y EMPRESARIALES**  
**Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras**



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

**I. DATOS GENERALES**

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): .....CHAMBI VELASQUEZ, JORGE G.....
- 1.2. Grado Académico: .....MAGISTER.....
- 1.3. Profesión: .....CONTADOR PÚBLICO.....
- 1.4. Institución donde labora: ...INDEPENDIENTE.....
- 1.5. Cargo que desempeña: .....
- 1.6. Denominación del Instrumento: .....CUESTIONARIO 2.....
- 1.7. Autor del instrumento: ...DANITZA MARINA ZAMBRANO PORTILLA.....

**II. VALIDACIÓN**

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión					X
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría					X
4. COHERENCIA	Existen relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento				X	
<b>SUMATORIA PARCIAL</b>						
<b>SUMATORIA TOTAL</b>						

**III. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

- 3.1. Valoración total cuantitativa: \_\_\_\_\_
- 3.2. Opinión: FAVORABLE  X  DEBE MEJORAR \_\_\_\_\_ NO FAVORABLE \_\_\_\_\_
- 3.3. Observaciones:

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_



NOMBRE Y FIRMA DEL EXPERTO

Jorge G. Chambi Velásquez

MAT. 11. 096

## Anexo 6: Carta de autorización de la entidad

Cod. Trámite: SGD002760-2023



“DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA HOMBRES Y MUJERES”  
“AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO”

### **CARTA Nº 008-2023-OAF-ZOFRATACNA**

Tacna, 09 de junio del 2023

Señorita  
**Danitza Marina Zambrano Portilla**  
**Bach. Ciencias Contables y Financieras**  
**Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann**  
Presente. -

Asunto : Autorización para realizar Trabajo de Investigación  
Referencia : Solicitud de fecha 06/06/2023

Tengo a bien dirigirme a usted, con la finalidad de dar respuesta a su solicitud y autorizarle el acceso a la Sede Administrativa del Complejo ZOFRATACNA, para recolectar información necesaria y poder realizar el trabajo de investigación “Control Interno y su incidencia en la gestión de activos fijos del Comité de Administración de la ZOFRATACNA, periodo 2022”.

Asimismo, debo precisar que en su oportunidad nuestra Institución le brindará las facilidades del caso para que pueda aplicar el cuestionario correspondiente al personal de ZOFRATACNA, como parte del trabajo de investigación que desarrollará.

Sin otro particular, me despido de usted.

Atentamente,

**Walter Cano Zavala**  
**Jefe de la Oficina de Administración y Finanzas**  
**ZOFRATACNA**

cc. Arch.



# Anexo 7: Relación de trabajadores del Comité de Administración de ZOFRATACNA – Periodo 2022



**COMITÉ DE ADMINISTRACION DE ZOFRATACNA  
RELACION DE TRABAJADORES  
DEL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022  
(APROBADO MEDIANTE RESOLUCIÓN N° 161-2019-GG-ZOFRATACNA)**

N° DE ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	PERFIL DE PUESTO
<b>ORGANOS DE ALTA DIRECCIÓN</b>		
<b>I.</b>	<b>DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO:</b>	
<b>I.1</b>	<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA</b>	
1	Gerente General	Gerente General
2	Técnico Administrativo II	Secretaria de Gerencia General
<b>Área de Fiscalización</b>		
3	Jefe de Área	Jefe del Área de Fiscalización
4	Especialista Administrativo I	Especialista en Fiscalización
5	Especialista Administrativo I	Especialista en Fiscalización
	<b>Total Órgano</b>	<b>5</b>
<b>ORGANOS DE CONTROL</b>		
<b>II.</b>	<b>DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO:</b>	
<b>II.1</b>	<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA</b>	
6	DS Jefe de Oficina - Jefe del OCI	Jefe del Órgano de Control Institucional
7	Auditor IV	Auditor Supervisor de Actividades y Acciones de Control
8	Auditor IV	Auditor Supervisor de Acciones de Control
9	Técnico Administrativo II	Secretaria del Órgano de Control Institucional
	<b>Total Órgano</b>	<b>4</b>
<b>ORGANOS DE ASESORAMIENTO</b>		
<b>III.</b>	<b>DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO:</b>	
<b>III.1</b>	<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA</b>	
10	Jefe de Oficina	Jefe de la Oficina de Asesoría Jurídica
11	Abogado IV	Abogado Especialista en Asuntos Judiciales
12	Especialista Administrativo I	Abogado Administrativo
13	Especialista Administrativo I	Abogado Administrativo
	<b>Total Órgano</b>	<b>4</b>
<b>IV.</b>	<b>DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO:</b>	
<b>IV.1</b>	<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA</b>	
14	Jefe de Oficina	Jefe de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto
15	Planificador IV	Especialista en el Sistema de Presupuesto y Proyectos
16	Planificador IV	Especialista en el Sistema de Planes y Programas
17	Planificador IV	Especialista en el Sistema de Racionalización
18	Planificador IV	Especialista en Sistemas de Gestión
	<b>Total Órgano</b>	<b>5</b>



N° DE ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	PERFIL DE PUESTO
<b>ORGANOS DE APOYO</b>		
<b>V.</b>	<b>DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO:</b>	
<b>V.1</b>	<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA</b>	
19	Jefe de Oficina	Jefe de la Oficina de Administración y Finanzas
20	Especialista Administrativo III	Especialista de Control Patrimonial III
21	Asistente Administrativo III	Supervisor de Seguridad y Vigilancia
22	Asistente Administrativo I	Asistente en Trámite Documentario
23	Técnico Administrativo III	Técnico de Archivo Central
24	Técnico Administrativo II	Secretaría de la Oficina de Administración y Finanzas
<b>Área de Gestión del Talento Humano</b>		
25	Jefe de Área	Jefe del Área de Gestión del Talento Humano
26	Especialista Administrativo I	Especialista en Remuneraciones
27	Asistente Administrativo II	Asistente en Asistencia y Legajo de Personal
28	Técnico Administrativo III	Técnico en Trabajo Social y Seguridad y Salud en el Trabajo
29	Asistente Administrativo I	Asistente en Procedimientos Administrativos Disciplinarios
30	Asistente Administrativo I	Asistente en Salud en el Trabajo
<b>Área de Contabilidad</b>		
31	Jefe de Área	Jefe del Área de Contabilidad
32	Contador II	Especialista en Análisis Tributario y Contable
33	Contador I	Especialista en Integración Contable
34	Asistente Administrativo I	Asistente en Contabilidad y Control Previo
<b>Área de Tesorería</b>		
35	Jefe de Área	Jefe del Área de Tesorería
36	Especialista Administrativo I	Analista y Control de Ingresos por Arancel Especial y Cuentas Corrientes
37	Especialista Administrativo I	Analista en Giro de Comprobantes de Pago
38	Técnico Administrativo III	Técnico de Análisis y Control de Ingresos Propios y Gestión bancaria
39	Cajero III	Cajero Sede
40	Cajero II	Cajero de Régimen Simplificado
41	Auxiliar de Sistema Administrativo I	Auxiliar en Registro y Custodia de Garantías, Registro de Otros ingresos
42	Auxiliar de Sistema Administrativo I	Asistente responsable de Caja chica
43	Auxiliar de Sistema Administrativo I	Asistente en cobros electrónicos
<b>Área de Logística</b>		
44	Jefe de Área	Jefe del Área de Logística
45	Especialista Administrativo II	Especialista en Sistemas de Abastecimiento II
46	Especialista Administrativo I	Especialista en Estudios de Mercado
47	Asistente Administrativo III	Supervisor de Transporte, Mantenimiento y Áreas Verdes



N° DE ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	PERFIL DE PUESTO
<b>ORGANOS DE APOYO</b>		
<b>Área de Logística</b>		
48	Asistente Administrativo II	Asistente de Giro de Órdenes, Kardex y Codificación
49	Asistente Administrativo II	Asistente de Mantenimiento y Áreas Verdes
50	Técnico Administrativo I	Técnico en Sistemas de Abastecimiento
51	Técnico Administrativo I	Asistente en sistemas de abastecimiento y servicios
52	Técnico Administrativo I	Asistente en estudio de mercado
53	Chofer	Chofer
54	Auxiliar de Sistema Administrativo I	Chofer
55	Auxiliar de Sistema Administrativo I	Chofer
<b>Total Órgano</b>		<b>37</b>
<b>ORGANOS DE ALTA LÍNEA</b>		
<b>VI.</b>	<b>DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO:</b>	
<b>VI.1</b>	<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA</b>	
56	Gerente	Gerente de Promoción y Desarrollo
57	Técnico Administrativo II	Técnico en Promoción y Desarrollo
<b>Área de Unidades Estratégicas de Negocios</b>		
58	Jefe de Área	Jefe del Área de Marketing y Promoción
59	Especialista Administrativo I	Especialista en Promoción de Ventas
60	Asistente Administrativo II	Asistente en Promoción de Ventas
61	Técnico Administrativo II	Técnico en Investigación de Mercados
62	Técnico Administrativo I	Técnico en Promoción y Ventas
<b>Área de Soluciones al Usuario</b>		
63	Jefe de Área	Jefe del Área de Soluciones al Usuario
64	Especialista Administrativo I	Analista de Facturación de Servicios
<b>Área de Desarrollo e Infraestructura</b>		
65	Jefe de Área	Jefe del Área de Desarrollo e Infraestructura
66	Ingeniero II	Especialista en Supervisión y Liquidación de Obras
<b>Total Órgano</b>		<b>11</b>
<b>VII.</b>	<b>DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO:</b>	
<b>VII.1</b>	<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA</b>	
67	Gerente	Gerente de Operaciones
68	Técnico Administrativo I	Secretaría de la Gerencia de Operaciones
<b>Sección de Registro de Usuarios</b>		
69	Asistente Administrativo III	Asistente Responsable de Registro de Usuarios
70	Asistente Administrativo III	Asistente Responsable de Registro de Usuarios
<b>Sección Archivo GO</b>		
71	Asistente Administrativo II	Asistente Responsable del Archivo GO



N° DE ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	PERFIL DE PUESTO
<b>ORGANOS DE ALTA LÍNEA</b>		
<b>Área de Control Operativo, Zona Comercial y de Franquicia</b>		
72	Jefe de Área	Jefe del Área de Control Operativo, Zona Comercial y de Franquicia
<b>Sección de Control de Franquicia</b>		
73	Asistente Administrativo III	Supervisor de Control de Franquicia
74	Asistente Administrativo II	Asistente en Control de Franquicia
75	Auxiliar de Sistema Administrativo I	Inspector de Control de Franquicia
<b>Área de Técnica Aduanera</b>		
76	Jefe de Área	Jefe del Área de Técnica Aduanera
<b>Sección de Valoración</b>		
77	Especialista en Aduanas III	Especialista en Técnica Aduanera III
<b>Sección de Nomenclatura y Procedimientos</b>		
78	Especialista en Aduanas I	Especialista en Técnica Aduanera I
79	Técnico Administrativo I	Técnico en Asignación de Distintivos de Identificación de Mercancías
<b>Área de Operaciones Aduaneras</b>		
80	Jefe de Área	Jefe del Área de Operaciones Aduaneras
<b>Sección de Garita y Balanza</b>		
81	Especialista Administrativo I	Especialista en Operaciones de Garita y Balanza I
82	Auxiliar de Sistema Administrativo I	Auxiliar en Operaciones de Garita y Balanza
83	Auxiliar de Sistema Administrativo I	Auxiliar en Operaciones de Garita y Balanza
<b>Sección de Depósitos Francos</b>		
84	Asistente Administrativo III	Asistente en Operaciones Aduaneras III
85	Asistente Administrativo I	Asistente en Operaciones Aduaneras I
86	Asistente Administrativo I	Asistente en Operaciones Aduaneras I
87	Asistente Administrativo I	Asistente en Operaciones Aduaneras I
88	Técnico Administrativo III	Técnico en Operaciones Aduaneras III
89	Técnico Administrativo III	Técnico en Operaciones Aduaneras III
90	Técnico Administrativo III	Técnico en Operaciones Aduaneras III
91	Técnico Administrativo III	Técnico en Operaciones Aduaneras III
92	Técnico Administrativo III	Técnico en Operaciones Aduaneras III
<b>Área de Actividades Productivas</b>		
93	Jefe de Área	Jefe del Área de Actividades Productivas
94	Especialista Administrativo I	Especialista en Regímenes Especiales Aduaneros y Zona Franca
95	Técnico Administrativo III	Técnico en Regímenes Especiales Aduaneros y Zona Franca
96	Técnico Administrativo III	Técnico en Regímenes Especiales Aduaneros y Zona Franca
<b>Área de Régimen Simplificado</b>		
97	Jefe de Área	Jefe del Área de Régimen Simplificado



N° DE ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	PERFIL DE PUESTO
<b>ORGANOS DE ALTA LÍNEA</b>		
<b>Sección de Registro de Información de Régimen Simplificado</b>		
98	Asistente Administrativo I	Asistente Administrativo de Régimen Simplificado I
99	Técnico Administrativo II	Técnico Administrativo de Régimen Simplificado II
100	Técnico Administrativo II	Técnico Administrativo de Régimen Simplificado II
101	Técnico Administrativo I	Técnico Administrativo de Régimen Simplificado I
102	Auxiliar de Sistema Administrativo I	Auxiliar Administrativo de Régimen Simplificado
103	Auxiliar de Sistema Administrativo I	Auxiliar Administrativo de Régimen Simplificado
104	Auxiliar de Sistema Administrativo I	Auxiliar Administrativo de Régimen Simplificado
<b>Sección de Clasificación, Codificación y Valoración</b>		
105	Especialista Administrativo I	Especialista de Régimen Simplificado
106	Técnico Administrativo I	Técnico de Régimen Simplificado
107	Técnico Administrativo I	Técnico de Régimen Simplificado
<b>Sección de Aforo</b>		
108	Asistente Administrativo I	Asistente en Actividades Aduaneras de Régimen Simplificado
109	Técnico Administrativo I	Técnico en Actividades Aduaneras de Régimen Simplificado
110	Técnico Administrativo I	Técnico en Actividades Aduaneras de Régimen Simplificado
111	Técnico Administrativo I	Técnico en Actividades Aduaneras de Régimen Simplificado
112	Técnico Administrativo I	Técnico en Actividades Aduaneras de Régimen Simplificado
<b>Sección de Almacén - Régimen Simplificado</b>		
113	Asistente Administrativo I	Asistente Almacén de Régimen Simplificado
<b>Sección Control de Plataforma Régimen Simplificado</b>		
114	Técnico Administrativo I	Técnico de Control de Plataforma
115	Auxiliar de Sistema Administrativo I	Auxiliar de Control de Plataforma
116	Auxiliar de Sistema Administrativo I	Auxiliar de Control de Plataforma
117	Auxiliar de Sistema Administrativo I	Auxiliar de Control de Plataforma
<b>Área de Tecnologías de la Información y Comunicaciones</b>		
118	Jefe de Área	Jefe del Área de Tecnologías de la Información y Comunicaciones
<b>Sección de Desarrollo de Sistemas</b>		
119	Especialista en Sistemas III	Especialista en Gestión de Proyectos, Procesos y Desarrollo de Sistemas
120	Asistente en Sistemas II	Asistente en Procesos y Desarrollo de Sistemas



N° DE ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	PERFIL DE PUESTO
<b>ORGANOS DE ALTA LÍNEA</b>		
	<b>Sección de Administración de la Información</b>	
121	Especialista en Sistemas I	Especialista en Gestión de la Información y Aplicaciones Informáticas.
122	Asistente Administrativo III	Asistente en Control y Aseguramiento de la Calidad de la Información
	<b>Sección de Soporte</b>	
123	Especialista en Soporte I	Especialista en Gestión y Proyectos de Infraestructura Tecnológica.
124	Asistente en Soporte III	Asistente en Infraestructura Tecnológica, de Servicios y Soporte.
125	Asistente en Soporte I	Asistente en Soporte y Operación de la Infraestructura Tecnológica
126	Asistente en Soporte I	Asistente en Soporte y Operación de la Infraestructura Tecnológica
	<b>Total Órgano</b>	<b>60</b>
	<b>Total de trabajadores</b>	<b>126</b>



## Anexo 8: Organigrama de la entidad



### ANEXO – ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

#### COMITÉ DE ADMINISTRACIÓN DE LA ZOFRATACNA Acuerdo de Comité de Administración N° 012-826

