

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



**Control interno y su influencia en la gestión de activos fijos de una  
empresa Textil, en Lima, 2023**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

**Autor:**

Nelson Yonel Accostupa Huaman

**Asesor:**

Mg. Pedro Orlando Vega Espilco

Lima, marzo de 2025

## DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo Pedro Orlando Vega Espilco, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: “**Control interno y su influencia en la gestión de activos fijos de una empresa Textil, en Lima, 2023**” de Nelson Yonel Accostupa Huaman tiene un índice de similitud de 20 % verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 22 días del mes de mayo del año 2025.



---

Pedro Orlando Vega Espilco

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



En Lima, Ñaña, Villa Unión, a 31 día(s) del mes de mayo del año 2025 siendo las 15:45 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Sede Lima, bajo la dirección del (de la) presidente(a):

Mra. Jenica Karina Gonzalez Vasquez, el (la) secretario(a): Thelma Madian

Laza Pilco y los demás miembros: Mtro. Ronald Emiliano

Torres Mayta y el (la) asesor(a) Mtro. Pedro O. Vega Espilco

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado: "Control interno y su influencia en la gestión de activos fijos de una empresa textil, en Lima 2023"

del(los) bachiller/es:

a) Nelson Yonel Acostupa Huaman

b)

c)

conducente a la obtención del título profesional de:

Contador Público  
(Denominación del Título Profesional)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s/ a hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s/. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Nelson Yonel Acostupa Huaman

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Líteral	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

Bachiller (b):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Líteral	Cualitativa	

Bachiller (c):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Líteral	Cualitativa	

(\*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s/ a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

Presidente/a

Asesor/a

\_\_\_\_\_  
Miembro

Secretario/a

\_\_\_\_\_  
Miembro

## Tabla de contenido

Introducción .....	6
Revisión bibliográfica.....	7
2.1 Control interno .....	8
2.1.1 Dimensión controles de protección y resguardo .....	8
2.1.2 Controles de cumplimiento .....	9
2.1.3 Controles de información financiera .....	9
2.2 Gestión de activos fijos.....	10
2.2.1 El inventario físico .....	11
2.2.2 Política de adquisiciones .....	11
2.2.3 Registro y contabilización de los activos fijos .....	12
Metodología .....	12
3.1 Diseño metodológico .....	12
3.2 Diseño muestral .....	13
3.3 Técnicas de recolección de datos .....	13
3.4 Procesamiento de la Información .....	13
Resultados .....	14
4.1 Prueba de hipótesis.....	14
4.2 Función de prueba .....	15
Discusión .....	17
Conclusiones .....	19
Referencias .....	20

**Control interno y su influencia en la gestión de activos fijos de una empresa  
Textil, en Lima, 2023**

***Internal control and its influence on the management of fixed assets of a  
textile company in Lima, Peru, 2023***

Nelson Yonel Accostupa Huamán  
[accostupanelson@gmail.com](mailto:accostupanelson@gmail.com)  
<https://orcid.org/0009-0005-8143-1981>  
Universidad Peruana Unión, Lima, Perú

Pedro Orlando Vega Espilco  
[pvega@upeu.edu.pe](mailto:pvega@upeu.edu.pe)  
<https://orcid.org/0000-0002-3153-9282>  
Universidad Peruana Unión, Lima, Perú

**Resumen**

El presente estudio tuvo como objetivo analizar el grado de influencia que tiene el control interno en la administración de los activos fijos dentro de una empresa textil en Lima durante el año 2023. Se realizó mediante un enfoque cuantitativo con un diseño explicativo y de corte transversal, lo que permitió identificar la relación de causal entre ambas variables y comprender su nivel de influencia. La población sujeta de estudio estuvo conformada por los empleados de la compañía, de los cuales se seleccionaron intencionalmente 35 colaboradores como muestra representativa del estudio. En la recolección de información, se utilizó un cuestionario basado en la escala de tipo Likert, aplicado a los participantes del estudio. Los hallazgos evidenciaron que el control interno desempeña un papel crucial en la administración de los activos, ofreciendo mecanismos de protección, eficiencia operativa, cumplimiento normativo, respaldo en la toma de decisiones y gestión de riesgos. En conclusión, se determinó que la implementación adecuada del control interno fortalece la gestión de los activos de una empresa por varios motivos esenciales. No solo ayuda a resguardar los bienes corporativos contra riesgos como el fraude, el robo y el uso indebido, sino que también optimiza procesos y reduce la posibilidad de pérdidas o daños mediante procedimientos bien estructurados.

Palabras clave: control interno, gestión de activos fijos, procedimientos, eficiencia.

**Abstract**

The present study aimed to analyze the degree of influence that internal control has on the management of fixed assets within a textile company in Lima during the year 2023. It was conducted using a quantitative approach with an explanatory and cross-sectional design, which allowed identifying the causal relationship between both variables and understanding their level of influence. The study population consisted of the company's employees, of which 35 collaborators were intentionally selected as a representative sample. A questionnaire based on a Likert-type scale was administered to the study participants to collect data. The findings showed that internal control plays a crucial role in asset management, offering protection mechanisms, operational efficiency, regulatory compliance, decision-making support, and risk management. In conclusion, it was determined that the proper implementation of internal control strengthens the management of a company's assets for several essential reasons. It not only helps protect corporate assets against risks such as fraud, theft, and misuse, but also optimizes processes and reduces the possibility of loss or damage through well-structured procedures.

Keywords: internal control, asset management, procedures, efficiency.

### **Introducción**

Vivimos en un mundo competitivo y dinámico en la que el entorno empresarial no es ajeno a estos cambios y se requiere de estrategias apropiadas en la gestión efectiva de los activos fijos, que es esencial en la presentación de la información financiera y garantiza estabilidad y crecimiento sostenible de las organizaciones. Los elementos de propiedad, planta y equipo que conforman el activo fijo, representan una parte significativa de los activos de las empresas y se requiere de una buena gestión en su mantenimiento y operación, puesto que esto impacta de manera significativa no solo en los resultados sino también en la capacidad de continuar con sus operaciones financieras de manera eficiente permitiéndole cumplir con sus objetivos organizacionales de largo plazo (Serrano et al. 2018). De esta manera, surge como un factor importante en la gestión de los activos fijos y como resultado aporta en la mejora de su desempeño.

El objetivo principal del presente trabajo de investigación fue determinar el grado de influencia que existe entre el control interno y la gestión de activos fijos en una empresa textil. Este estudio se justifica en la necesidad que tiene el sector textil en contar con activos fijos para

su operación, y que se constituye en un recurso fundamental en su operación; por ello, impacta directamente en su calidad, eficiencia y capacidad productiva.

Sin un control adecuado se podría generar pérdida por deterioro de los activos fijos o pérdida física total de los mismos que a su vez genera pérdida de ingresos y reduce la competitividad de la empresa. Según se ha podido evidenciar, la gestión de los activos fijos adecuada o inadecuada, afecta directamente en la información financiera de una empresa, tanto en el costo como en el gasto del periodo (Escobar et al. 2023). Es esencial analizar de qué manera el control interno afecta en la gestión, para entender su repercusión en la salud financiera de la empresa (Álvarez et al. 2021).

Por lo general, las empresas textiles están sujetas a regulaciones relacionadas a la producción y al medio ambiente. Un control interno deficiente puede generar incumplimientos normativos de impacto medio ambiental que puede significar sanciones económicas, lo que subyace la importancia de entender plenamente la influencia que ejerce sobre la administración de los activos controlados por la entidad y que se reconocen en el rubro de propiedad, planta y equipo, dado que estos podrían producir un impacto negativo en el medio ambiente que podría afectar el ecosistema. Sin embargo, a pesar de la importancia descrita en este artículo respecto del tema, la literatura y los estudios empíricos son limitados. Es por ello que consideramos realizar esta investigación con la finalidad de llenar este vacío y proporcionar bases sólidas de conocimiento para futuras investigaciones.

Por lo anterior, esta investigación busca aportar una mejor visión respecto de la influencia que existe entre la gestión del control interno en los activos fijos de las empresas textiles, lo que puede generar implicaciones significativas en la toma de decisiones estratégicas y operativas en este importante sector económico.

### **Revisión bibliográfica**

Fonseca (2022) elaboró un artículo de investigación con el objetivo de determinar si la implementación de un sistema de control interno podría afectar la rentabilidad de la organización. Este trabajo se realizó mediante un estudio aplicado de tipo no experimental con un cuestionario de escala tipo Likert de cinco niveles, con una muestra de 30 trabajadores. Sus resultados fueron reveladores, pues, se halló que en el año anterior la rentabilidad descendió debido a un control interno insuficiente. De esta manera, el autor propuso al equipo directivo

de la empresa, mejorar el Sistema de Control Interno para impulsar la productividad, organización y lograr una mayor rentabilidad como mecanismo para alcanzar sus objetivos.

Curioso & Rivas (2020) se propusieron analizar cómo el control interno afecta a los activos fijos de las empresas del sector industrial en el distrito de Ate Vitarte. Mediante un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y de tipo descriptivo-explicativo, concluyó que un control interno eficiente influye de manera sustancial en los activos fijos de la organización. Es por ello que se considera de importancia significativa el tener adecuados procedimientos y controles eficientes que permitan asegurar los elementos de propiedad, planta y equipo.

## **2.1 Control interno**

El control interno en contabilidad comprende el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de supervisión y evaluación adoptados implementados por la organización con el propósito de asegurar sus actividades, operaciones y decisiones, así como la administración de la información y los recursos, que se realicen de acuerdo con las disposiciones institucionales y legales vigentes alineadas por las políticas establecidas por la gerencia orientadas a cumplir con los objetivos organizacionales (Huamán, 2022). En otras palabras, el control interno financiero es un proceso que se ocupa de establecer las políticas de control de los recursos y activos de una empresa, y que cada proceso debe estar debidamente sustentado en documentos de registro (Díaz et al., 2018). En contabilidad, algunos controles internos incluyen un organigrama que garantiza la separación adecuada de responsabilidades entre las diferentes áreas de la empresa; además, del establecimiento de políticas y prácticas de respeto al personal, y medidas de control para supervisar y dar seguimiento a los procedimientos de la auditoría interna (Catagua et al. 2023). El proceso de registro de información contable tiene un papel fundamental dentro del control interno, ya que es el encargado de generar la información financiera de la entidad, la cual sustenta las afirmaciones presentadas en los estados financieros (Cumbicos et al., 2023).

### **2.1.1 Dimensión controles de protección y resguardo**

Las medidas de protección y resguardo que es implementada por el departamento de control interno en los procesos de las organizaciones, son medidas esenciales implementadas que garantizan la integridad y precisión de la información financiera para proteger sus activos contra fraudes, pérdidas o errores. Estos controles incluyen procedimientos como la

segregación de funciones, para reducir el riesgo de malversación de fondos y evitar conflictos de interés; el establecimiento de autorizaciones y límites de aprobación para transacciones significativas, garantizando que las operaciones importantes sean revisadas y aprobadas por personal adecuado; la realización de auditorías internas y externas regulares, para examinar y verificar la exactitud de los registros contables; y la implementación de sistemas de seguridad física y digital para proteger los activos y la información financiera. Además, las políticas de control de inventarios y procedimientos de conciliación bancaria periódicos son fundamentales para detectar y corregir discrepancias a tiempo. Estos controles no solo contribuyen a la eficiencia y transparencia operativa, sino que además refuerzan el hoto de los *stakeholders* en los gestores de la organización.

### 2.1.2 Controles de cumplimiento

Los mecanismos de cumplimiento implementadas por el control interno en el ámbito contable, constituyen estrategias fundamentales para que las empresas se adhieran a las regulaciones normativas, políticas organizacionales y procedimientos internos y externos, que se puedan aplicar a sus propias operaciones financieras. Su propósito es identificar, prevenir y corregir posibles desviaciones que comprometan la legalidad y el buen funcionamiento de la gestión financiera, abarcando áreas clave como la tributación, la legislación laboral y comercial, entre otras.

Estos controles incluyen la revisión sistemática de los procesos, la actualización constante de los sistemas de información financiera para adaptarse a nuevas regulaciones, y la capacitación continua del equipo en relación con las normativas vigentes. Además, se llevan a cabo auditorías internas que permiten evaluar la eficacia de estos controles y proponer mejoras necesarias. Gracias a estos mecanismos, se reduce la probabilidad de sanciones legales o económicas derivadas de incumplimientos y se fomenta una cultura organizacional basada en la transparencia y la ética. Esto contribuye significativamente a fortalecer la reputación corporativa y a generar confianza entre inversionistas y organismos reguladores.

### 2.1.3 Controles de información financiera

Los controles que se implementan en la formulación y preparación de la información financiera están representados por un conjunto de procedimientos y políticas diseñados para

asegurar la precisión, integridad y fiabilidad de los registros y reportes financieros de una empresa. Estos controles comprenden desde la implementación de sistemas contables informatizados con salvaguardas para prevenir y detectar errores, hasta el establecimiento de políticas de documentación detallada para todas las transacciones financieras. Además, incluyen la revisión y validación periódica de la información financiera por parte de supervisores o auditores internos, la adecuada clasificación y anotación de las operaciones económicas y elaboración de los estados financieros según normas internacionales de información financiera. El propósito de estos controles es brindar seguridad razonable de la fiabilidad de la información financiera y garantizar que está libre de errores significativos, apoyando así la toma de decisiones de parte de la gerencia y satisfaciendo las exigencias de los entes reguladores.

## **2.2 Gestión de activos fijos**

La administración de activos fijos es el conjunto de políticas destinados al seguimiento, supervisión y sostenimiento de los activos físicos y no físicos de una empresa. Su propósito es gestionar el ciclo de vida de estos activos, asegurando un monitoreo constante y un mantenimiento oportuno de la maquinaria, el equipo y otros elementos tangibles dentro de la empresa (Cumbicos et al. 2023). Una gestión eficiente permite conocer el estado de cada activo, lo que facilita la detección y prevención de fallas, actualización precisa del inventario y el cumplimiento de los estándares regulatorios necesarios para su operación (Loyola-Torres et al., 2020).

Además, este proceso comprende el rastreo, supervisión y conservación de equipos tecnológicos, vehículos y demás bienes físicos. Un adecuado control de los activos fijos contribuye a la toma de decisiones financieras y fiscales, permitiendo ajustar las primas de seguro al valor real de los activos, gestionar los costos y beneficios por centros de gasto, y calcular correctamente el gasto por depreciación de la vida útil de cada elemento (Catagua et al. 2023). No obstante, este tipo de gestión puede ser compleja, en particular para compañías con presencia en mercados externos o con grandes volúmenes de inventarios, como una empresa de alquiler de vehículos o multinacionales del sector manufacturero (Hamed, 2023; Okharedia et al. 2023). Para facilitar esta gestión, existen software especializados en la gestión de activos fijos que permiten un control mucho más eficiente mediante herramientas de rastreo,

de ubicación, y la adecuada gestión de las órdenes de trabajo que tenga la empresa y sus respectivas auditorías de registros (et al., 2020).

### 2.2.1 El inventario físico

El inventario físico en el proceso de gestión de los activos fijos es un proceso crucial que implica la verificación y el registro detallado de todos los activos fijos que posee una empresa, como edificios, maquinaria, equipo y vehículos, entre otros (Romero-Agila et al. 2021). Este procedimiento permite a la organización asegurar que los registros contables y financieros son razonables, identificando discrepancias entre los registros contables y la existencia física real de los activos. La realización periódica de inventarios físicos ayuda a detectar posibles pérdidas, robos, deterioros o desfases en la valoración de los activos, facilitando además el cumplimiento de normativas fiscales y la toma de decisiones oportunas respecto de adquisiciones, depreciaciones, mantenimientos o retiro de inversiones. Este control es esencial para mantener la integridad de la información financiera y para optimizar la gestión de los recursos en esta materia (Ortega et al. 2017).

### 2.2.2 Política de adquisiciones

La política de adquisiciones en la gestión de activos fijos se compone de una serie de directrices y procesos diseñados para orientar el proceso de compra o adquisición de nuevos activos fijos dentro de un organismo, asegurando que todas las adquisiciones se realicen de manera eficiente, económica y en alineación con los objetivos estratégicos de la empresa (Huamán, 2022). Las políticas de adquisiciones establecen los criterios claros para la evaluación de necesidades, selección de proveedores, análisis de costos-beneficios, y aprobaciones necesarias antes de proceder con la compra. Además, promueve la transparencia y el control en el uso de los recursos financieros, minimizando riesgos legales y financieros al garantizar que todas las adquisiciones cumplan con la legislación aplicable y con los estándares de calidad requeridos. Implementar una política de adquisiciones sólida y coherente optimizando la inversión en elementos de propiedad, planta y equipo; y, contribuye a la sustentabilidad a largo plazo y al éxito financiero de la organización.

### 2.2.3 Registro y contabilización de los activos fijos

El personal encargado de la gestión de activos fijos juega un rol fundamental en el seguimiento y la administración de los recursos materiales de larga duración de una empresa. Estos profesionales son responsables de registrar la adquisición, la depreciación, revalorización y disposición de los activos fijos, teniendo en consideración que los registros contables reflejen fielmente su valor y estado actual (García-Loor, 2019). Además, participan activamente en la elaboración de políticas de mantenimiento, renovación, evaluación de la eficiencia de los activos en términos de rendimiento y costos y la preparación de informes financieros relacionados con estos bienes. Su trabajo implica una rigurosa atención al detalle y un profundo conocimiento de normativas contables y fiscales, como también una estrecha colaboración con otros departamentos con el fin de garantizar que la gestión de activos esté alineada a los objetivos estratégicos organizacionales. La eficacia con la que desempeñen sus funciones puede tener un impacto de significancia en la optimización de recursos y en la salud financiera general de la organización.

## Metodología

### 3.1 Diseño metodológico

La investigación se abordó con un enfoque cuantitativo, ya que este facilita la comprensión del fenómeno dentro de su contexto social, cultural y situacional, lo que ayudó a interpretar y dar sentido a los datos numéricos recopilados (Hernández et al., 2014), y que este trabajo se propuso buscar las características peculiares del fenómeno observado, con la finalidad de medir la relación del control interno en la gestión de activos fijos de una empresa Textil, en Lima, 2023.

A su vez, el alcance fue de tipo explicativo de corte transversal. El tipo explicativo permite establecer la relación causal entre dos variables sujetas de estudio, determinando así el grado en que una variable se asocia con otra. Es de corte transversal porque se ha tomado los datos en un solo momento. Además, el trabajo de investigación se realizó mediante un diseño no experimental, por cuanto no hubo manipulación de las variables estudiadas; es decir, solo se observaron y evaluaron en su entorno natural, para luego realizar los análisis inferenciales para responder a los objetivos de estudio (Villasis-Keever et al., 2018).

### **3.2 Diseño muestral**

La población de este estudio estuvo conformada por los empleados de la Empresa Textil, que de acuerdo a (Villasis-Keever et al., 2018), la población está compuesta por los sujetos o casos determinados, limitados y de fácil acceso, que constituyen el punto de referencia para la selección de la muestra. En ella se agrupan diversos atributos y criterios previamente establecidos por el investigador. Por su parte, la selección de la muestra se realizó mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia. Se escogieron aquellos casos accesibles para ser incluidos en el estudio, es decir, se tomó en consideración una subregión de la población que cumplía con las características necesarias para dar respuesta a los objetivos de estudio (Otzen y Manterola, 2017). Se integró por 50 personas de las áreas de la dirección, gerencia contable y asistentes administrativos: dirección 10, gerencia contable 10, asistentes contables 15 y personal administrativo 15 personas. Yara García 988150201 Milagros Santillán telf. 995171449

### **3.3 Técnicas de recolección de datos**

Respecto de las técnicas de recojo de la información, fue respondida por el personal mencionado, con un cuestionario sobre la variable control interno. Este instrumento, se articuló en 11 ítems divididos de acuerdo a las dimensiones de esta variable. Por su lado, para la variable gestión de activos fijos la encuesta constaba de 16 ítems en el que se distribuyeron en las dimensiones. El instrumento utilizado para el recojo de la información fue un cuestionario que se elaboró mediante escala tipo Likert, asignándolos valores de: Muy Bueno (5); Bueno (4); Regular (3); Malo (2); y Muy Malo (1).

### **3.4 Procesamiento de la Información**

Para analizar e interpretar la información, se llevaron a cabo diversas acciones. En primer término, se realizó un análisis descriptivo para establecer las matrices de valor de la muestra y sus dimensiones, lo que permitió visualizar numéricamente el comportamiento de los sujetos. Para este proceso, se utilizó el software estadístico SPSS versión 26, junto con hojas de cálculo de Excel.

En segundo lugar, se empleó estadística inferencial con el fin de contrastar las hipótesis del estudio. Dentro de este enfoque, se realizó una prueba de normalidad que identificó una distribución no paramétrica. Para verificar que las muestras fueran representativas de la

población, se utilizó la prueba de normalidad de Kolmogórov-Smirnov, cuyo valor p se analizó considerando las hipótesis nula y alternativa establecidas en la investigación

Asimismo, para probar la hipótesis se realizó utilizando los coeficientes del modelo estructural con el propósito de determinar la influencia del control interno en la gestión de los activos fijos de la entidad. A partir de esto, se determinan de manera coherente los indicadores de ajuste del modelo estructural, lo que permite evaluar el nivel de influencia que tiene una de las variables sobre la otra. Este procedimiento se llevó a cabo utilizando el software estadístico Amos versión 20.

## Resultados

### 4.1 Prueba de hipótesis

Con el propósito de seleccionar el análisis estadístico inferencial más adecuado y asegurar la representatividad de las muestras, se llevó a cabo la prueba de Kolmogorov-Smirnov. De esta prueba se pudo encontrar que los datos hallados no se ajustaban a una distribución normal, lo que motivó a la elección de un enfoque no paramétrico. Esta decisión permite realizar inferencias estadísticas robustas y generalizables a la población, sin las restricciones impuestas por la suposición de normalidad.

Tabla 1  
*Prueba de normalidad de los datos*

	Kolmogórov-Smirnov			Resultado
	Estadístico	gl	Sig.	
Control interno	,364	50	,000	No normal
Control interno	,365	50	,000	No normal
Controles de protección y resguardo	,378	50	,000	No normal
Controles de cumplimiento	,371	50	,000	No normal
Controles de información financiera	,369	50	,000	No normal
Gestión de activos	,391	50	,000	No normal
Inventario físico	,422	50	,000	No normal
Políticas de adquisiciones	,344	50	,000	No normal
Procesos contables	,427	50	,000	No normal

Dado que la prueba de normalidad de los datos de la tabla 1 evidenció que las variables y las dimensiones no presentaban normalidad (el valor- $p$  es inferior al valor de significación teórico  $\alpha = 0.05$ ), se decidió utilizar el modelo de ecuaciones estructurales para probar la hipótesis planteada mediante el enfoque del método de estimación de la distribución libre

asintótica. El nivel de significación teórico se fija en  $= 0,05$ , lo que se traduce en un intervalo de confianza del 95%.

#### 4.2 Función de prueba

En la aplicación del modelo de ecuaciones estructurales, se procedió a utilizar el método de "distribución asintótica libre". Además, de los resultados, se puede apreciar que existe una relación directa (o positiva) cuando el coeficiente estandarizado de las variables es positivo, caso contrario, se trataría de una relación inversa, indirecta (o negativa).

Tabla 2

*Coefficientes del modelo estructural de la influencia del Control Interno en la gestión de activos fijos de una empresa Textil, en Lima, 2023*

Relación	Coefficiente	Coefficiente estandarizado	S.E.	C.R.	Sig.
F2: Gestión de activos --- F1: CI	1.102	.893	.210	12.620	***
z1: Controles de protección y resguardo --- F1: CI	1.000	.860			
z2: Controles de cumplimiento --- F1: CI	1.314	.836	.165	11.971	***
z3: Controles de información financiera --- F1: CI	1.209	.793	.098	10.012	***
z4: Gestión de activos --- F1: Gestión de Activos	1.153	.930	.870	10.263	***
m21: Inventario físico --- F2: Gestión de Activos	1.000	.803			
m22: Políticas de adquisiciones --- F2: Gestión de Activos	2.340	.865	.143	14.632	***
m23: Procesos contables --- F2: Gestión de Activos	1.462	.942	.154	10.984	***

\*\*\* Valores cercanos a cero

En la Tabla 2 muestra que el CA tuvo un gran efecto positivo en la gestión de activos dado que se puede garantizar una administración eficaz, brindando seguridad de los activos de la empresa, proporcionando protección, eficiencia, cumplimiento normativo, que ayudan en la toma de decisiones y gestión de riesgos.

De la misma forma, todas las dimensiones del control interno muestran una variable de forma unifactorial, con cargas factoriales normalizadas y positivas de 0,86, 0,83, 0,79 y 0,93.

Además, los tres indicadores de la gestión de activos presentan una variable de forma unifactorial, presentando cargas factoriales normalizadas positivas y elevadas (0,803; 0,865 y 0,942, respectivamente), revelándose relaciones inversas entre la protección patrimonial,

eficiencia, la eficacia, cumplimiento de las normas, la circulación de la información para la toma de decisiones y gestión de riesgos.

Tabla 3

Modelo estructural:  $F2 = 0.89xF1 + e8$

F1= Control interno

F2= Gestión de activos: 0.89 = coherente con el coeficiente de error estándar.

Modelos de medida:

$$z1 = 0.86xF1 + e1$$

$$z2 = 0.83xF1 + e2$$

$$z3 = 0.79xF1 + e3$$

$$z4 = 0.93xF1 + e4$$

$$m21 = 0.80xF2 + e5$$

$$m22 = 0.86xF2 + e6$$

$$m23 = 0.94xF2 + e7$$

De este modo, este modelo estructural (tabla 1) muestra que en la medida que se tenga un control interno robusto va a influir positivamente en la gestión de los activos fijos de la empresa. Las cargas factoriales presentados señalan que los indicadores observables (z1, z2, z3, z4 para F1 y m21, m22, m23) son buenos representantes de sus correspondientes factores latentes, manifestando relaciones fuertes entre ellos.

Figura 1.

*Coefficientes estandarizados del modelo estructural de la de la influencia del Control Interno en la gestión de activos fijos de una empresa Textil, en Lima, 2023*

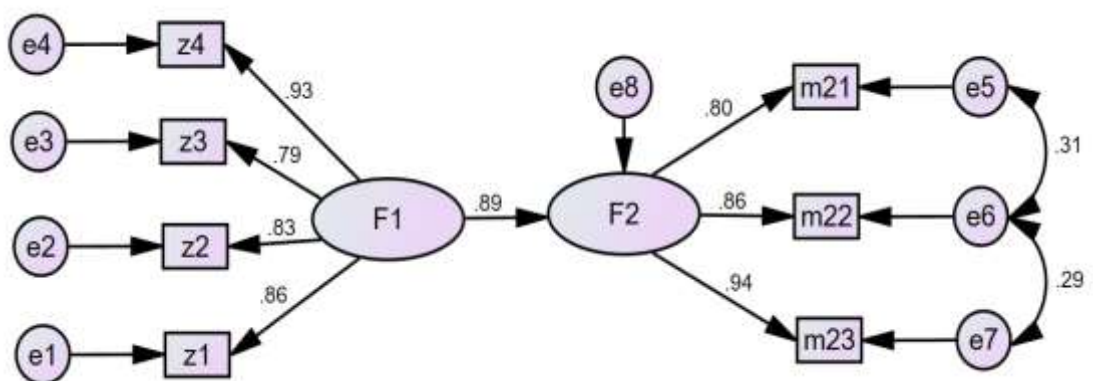


Tabla 4.

*Indicadores de bondad de ajuste del modelo estructural de la influencia del Control Interno en la gestión de activos fijos de una empresa Textil, en Lima, 2023*

Pseudo R cuadrado	Medida de ajuste	Valor	Límite aceptable*
Índice de ajuste normado	NFI	0,921	$\geq 0,9$
Índice de ajuste comparativo	GFI	0,732	$\geq 0,9$
Índice ajustado de bondad de ajuste	AGFI	0,697	$\geq 0,85$
Índice relativo de ajuste	RFI	0,672	$\geq 0,9$
Raíz cuadrada del erro cuadrático medio	RMR	0,018	$\leq 0,1$

\* Byrne, B. (2010). Structural Equation Modeling with AMOS. 2da. Ed. New York. Routledge Taylor & Francis Group.

Dos de los indicadores de ajuste sugieren que el tipo estructural estimado es tolerable, por lo que puede llegarse a esta conclusión.

Se puede concluir que el control interno tiene un impacto significativo en las mejoras continuas evidenciadas por la muestra considerada, con una significación de 0,000 inferior a la significación teórica de 0,05 y una direccionalidad de 0,893 gracias al valor del coeficiente estandarizado.

Asimismo, se puede observar la influencia que tiene el CI sobre la administración de activos en relación de cada dimensión. La implementación del control interno aporta en un 86% la gestión de activos de la empresa, los controles de protección y resguardo aportan el 84%, los controles de cumplimiento aportan un 79% y los controles de información aportan un 93% en la gestión de activos de la empresa. Además, se muestran los aportes a la gestión de activos en la percepción de los participantes como; inventario físico 80%, políticas de adquisiciones 87 y procesos contables 94%.

### Discusión

Consideramos que el modelo de ecuaciones estructurales en esta investigación fue una elección apropiada dado la falta de normalidad en los datos, como se evidenció en la prueba de normalidad. Los resultados obtenidos respaldan esta idea al demostrar que el control interno tuvo una influencia positiva significativa en la gestión de activos, proporcionando protección, eficiencia, cumplimiento normativo, información para la toma de decisiones y gestión de riesgos. Las cargas factoriales normalizadas y positivas de las dimensiones del control interno y de la gestión de activos indican una relación directa y positiva entre estas variables. En tal sentido, Escobar et al. (2023) considera que unas medidas adecuadas del control interno influyen directamente en los rendimientos de las empresas de servicios. Al realizar el análisis de diversas investigaciones, se ha confirmado que un control interno sólido y bien estructurado mejora significativamente el rendimiento empresarial, contribuyendo así al desarrollo y

crecimiento de las organizaciones. Asimismo, los elevados niveles de impacto de cada dimensión del control interno en el gerenciamiento de activos fijos resaltan la necesidad de adoptar prácticas eficientes que garanticen una gestión óptima en el sector textil. Estos resultados subrayan el papel clave del control interno en la adopción de mejoras de gestión de los activos fijos, lo que favorece una mayor eficiencia operativa y un mejor desempeño económico en las organizaciones de este sector.

El control interno es una estrategia fundamental que involucra a todo el grupo humano de la organización, sin excepción, con el objetivo de identificar y gestionar los riesgos organizacionales que puedan afectar el logro de sus metas. Este enfoque es especialmente relevante en la gestión de activos fijos dentro del sector textil, donde la inversión en maquinaria, infraestructura y otros bienes esenciales representa un pilar clave para la estabilidad operativa y financiera.

En este contexto, el control interno abarca todo el ciclo de vida de los activos fijos, es decir, desde su ingreso a la entidad hasta su eventual reemplazo o disposición. Una gestión eficiente basada en políticas y procedimientos bien estructurados garantiza que estos bienes sean adquiridos con criterios adecuados, utilizados de manera óptima y mantenidos correctamente para extender su vida útil. Esto maximiza su valor dentro de la empresa y contribuyendo al sostén y a la eficiencia de la empresa.

Un aspecto crucial del control interno en el sector textil es la gestión de los riesgos que incluye la identificación, evaluación y reducción de los riesgos asociados con el robo, el uso indebido, la obsolescencia y el daño de los activos fijos. La aplicación de mejores controles, como la realización de inventarios periódicos y la implementación de sistemas de seguimiento, ayuda a minimizar estos riesgos y asegura la precisión de los registros contables.

La tecnología desempeña un papel clave en el fortalecimiento de las medidas de control interno de los activos fijos dentro del sector textil. Herramientas como los sistemas de planificación de recursos empresariales (ERP) permiten automatizar e integrar procesos, facilitando una gestión más eficiente desde la adquisición hasta la disposición de los bienes. Gracias a estas soluciones, las empresas pueden acceder a información en tiempo real, lo que les aporta ventajas competitivas permitiéndoles tomar decisiones oportunas y dar una respuesta ágil ante posibles desviaciones o irregularidades.

En el contexto actual, la sostenibilidad y la responsabilidad social empresarial han cobrado una gran relevancia en el control interno. Esto implica que la adquisición y administración de los activos fijos no solo deben enfocarse en la rentabilidad, sino también en minimizar el impacto ambiental y garantizar condiciones laborales justas. Implementar medidas de control interno alineadas con estos valores refuerza el compromiso de la empresa con la sostenibilidad, lo que a su vez contribuye en la mejora de su reputación y posicionamiento en el mercado.

El cumplimiento de las normas es otro factor determinante en la gestión de activos fijos en el sector textil. Las organizaciones deben acatar regulaciones locales e internacionales en términos de seguridad, calidad, impacto ambiental y prácticas contables. Un control interno efectivo asegura el cumplimiento de estas disposiciones y ayuda también a la empresa a anticiparse a cambios regulatorios, reduciendo riesgos financieros y legales.

Finalmente, la capacitación y el compromiso del personal son aspectos fundamentales para garantizar que el control interno funcione correctamente. Los gestores deben promover una cultura organizacional en la que cada colaborador comprenda la importancia de estos controles, recibiendo formación adecuada sobre el uso de los activos, el mantenimiento de registros precisos y el seguimiento de las políticas establecidas. Un equipo bien preparado contribuye significativamente a la optimización de la gestión de activos fijos y al éxito empresarial a largo plazo.

### **Conclusiones**

En conclusión, mediante el uso del modelo de ecuaciones estructurales y la aplicación de pruebas de hipótesis, se determinó que las políticas de control interno ejercen una influencia significativa en la gestión de activos fijos en empresas textiles en Lima, 2023. Los resultados de este estudio ofrecen un entendimiento más profundo de la relación entre estas variables clave y proporcionan información valiosa para la mejora de la eficiencia y la efectividad en la gestión de activos fijos en el sector textil. Además, muestra lo importante que es implementar prácticas sólidas de control interno para mejorar la gestión de activos y promover el éxito empresarial en este sector que ha sido objeto del presente estudio.

Además, el control interno juega un papel fundamental en la gestión de activos fijos dentro de la industria textil, influyendo directamente en la eficiencia operativa, la rentabilidad

y la sostenibilidad empresarial. A medida que el sector avanza y se enfrenta a nuevos retos, la capacidad de adaptación e innovación en las estrategias de control interno se vuelve indispensable. Implementar mejoras continuas y ajustar estos procesos a las demandas del mercado permitirá a las empresas textiles gestionar eficazmente sus recursos y fortalecer su posición competitiva garantizando un crecimiento sostenible en el largo plazo.

### Referencias

Álvarez, K., Martínez, G., & García, A. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. *Publicaciones E Investigación*, 15(1). <https://doi.org/10.22490/25394088.4692>

Boulhaga, M., Bouri, A., Elamer, A. A., & Ibrahim, B. A. (2023). Environmental, social and governance ratings and firm performance: The moderating role of internal control quality. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 30(1), 134-145. <https://doi.org/10.1002/csr.2343>

Catagua B., M.L., Pinargote M., M.F. y Mendoza V., M.E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*, 44, 151–166. <https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>

Cumbicos C., H. A., Señalín M., L. O. y Tapia E., N. J. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i4.6981](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981)

Curioso, J. & Rivas, J. (2020). Control interno y su influencia en los activos fijos de las empresas industriales del distrito de Ate Vitarte, 2020. (Tesis de grado, Universidad César Vallejo). <https://hdl.handle.net/20.500.12692/60662>

Díaz, J., Morales, J. & Fernández, S. (2018). Control interno contable, elementos para la emisión financiera relevante y confiable en las PYMES. *Horizontes de Contaduría en las Ciencias Sociales*, 5(8), 1-13. <https://www.uv.mx/iic/files/2018/10/Num08-Art01-135.pdf>

Escobar Z., H., Surichaqui C., L. y Calvanapón A., F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales – Perú. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 27(1), 159-170. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>

Fonseca Pérez, M. T. (2022). Internal control system and its influence on the profitability of the company “Mi negocio” E.I.R.L, Perú. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 843–852. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.265>

García-Loor, A. (2019). Los procesos contables de la auditoria en una gestión empresarial. *FIPCAEC*, 4(10), 3-14. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i10.34>

Hamed, R. (2023). The Role of Internal Control Systems in Ensuring Financial Performance Sustainability. *Sustainability*, 15(13), 10206. <https://doi.org/10.3390/su151310206>

Hernández, R., Fernández-Collado, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.

Huamán H., A. D. (2022). Incidence of internal control in the management of accounts receivable in the company Jaen Gas SAC- 2021. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 818–829. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.264>

León, C. F., Maguiña, O. F., y León, F. R. (2023). Control Interno para la mejora de la rentabilidad empresarial en Nuevo Chimbote-Perú. *Revista de Ciencias Sociales*, 29(7), 66-76. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9034421>

Loyola-Torres, F., Cisneros-Quintanilla, D. & Ormaza-Andrade, J. (2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 443-472. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.966>

Mendoza-Zamora, W., Delgado-Chávez, M., García-Ponce, T. y Barreiro-Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dom. Cien.*, 4(4), 206-240. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

Okharedia, E., Muritala, T & Ibrahim, U. (2023). The effect of internal control system on the financial performance of construction firms in Nigeria. *Accounting*, 9(1), 45-54. <http://dx.doi.org/10.5267/j.ac.2022.9.001>

Ortega, A., Padilla, S., Torres, J. y Gómez, R. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa, *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 1-12. <file:///emelamed,+Articulo+5.pdf>

Otzen, T. & Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población de estudio. *Int. J. Morphol*, 35(1), 227-232. <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>

Romero-Agila, S., Sáenz-Escalada, S. y Pacheco-Molina, A. (2021). La gestión de inventarios en las PYMES del sector de la construcción. *Pol. Con.*, 6(9), 1495-1518. <http://dx.doi.org/10.23857/pc.v6i9.3124>

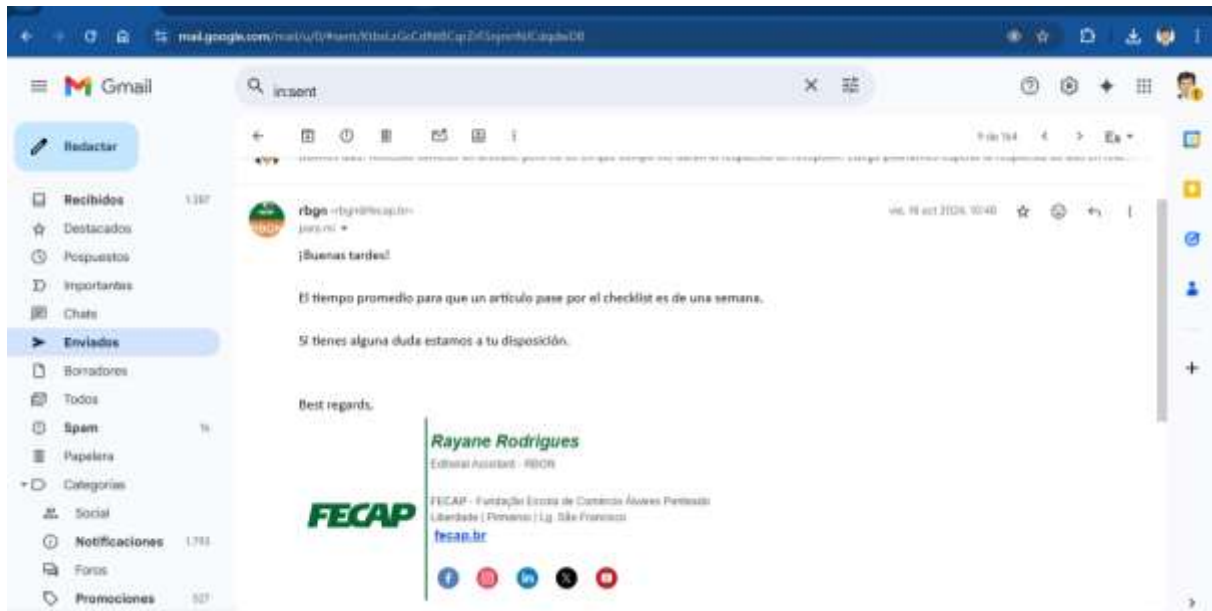
Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(03), 30-43. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Villasis-Keever, M., Márquez-González, H., Zurita-Cruz, J., Miranda-Novales, G. & Escamilla-Núñez, A. (2018). El protocolo de investigación VII. Validez y confiabilidad de las mediciones. *Revista Alergia México*, 65(4), 414-421. <http://dx.doi.org/10.29262/ram.v65i4.560>

Zambrano-Martillo, A., y Murillo-Mora, M. (2020). Gestión de activos fijos en Instituciones de Educación Superior. Estado actual Universidad Técnica de Manabí. *Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional*, 5(3), 354-373. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7398422>

## ANEXOS

### 1. Evidencia de sumisión



Aunque a la fecha ya está embargada.

### 2. Resolución de inscripción de perfil de proyecto

**VISTO:**

El expediente, de (del) la (las, los) bachiller(es): **Nelson Yonel Aceostupa Huaman**, identificado(a) con código Universitario N° 201310836, de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión,

**CONSIDERANDO:**

Que la Universidad Peruana Unión tiene autonomía académica, administrativa y normativa, dentro del ámbito establecido por la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad;

Que la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión, mediante sus reglamentos académicos y administrativos, ha establecido las formas y procedimientos para la aprobación e inscripción del perfil de proyecto de tesis en formato artículo y la designación o nombramiento del asesor para la obtención del título profesional;

Que **Jésica Verónica Mamani Alvarez**, ha(n) solicitado: la inscripción del perfil de proyecto de tesis titulado "*Control Interno y su relación con la gestión de inventarios de medicamentos de farmacia en la Red Integrada de Salud Chaclacayo, Lima 2020-2022*" y la designación del Asesor, encargado de orientar y asesorar la ejecución del perfil de proyecto de tesis en formato artículo;

Estando a lo acordado en la sesión del Consejo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, celebrada el 28 de febrero de 2024, y en aplicación del Estatuto y el Reglamento General de Investigación de la Universidad;

**SE RESUELVE:**

Aprobar la inscripción del perfil de proyecto de tesis en formato artículo (Art. 52.4), DESIGNAR el ASESOR (Art. 53), docente experimentado en investigación, con conocimiento en la temática de estudio, metodología de investigación, el cual es NOMBRADO PARA MONITOREAR, GUIAR, ORIENTAR Y SUPERVISAR la ejecución del perfil de proyecto de tesis, asimismo, se les dispone un plazo máximo de doce (12) meses para la ejecución (Art. 54).

Titular	Código	CP	Título	Asesor	Dictaminadores
Nelson Yonel Aceostupa Huaman	201310836	Contabilidad y Gestión Tributaria	Control Interno y su relación con la gestión de inventarios de medicamentos de farmacia en la Red Integrada de Salud Chaclacayo, Lima 2020-2022	Mg. Pedro Orlando Vega Espino	Dictaminador 1: Mg. Thelma Dorian Lazo Pilo Dictaminador 2: Mtro. Ronald Eudonio Torresano Mayta

Regístrese, comuníquese y archívese:



  
**Dra. Maritza Soledad Arana Rodríguez**  
DECANA



  
**Dra. Karina Elizabeth Paredes Abanto**  
SECRETARIA ACADÉMICA

## ENCUESTA DE CONTROL INTERNO

**Objetivo: Conocer el ejercicio de control interno en una empresa textil.**

**Lea con atención cada enunciado y marque con un aspa aquella que concuerde con su opinión.**

<b>Muy Bueno</b>	<b>Bueno</b>	<b>Regular</b>	<b>Malo</b>	<b>Muy Malo</b>
<b>(5)</b>	<b>(4)</b>	<b>(3)</b>	<b>(2)</b>	<b>(1)</b>

Nº	DIMENSIONES/ITEMS	ESCALA				
		1	3	3	4	5
	Controles de protección y resguardo					
1	Se aplica un registro de control de activos					
2	Se aplica el control de uso o disposición de activos					
3	Se aplica la custodia					
4	Se realiza el registro de todos los bienes					
5	Se resguardan los depósitos en efectivo					
	Controles de cumplimiento					
6	Se realizan transacciones conforme a las leyes que se aplican sobre el manejo del presupuesto					
7	Se controla la restricción relevante del presupuesto					
	Controles de información financiera y contables					
8	Se protege la fuente de información					
9	Se establecen controles para los archivos de contabilidad					
10	Se realizan los controles sobre la custodia					
11	Se restringe el acceso únicamente a personas autorizadas					

## ENCUESTA DE GESTIÓN DE ACTIVOS FIJOS

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