



**Autónoma**  
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL ACTIVO CORRIENTE DE LA  
EMPRESA MUSAC, CALLAO - 2021.

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA**

LUCIA PRISILLA PEREZ CHUCHON  
ORCID: 0000-0001-6032-3563

**ASESOR**

DR. EDWIN VÁSQUEZ MORA  
ORCID: 0000-0001-8834-8826

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

CONTABILIDAD Y GESTIÓN EMPRESARIAL

**LIMA, PERÚ, ENERO DE 2022**

## **DEDICATORIA**

A mis padres Lucio y María, son ellos quien me impulsan día a día a seguir adelante, a mis abuelos Toribio y Priscila que me apoyaron en todo momento, por sus consejos y la forma de hacerme ver las cosas correctas, cada uno me dieron lecciones que me hacen la persona que soy y por ellos lucharé por seguir mejor.

### **AGRADECIMIENTOS**

A Dios, a mis padres, profesores y compañeros porque cada uno de ellos aportó conocimientos de distintas maneras los cuales han aportado en gran porcentaje a mis ganas de seguir adelante en mi carrera profesional.

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA</b> .....	2
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	3
<b>RESUMEN</b> .....	7
<b>ABSTRACT</b> .....	8
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	9
<b>CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	
1.1 Realidad problemática.....	12
1.2 Justificación e importancia.....	13
1.3 Objetivos.....	15
1.4 Limitaciones de la investigación.....	15
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO</b>	
2.1 Antecedentes de estudio .....	17
2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado.....	19
2.3 Definiciones conceptuales de la terminología empleada. ....	22
<b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO</b>	
3.1 Tipo y diseño de la investigación .....	25
3.2 Población y muestra .....	25
3.3 Hipótesis.....	26
3.4 Matriz de consistencia y Operacionalización de variables.....	26
3.5 Métodos y técnicas de investigación.....	30
3.6 Análisis de los datos.....	30
<b>CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS</b>	
4.1 Análisis de fiabilidad de las variables .....	32
4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones con las inconsistencias.....	34
4.3 Contrastación de hipótesis.....	43
<b>CAPÍTULO V: DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
5.1 Discusiones.....	47
5.2 Conclusiones.....	47
5.3 Recomendaciones.....	48
<b>REFERENCIAS</b>	
<b>ANEXOS</b>	

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Población de colaboradores de la empresa MUSAC
Tabla 2	Matriz de consistencia
Tabla 3	Operacionalización de variable: Control interno
Tabla 4	Operacionalización de variable: Activo corriente
Tabla 5	Validación de la encuesta
Tabla 6	Fiabilidad del instrumento de la validación Control Interno
Tabla 7	Fiabilidad del instrumento de la validación Activo Corriente
Tabla 8	Variable independiente Control Interno
Tabla 9	Variable dependiente Activo corriente
Tabla 10	Dimensión de la variable independiente: Actividades de Control
Tabla 11	Dimensión de la variable independiente: Evaluación del riesgo
Tabla 12	Dimensión de la variable independiente: Información y comunicación
Tabla 13	Dimensión de la variable dependiente: Gestión
Tabla 14	Dimensión de la variable dependiente: Activo disponible
Tabla 15	Dimensión de la variable dependiente: Activo exigible
Tabla 16	Dimensión de la variable dependiente: Activo realizable
Tabla 17	Prueba de normalidad
Tabla 18	Hipótesis general
Tabla 19	Hipótesis específica (1)
Tabla 20	Hipótesis específica (2)

## LISTA DE FIGURAS

Figura 1	Control interno
Figura 2	Activo Corriente
Figura 3	Actividades de control
Figura 4	Evaluación del riesgo.
Figura 5	Información y comunicación
Figura 6	Gestión
Figura 7	Activo disponible
Figura 8	Activo Exigible
Figura 9	Activo Realizable

# EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL ACTIVO CORRIENTE DE LA EMPRESA MUSAC, CALLAO-2021

LUCIA PRISILLA PEREZ CHUCHON

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

## RESUMEN

A nivel internacional las empresas tuvieron problemas debido a la ausencia del control interno, esto ocurrió porque no se establecieron desde el inicio de la gestión ocasionando problemas administrativos. En el Perú las empresas que no contaron con un control interno adecuado tuvieron dificultades para dirigir la organización de manera segura, ocasionándoles faltas administrativas y financieras. A nivel local las empresas constituidas en la Provincia constitucional del Callao que no establecieron un control interno encontraron dificultades en su gestión. El presente trabajo permitió observar las deficiencias y carencias que tuvo la empresa en relación al control interno con respecto a los activos corrientes, dentro de los cuales se pudieron considerar los activos exigibles y los activos realizables que no generaron información confiable, el objetivo fue relacionar el control interno con el activo corriente de la empresa MUSAC – Callao, 2021. La razón principal por la que se desarrolló este trabajo de investigación fue generar una mejora notable en los activos corrientes de la empresa MUSAC, por lo que se consideró necesario la implementación de un sistema de control interno adecuado para la mejora en la gestión contable de la empresa.

**Palabras clave:** control interno, activo corriente, activos exigibles y activos realizables.

# INTERNAL CONTROL AND ITS RELATIONSHIP WITH THE CURRENT ASSETS OF THE COMPANY MUSAC, CALLAO-2021

LUCIA PRISILLA PEREZ CHUCHON

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

## ABSTRACT

At the international level, companies had problems due to the absence of internal control, this happened because they were not established from the beginning of the management, causing administrative problems. In Peru, companies that did not have adequate internal control had difficulties to run the organization safely, causing administrative and financial failures. At the local level, companies incorporated in the constitutional province of Callao that did not establish internal control encountered difficulties in their management.

The present work allowed us to observe the deficiencies and shortcomings that the company had in relation to internal control with respect to current assets, within which the required assets and the realizable assets that did not generate reliable information could be considered, the objective was to relate the internal control with the current assets of the company MUSAC - Callao, 2021. The main reason why this research work was developed was to generate a notable improvement in the current assets of the MUSAC company, for which it was considered necessary to implement an adequate internal control system to improve the accounting management of the company.

**Keywords:** internal control, current assets, receivables and realizable assets.

## INTRODUCCIÓN

El propósito de este trabajo de investigación titulado *El control interno y su relación con el activo corriente de la empresa MUSAC, Callao – 2021*, se realizó en base a una serie de deficiencias encontradas en el desarrollo empresarial. Permitió revelar una serie de deficiencias en la carencia de un control interno, que no fueron consideradas como una herramienta fundamental para el manejo de la empresa, viéndose reflejado en los activos exigibles y activos realizables de la empresa.

El libro de *Contabilidad General enfoque NIIF para Pymes* “define a los activos corrientes como los bienes y recursos del efectivo disponible, de los que se espera obtener beneficios” (Fierro y Fierro, 2021, p. 198).

Por otro lado, Meléndez (2016) en su libro *Control Interno*, lo define como una herramienta de gestión comprendida por un plan organización, debe de contar con métodos y procedimientos coordinados para un adecuado control interno.

El control interno es un instrumento que evitará riesgos económicos financieros para la empresa, generando seguridad en sus procesos administrativos. El desarrollo del presente trabajo se encuentra dividido de la siguiente manera:

Capítulo I, en el que se consideró el problema de investigación en donde se encuentra la realidad problemática, la justificación e importancia de la investigación, los objetivos; general y específico, y la limitación de la investigación.

Capítulo II, consideró el marco teórico; los informes del estudio, tanto internacionales, como nacionales, progreso de la temática y el esclarecimiento de conceptos de las terminologías.

Capítulo III, se consideró la metodología; tipo y diseño de la indagación, población y muestra, hipótesis de la investigación, métodos de investigación y técnicas de procesamiento y examen de datos.

Capítulo IV, se consideraron las consecuencias y experiencias.

Capítulo V, se consideraron las discusiones, conclusiones y recomendaciones.

Finalmente se consideraron las narraciones bibliografías disponibles como fuente de información para la investigación, así como los anexos correspondientes.

**CAPÍTULO I**  
**PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

## 1.1 Realidad problemática

En este mundo la carencia de un apropiado control interno afecta los activos corrientes, siendo este uno de los problemas que deben de afrontar los empresarios de empresas metalmecánicas, esto indica que es forzoso la ejecución de un método de control interno para que cumpla con los objetivos planificados con eficiencia, eficacia, razonabilidad, integridad y confiabilidad.

El control interno es la herramienta que le permitirá conocer a los empresarios metal-mecánicos, los errores que se realizan durante todo el proceso de fabricación. Esta herramienta logra una eficiente gestión de activos corrientes, abarcando la mayoría de las áreas e incide en el desarrollo de sus respectivas funciones.

Para que las empresas consigan prosperar deben de tener en cuenta que la ejecución de un control interno permite mejorar los estándares de gestión empresarial, este elemento es transcendental para la eficiencia de gestión de operaciones que la empresa desarrolla, le permitirá un mejor aspecto económico con un registro contable y financiero veraz, oportuno y confiable de las cuentas por cobrar, requerimientos que las entidades financieras observan con respecto a la empresa, la situación en que se encuentren y la capacidad que estas tengan para la cancelación de un crédito, lo que consentirá que la sociedad pueda ingresar a un mercado de competencia más amplio y desarrollar mejoras significativas.

En la actualidad en nuestro país es significativa la industria metal mecánica y está inmersa dentro del sector industrial en el sector minero, entre otros. De acuerdo a lo manifestado por Mariátegui (2020). *Industrial metal mecánica, motor del desarrollo*, en el 2017 el sector metal mecánico simbolizó un 13.6% del total de valor agregado del sector manufactura y con un PBI de 1.7% de la economía del país. En octubre del 2018 el sector metal mecánico que pertenece al sector industrial generó

un mayor nivel agregado a la industria nacional con un incremento de 10.2% entre los meses de enero y octubre.

### **1.1.1 Formulación del problema**

#### **Problema general.**

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el activo corriente de la sociedad MUSAC Callao 2021?

#### **Problemas específicos.**

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el activo exigible de la sociedad MUSAC - Callao - 2021?

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el activo realizable de la sociedad MUSAC – Callao – 2021?

## **1.2 Justificación e importancia**

### **1.2.1 Justificación**

Una de las consideraciones importantes en el desarrollo de este trabajo de investigación, fue la gestión empresarial de muchas fábricas relacionadas al tema como la empresa española NC Service Milling Machines, S.A. y la empresa Taiwanesa Metal Industry Research Laboratory (MIRL), a nivel nacional la Empresa Siderúrgica del Perú S.A.A. (SIDERPERU) y sociedad metal mecánica SA (EMEMSA).

La razón principal de esta investigación es generar una mejora en sus activos corrientes, establecer un control interno que permita maximizar sus ingresos y se observe un cambio significativo en sus activos.

#### **Justificación Contable.**

Esta investigación se encuentra justificada porque la implementación del sistema de control del activo corriente permitirá mejorar los procesos de control

interno, logrando una mayor eficiencia en su desarrollo y generando mayores ingresos, así como un mayor control en el otorgamiento de créditos y control en el manejo de los inventarios.

#### **Justificación Económica.**

La implementación del sistema de control del activo corriente permitirá mejorar los procesos de control logrando mayor eficiencia en su desarrollo y generación de mayores ingresos, así como un mayor control en el otorgamiento de créditos y control en el manejo de los inventarios.

#### **Justificación práctica.**

Se justifica su aplicación práctica porque permitirá que la empresa resuelva los problemas generados por una falta de control interno, asimismo permitirá la aplicación de soluciones que ayuden a superar las dificultades que se generan por no llevar un adecuado registro de activos exigibles y realizables.

#### **Justificación metodológica.**

El trabajo de investigación cuenta con justificación metodológica debido a que su diseño metodológico es cuantitativo con diseño no experimental, se tuvo que utilizar la técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario.

#### **1.2.2 Importancia**

Es importante la realización de este trabajo porque permitirá establecer la relación que existe entre un adecuado control interno y el efecto que tiene este en los activos corrientes de la sociedad. Este trabajo de indagación tiene como objetivo primordial lograr que la empresa cuente con un control interno significativo en su relación con los sus activos corrientes.

### **1.3 Objetivos**

#### ***1.3.1 Objetivo general***

Relacionar el control interno y el activo corriente de la sociedad MUSAC - Callao – 2021.

#### ***1.3.2 Objetivos específicos***

Relacionar el control interno y el activo exigible de la sociedad MUSAC - Callao – 2021.

Relacionar el control interno y el activo realizable de la sociedad MUSAC – Callao – 2021.

### **1.4 Limitación de la investigación**

#### ***1.4.1 Limitación económica***

El alto costo de los libros no permite obtener mayor información, en razón de los recursos económicos limitados que se tiene, sin embargo, se ha superado esta limitación a través de la obtención de libros relacionados con el tema de investigación mediante el préstamo y adquisición de uno de ellos, y a través de páginas web.

#### ***1.4.2 Limitación bibliográfica***

Debido a que en la actualidad no se encuentran abiertas las bibliotecas, se buscaron otras alternativas de investigación como realizar la compra de libros online, revistas digitales y páginas web.

#### ***1.4.3 Limitación temporal***

El trabajo de indagación se vio limitado dada la situación que atraviesa el mundo por el Covi-19, debido a mi trabajo y mis estudios. La investigación se vio limitada a mis tiempos libres para la investigación.

**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO**

## **2.1 Antecedentes del estudio**

### ***Internacionales***

Chalén (2018), en su investigación:

De acuerdo a lo declarado por el autor se consigue concluir que el método de control interno desarrollado por esta sociedad durante el año 2016 fue ineficiente ya que no se encuentra razonablemente presentado. Se identificó que en la cuenta de caja y bancos no se realizan los arqueos de caja ni las conciliaciones bancarias, ocasionando riesgos de omitir información. Durante el periodo 2016 en su estado de situación financiera al 31 de diciembre, se identificó que los suministros y equipos almacenados de la empresa faltaban y/o sobraban en su constatación física, esto ocasiona que la empresa no tenga capacidad y desencadena futuros errores que pueden afectar la presentación razonable de los estados financieros (p.67).

Encalada (2019) en su tesis:

La autora manifiesta que la sociedad no cuenta con una actividad de control administrativo que permita conservar una eficiente y adecuada administración durante los procesos que maneja, la toma de decisiones no se realiza en forma progresiva en sus problemas operativos y económicos y esto se debe a que el Gerente General y el jefe financiero no realizan una acertada toma de decisiones. Genera inseguridad la distribución del efectivo que provienen de las actividades que realiza la empresa debido a que no cuenta con fases o secuencias adecuadas para una adquisición, venta, cancelación de una deuda, un crédito u otros. (p. 15,16)

Vera (2019), en su investigación:

El autor indica que durante su análisis se encontró carencias en la capacidad contable financiera, una desorganización y falta de control de operaciones efectuadas que dificultan conocer la situación de la empresa y que esta realice una oportuna toma de decisiones. La empresa evidencia que no cuenta con el proceso adecuado del manejo del efectivo. (p. 45,46)

### ***Nacionales***

Pineda y Teccsi. (2019), en su tesis:

En el análisis de los autores indican que se debe de evaluar al personal que esté involucrado directa o indirectamente en el proceso de adquisición e incorporación de los activos fijos. La supervisión de los activos fijos debe realizarse constantemente, puesto que la sociedad no comunico que cuenta con activos depreciados. Estas deficiencias encontradas no permiten que la información financiera sea fiable. (p. 54)

Llontop (2018), en su investigación:

El auditor indica que la empresa no cuenta con un diagnóstico adecuado para describir de manera eficiente el control interno que se aplica en los procesos de operación y la influencia en la liquidez de la sociedad.

La empresa no estableció lineamientos para la mejora y monitoreo de las actividades o procesos de producción, lo que dificulta detectar irregularidades que realizan los trabajadores. No se identifican los mecanismos oportunos para implementar el control interno en la sociedad. (p. 79)

Flores (2018), en su investigación:

Tras la evaluación de la empresa, el autor determino que existen deficiencias cuantitativas y cualitativas en las operaciones o procesos de control de manera negativa para los objetivos. (p. 90)

## **2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado**

### **2.2.1 Control interno**

En Conexión Esan (2017) en su artículo titulado *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?* señala que es el asunto elaborado por una organización para obtener el grado de seguridad razonable hacia el logro de sus determinados objetivos en eficiencia y eficacia de operaciones y la fiabilidad con respecto a la información financiera y el adecuado cumplimiento de leyes y normas aplicables. El control interno tiene diferentes elementos; nos referimos al proceso o del medio que nos permitirá alcanzar el fin de la empresa realizado por personal con un nivel de conocimiento con respecto a organización y capaz de brindar seguridad razonable pero que no garantizará el resultado final de los objetivos.

#### **Componentes de control interno.**

Meléndez (2016) en su libro titulado *Control Interno* define los siguientes componentes de control interno como:

- Entorno de control

Es el que determina el diseño del funcionamiento de la empresa, influye para generar conciencia en los empleados con respecto al control y es la base de todos los restantes componentes que contribuye disciplina y estructura.

- Evaluación de los riesgos

Es de carácter preventivo; cualquier tipo de organización se afronta a numerosos riesgos que son de origen externo e interno, evaluados

continuamente y orientados con una vista a futuro, esto le permitirá a la dirección pronosticar los nuevos peligros y poder acoger medidas pertinentes para menguar el impacto.

- Actividades de control

Políticas y procedimientos que son brindadas a la empresa para realizar instrucciones a los diferentes niveles de la entidad, son un apoyo para certificar que se realizan las medidas necesarias para el control de riesgos con relación al logro de objetivos de la empresa.

A través de toda la organización existen actividades de control y se realizan en toda la organización, en los diferentes niveles y en todas las formas que incluyen aprobación, autorización, verificación, conciliaciones, entre otro. Se puede sufrir en algunas entidades por el exceso de controles, ocasionando que las diligencias de control no operen de modo eficiente y como consecuencia una disminución en la aptitud del método de inspección.

- Información y comunicación

Para que cada empleado pueda cumplir con sus compromisos la comunicación debe de realizarse de manera precisa en forma y plazo, igualmente se debe mantener una comunicación eficaz con respecto a los demás ámbitos de la organización. El mensaje que realice la alta dirección debe de ser de manera clara y sencilla, para que los empleados comprendan la responsabilidad individual, la relación de sus actividades con los demás y el papel que tienen en el método de control interno, los medios que tienen para comunicarse con los niveles superiores y con terceros.

- Supervisión o monitoreo

Es el proceso que verifica el apropiado funcionamiento del método de control interno en un largo tiempo y se obtiene a través de actividades de supervisión, evaluaciones periódicas o la combinación de ambas dependerá de la evaluación del riesgo y de la eficacia de los procesos de supervisión. Si se detectan deficiencias se deberá de notificar a los niveles superiores y si hubiese aspectos significativos el consejo y la directiva deberán ser informados.

La supervisión del riesgo dependerá de la importancia de las actividades de supervisión por el control y el grado de confianza de la dirección de control, se realiza mediante actividades continuas y evaluaciones de la dirección. (p. 22)

### **2.2.2 Activo corriente**

Deniz y Verona (2020) en su libro titulado *Conceptos básicos de contabilidad financiera* indican que el activo corriente forma parte del patrimonio y que se espera la venta de estos antes del cierre del ejercicio.

### **2.2.3 Activo exigible**

Comprendido por documentos y cuentas que se encuentran en cobranza como respuesta de operaciones al crédito. Estas pueden ser ordinarias (cuentas por cobrar comerciales) o extraordinarias (prestamos, adelantos, etc.).

### **2.2.4 Activo realizable**

Posee todos los bienes almacenados que la empresa destino a la venta o a su consumo, denominado así porque solo se logran hacer efectivo cuando estos se vendan o consuman.

### **2.2.5 Gestión de empresas**

NTX-ADMIN (2019) en su artículo *¿Qué es la gestión empresarial y cuál es su importancia?* Señala que es la responsabilidad que asume una persona para planificar, vigilar y guiar una empresa, para lograr los objetivos trazados en un tiempo específico.

## **2.3 Definiciones conceptuales de la terminología empleada**

A continuación, el detalle de palabras que han sido empleadas en el proyecto, para la cual se empleó diccionario para contadores:

### **2.3.1 Control interno**

Conjunto de normas, principios y procesos de inspección que se relacionan entre sí, que constituyen un medio para lograr una función administrativa integra y eficaz.

### **2.3.2 Ambiente de control**

Como primer componente de un método de control interno es un ambiente o espacio de una determinada actividad que abarca el control interno.

### **2.3.3 Cuentas por cobrar comerciales**

Este es un derecho exigible originado por las ventas, la prestación de servicios o prestamos, en donde se incluye un documento por cobrar al cliente.

### **2.3.4 Estados financieros**

Informes que muestran el diagnóstico económico y financiero de una empresa en un periodo determinado, sirve como una herramienta para la toma de decisiones.

### **2.3.5 Control administrativo**

Etapas que se realizan en la gestión administrativa referente a una evaluación en los procesos y rendimiento administrativo.

**2.3.6 Deuda**

Obligación de pago.

**2.3.7 Toma de decisiones**

La capacidad de escoger una opción para afrontar o solucionar un problema.

**2.3.8 Manejo del efectivo**

Es la administración de efectivo disponible.

**2.3.9 Activos depreciables**

Bien que disminuye su valor con el tiempo.

**2.3.10 Información financiera**

Documento informativo de los recursos económicos de la entidad y de las actividades que se realizaron.

**2.3.11 Liquidez**

Es el valor cualitativo de los activos que se convertirán en efectivo de manera instantánea.

**2.3.12 Procesos de producción**

Son los procesos de transformación de una materia prima.

**CAPÍTULO III**  
**MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 Tipo y diseño de la investigación**

Sánchez et al. (2018) en su libro, señala que el análisis descriptivo se representa por ser una investigación descriptiva o social, implicado en sus características globales y la descripción de un acontecimiento.

Ríos (2017) en su libro *Metodología para la investigación y redacción* define que la indagación no experimental es la observación descriptiva, la cual no se puede manipular variables.

### **3.2 Población y muestra**

#### **3.2.1 Población**

Según Arias (2020) en su libro *Proyecto de tesis guía para la elaboración* Indica que es el acumulado finito o infinito de sujetos que cuentan con una característica similar o común.

En nuestra investigación estuvo conformada por el personal de la sociedad MUSAC, en la actualidad laboran 8 personas en el área contable, 4 trabajadores en el área de ventas, 2 trabajador en el almacén y 4 en el área de producción.

#### **3.2.2 Muestra**

Según Arispe et al. (2020) en su libro *La investigación científica* Define la muestra es parte de un universo o la población de la cual se recolectarán los datos y característico. (p. 74)

En la empresa MUSAC son 18 trabajadores, por ser una cantidad mínima se tomará como muestra a todo el personal.

**Tabla 1***Población de colaboradores de la empresa MUSAC*

<b>Muestra</b>	<b>N<sup>a</sup> de trabajadores</b>
Área contable	8
Área de ventas	4
Almacén	2
Producción	4
<b>Total</b>	<b>18</b>

### **3.3 Hipótesis**

Según Baena (2017) en su libro define que la hipótesis como lo planteado en un ordenamiento del tema metodológico, que cuente con una relación entre la teoría y la investigación, que sea operable y valido. (p 57)

#### **3.3.1 Hipótesis general**

Existe una relación significativa entre el control interno y el activo corriente de la sociedad MUSAC – Callao – 2021.

#### **3.3.2 Hipótesis específicas**

Existe una relación significativa entre el control interno y el activo exigible de la sociedad MUSAC – Callao – 2021.

Existe una relación significativa entre control interno influye y el activo realizable de la sociedad MUSAC – Callao – 2021.

### **3.4 Matriz de consistencia y Operacionalización de variables**

Tabla 2

Matriz de consistencia

<p><b>PROBLEMA GENERAL:</b> ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el activo corriente de la empresa MUSAC Callao 2021?</p> <p><b>PROBLEMA ESPECIFICO:</b> ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el activo exigible de la empresa MUSAC - Callao - 2021?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el activo realizable de la empresa MUSAC – Callao – 2021?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b> Relacionar el control interno y el activo corriente de la empresa MUSAC - Callao - 2021.</p>	<p><b>HIPOTESIS GENERAL:</b> Existe una relación significativa entre el control interno y el activo corriente de la empresa MUSAC – Callao – 2021.</p>	<p><b>Control interno</b></p>	<p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental</p> <p><b>Nivel o alcance:</b> Descriptivo</p> <p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p> <p><b>Análisis de datos:</b> SPSS</p>
	<p><b>OBJETIVO ESPECIFICO:</b> Relacionar el control interno y el activo exigible de la empresa MUSAC - Callao – 2021.</p>	<p><b>HIPOTESIS ESPECIFICO:</b> Existe una relación significativa entre el control interno y el activo exigible de la empresa MUSAC – Callao – 2021.</p>		
	<p>Relacionar el control interno y el activo realizable de la empresa MUSAC - Callao – 2021.</p>	<p>Existe una relación significativa entre el control interno y el activo realizable de la empresa MUSAC – Callao – 2021.</p>		

**Tabla 3***Operacionalización de variable: Control interno*

<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
Control interno	Meléndez (2016) en su libro control interno, lo define como una herramienta de gestión comprendida por un plan organización, debe de contar con métodos y procedimientos coordinados para un adecuado control interno. (p.22)	El control interno es la herramienta de gestión administrativa, que involucra a las <b>actividades de control</b> , considerando la <b>evaluación del riesgo</b> , lo que permite difundir a través de la <b>información y comunicación</b> , diseñada con él principal objetivo de brindar una seguridad a los objetivos Planificados de la empresa.	Actividades de control	Procedimiento de autorización y aprobación.
				Control sobre el acceso a los recursos
				Verificación de los recursos
			Evaluación del riesgo	Planteamiento del riesgo
				Identificación del riesgo
				Respuesta al riesgo
			Información y comunicación	Capacitación del control interno
				Objetivos de información
				Manejo de cambios

Tabla 4

Operacionalización de variable: Activo corriente

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Activo corriente	Fierro, A., Fierro, F. y Fierro, F. (2021) en su libro de <i>Contabilidad General enfoque NIIF para Pymes</i> define a los activos corrientes como los bienes y recursos del efectivo disponible, de los que se espera obtener beneficios.	Los activos corrientes, son los activos de <b>gestión</b> que se convertirán en <b>activos disponibles</b> en un período no mayor de un año, convirtiéndose en un <b>activo exigible</b> en beneficio de la empresa o <b>activos realizables</b> que estarán disponibles.	Gestión	Planificación
				Comunicación
				Control
			Activo Disponible	Efectivo en tránsito
				Ventas al contado
				Caja de bancos
			Activo exigible	Cuentas por cobrar terceros
				Cuentas por cobrar al personal
				Cuentas por cobrar diversas terceros
			Activo realizable	Mercadería
				Productos terminados
				Materias primas

### **3.5 Métodos y técnicas de investigación**

#### **3.5.1 Método**

Según Cabezas et al. (2018) en su libro indica que para obtener la aprobación de una hipótesis se debe de utilizar la recolección de datos, estos deben ser basados en un análisis estadístico y de medición numérica estableciendo patrones de comportamiento y aprobación de teorías. (p 19).

En el actual artículo de indagación se medirá la relación que existe entre las variables, por eso se consideró el procedimiento cuantitativo.

#### **3.5.2 Técnica**

La pericia que se aplicó a la empresa MUSAC fue la recolección de los datos. La encuesta es una técnica de recolección de información que se aplicó a los trabajadores de la empresa MUSAC, comprendido por un cuestionario para medir la relación que existen entre las inconstantes; Control interno y Activo corriente.

### **3.6 Análisis de los datos**

Para que los datos obtenidos por la encuesta sean analizados e interpretados se tuvo que realizar un procesamiento de resultados, a través del software estadístico IBM SPSS Statistics, brindando información necesaria en función de las dimensiones y variables.

Representado por tablas y gráficos de los resultados estadísticos, interpretando los resultados para determinar los objetivos e hipótesis establecidos, esto permitirá elaborar las conclusiones y recomendaciones.

**CAPÍTULO IV**  
**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**  
**DE DATOS**

## 4.1 Análisis de fiabilidad de las variables

### 4.1.1 Validez de los instrumentos

#### Validación del instrumento: Control interno.

Para que el instrumento tenga validez se realizó mediante juicios de expertos, que determinaron la validez del contenido de manera aprobatoria para la aplicación de este.

Para ello se tuvo como instrumento el cuestionario, conformado en total por 21 preguntas, 9 son interrogaciones de la primera inconstante; Control interno y 12 de la segunda inconstante; Activo corriente.

**Tabla 5**

*Validación de la encuesta*

Validador	Experto	Aplicable
Edwin Vásquez Mora	Temático	Aplicable
Hugo Gallegos Montalvo	Temático	Aplicable
Lorenzo Zavaleta Orbegoso	Temático	Aplicable

#### Análisis de Fiabilidad.

#### Fiabilidad de la 1 inconstante: Control interno.

**Tabla 6**

*Fiabilidad del instrumento de la validación Control Interno*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,740	,685	9

Tras la aplicación de alfa de cronbach en el sistema SPSS a las 9 preguntas formuladas para la primera variable; control interno, se obtuvo como resultado un valor de 0.740, obteniendo un valor aceptable de confiabilidad. Validando el uso para la recopilar la información.

### Fiabilidad de la 2 variable: Activo corriente.

**Tabla 7**

*Fiabilidad del instrumento de la validación Activo Corriente*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,736	,733	12

Tras la aplicación de alfa de cronbach en el sistema SPSS a las 12 preguntas formuladas para la segunda variable; Activo Corriente, mostro un resultado un valor de 0.736, obteniendo un grado aceptable de confiabilidad.

## 4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones con las inconstantes

### Resultados descriptivos de la inconstante Control interno

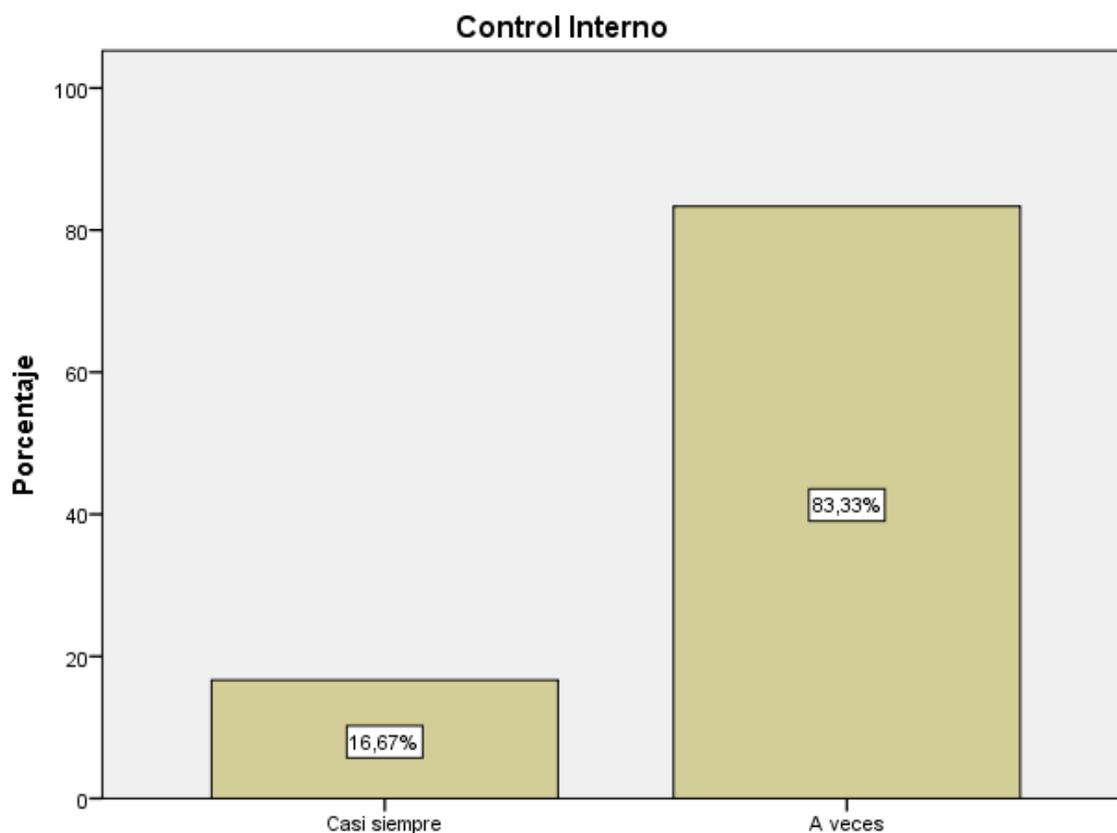
**Tabla 8**

Variable independiente Control Interno

	F	%
Válido Casi siempre	3	16,7
A veces	15	83,3
Total	18	100,0

**Figura 1**

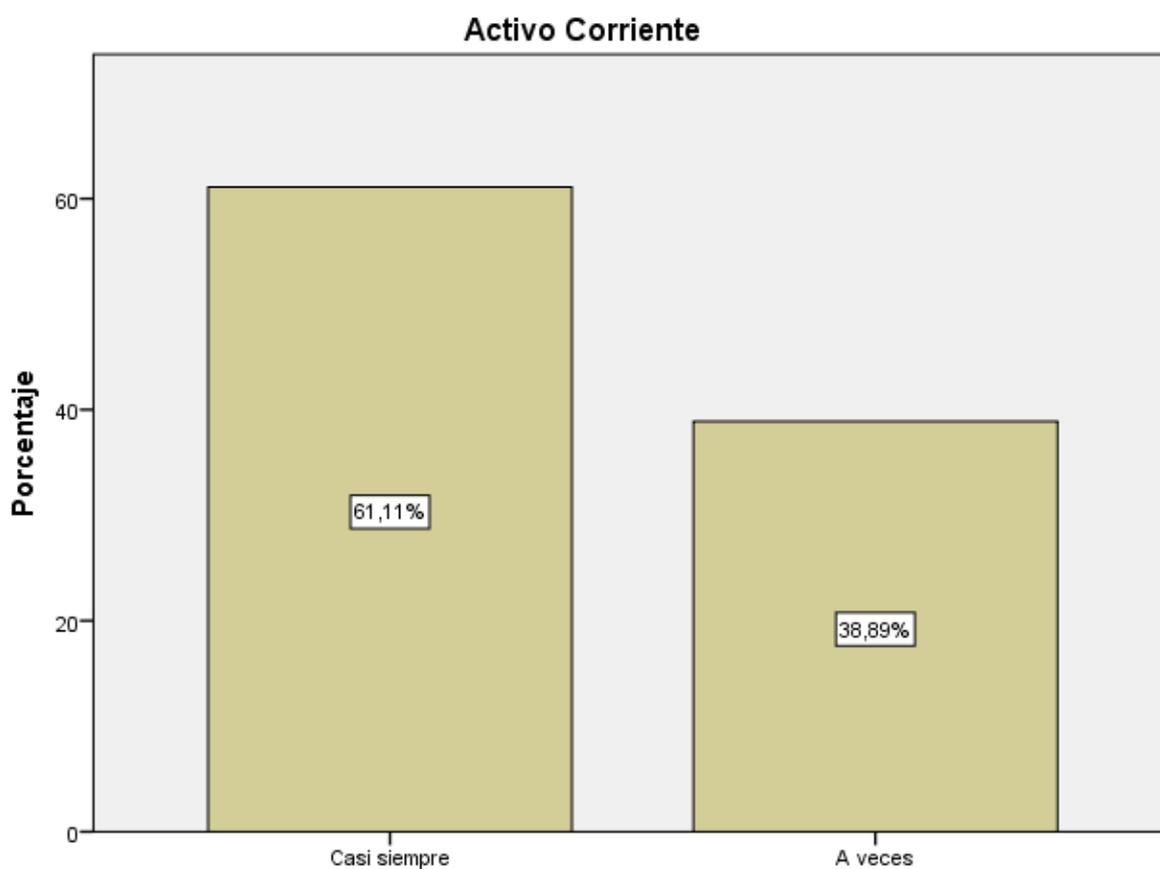
Control interno



Podemos observar que el 16.67% representa a los 3 encuestados reflexionan que **casi siempre** existe un control interno y un 83.33% representa a los 15 encuestados que consideran que **a veces** existe un control interno.

**Tabla 9***Variable dependiente Activo corriente*

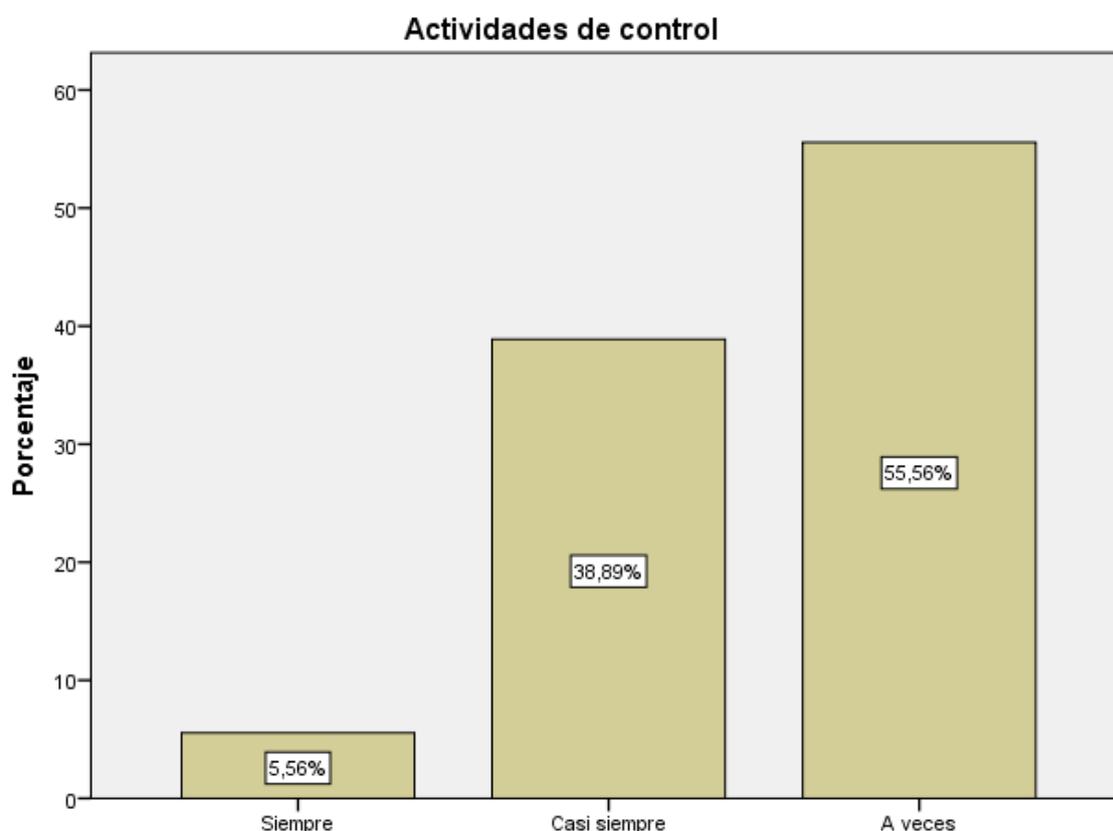
		F	%
Válido	Casi siempre	11	61,1
	A veces	7	38,9
	Total	18	100,0

**Figura 2***Activo Corriente*

Podemos observar que el 61.11% representa a los 11 encuestados consideran que **casi siempre** existen un activo corriente y un 38.89% representa a los 7 encuestados que señalaron como **a veces** existen activos corrientes.

**Tabla 10***Dimensión de la variable independiente: Actividades de Control*

		F	%
Válido	Siempre	1	5,6
	Casi siempre	7	38,9
	A veces	10	55,6
	Total	18	100,0

**Figura 3***Actividades de control*

Podemos observar que el 5.56% representa a 1 encuestado que consideran que **siempre** existe una actividad de control, el 38.89% representa a los 7 encuestados que consideran que **casi siempre** existe una actividad de control y un 55.56% representa a los 10 encuestados que consideran que **a veces** existe una actividad de control.

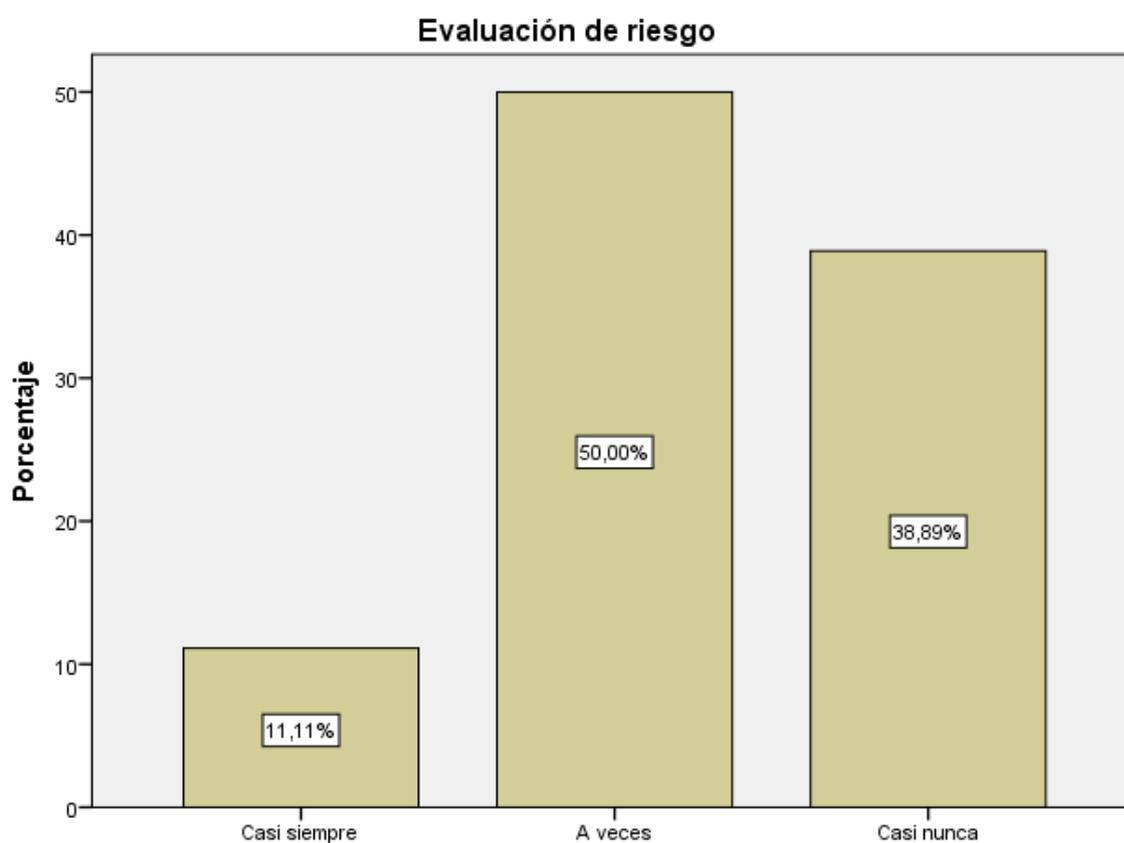
**Tabla 11**

*Dimensión de la variable independiente: Evaluación del riesgo*

		F	%
Válido	Casi siempre	2	11,1
	A veces	9	50,0
	Casi nunca	7	38,9
	Total	18	100,0

**Figura 4**

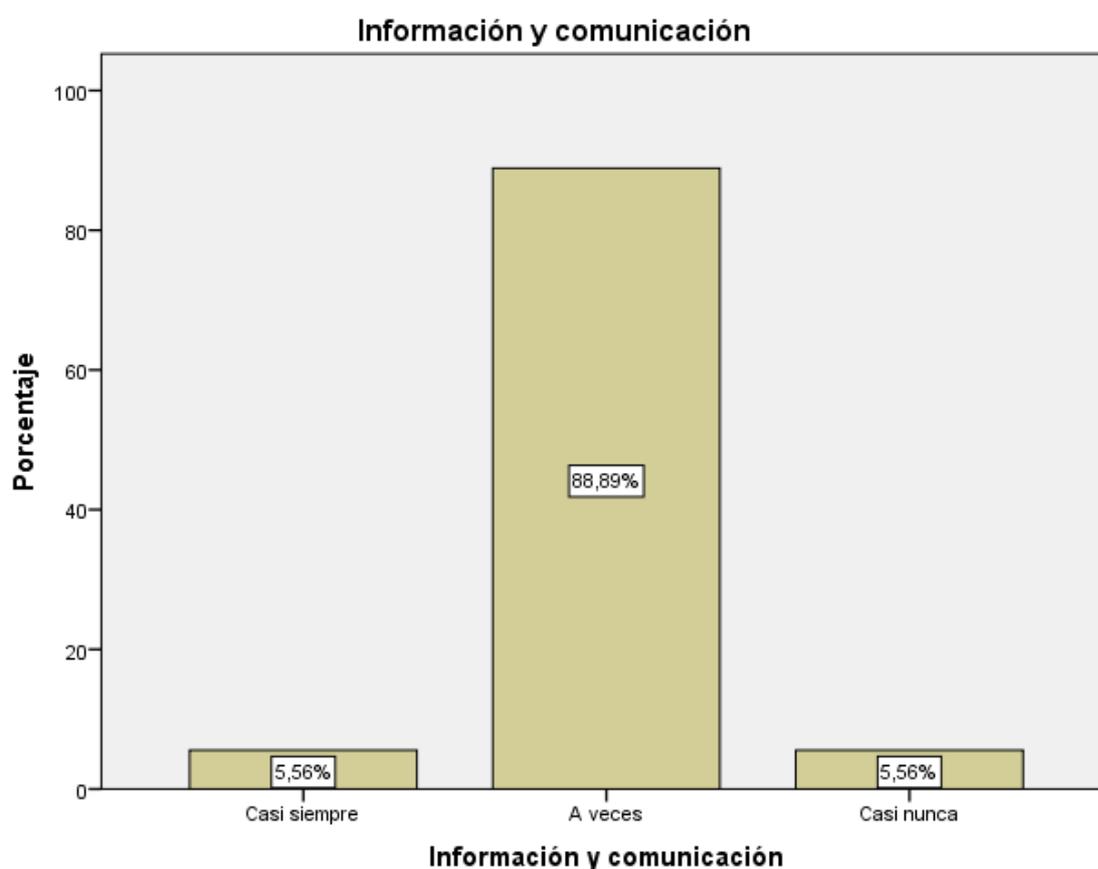
*Evaluación del riesgo*



Podemos observar que el 11.11% representa a los 2 encuestados que consideran que **casi siempre** existe una evaluación del riesgo, el 50% representa a los 9 encuestados que consideran que a **veces** existe una evaluación del riesgo y un 38.89% representa a los 7 encuestados que consideran que **casi nunca** existe una evaluación del riesgo.

**Tabla 12***Dimensión de la variable independiente: Información y comunicación*

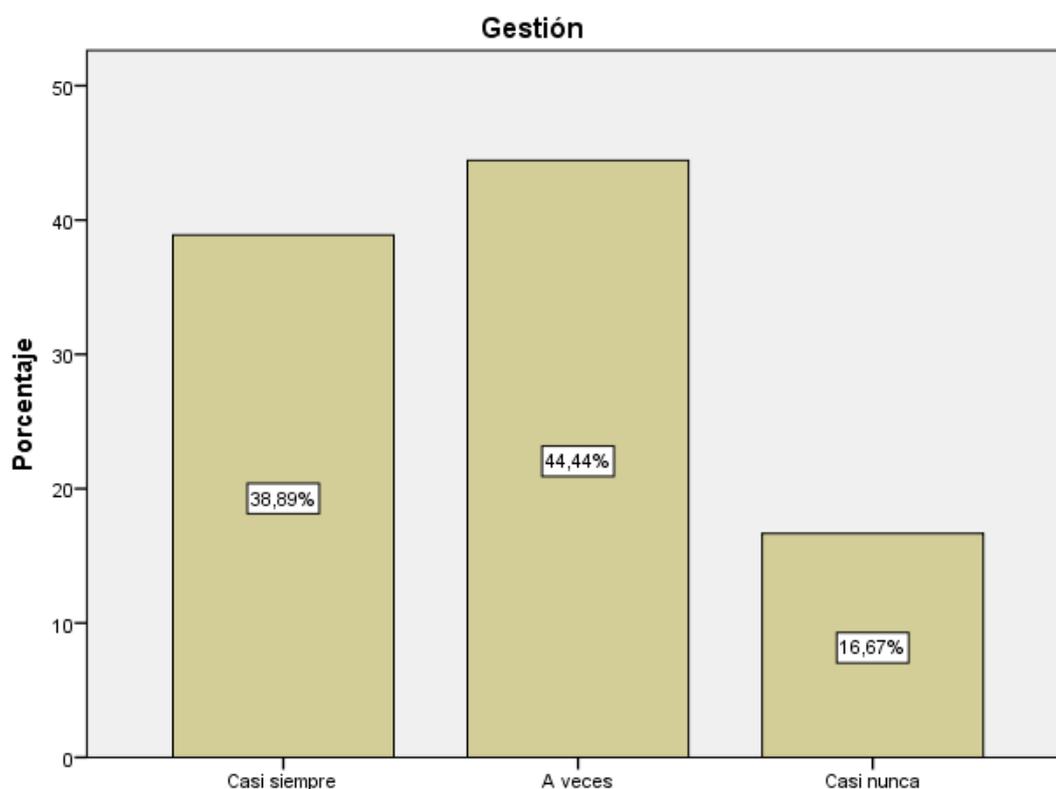
		F	%
Válido	Casi siempre	1	5,6
	A veces	16	88,9
	Casi nunca	1	5,6
Total		18	100,0

**Figura 5***Información y comunicación*

Podemos observar que el 5.56% representa a 1 encuestado que consideran que **casi siempre** existe Información y comunicación, el 88.89% representa a los 16 encuestados que consideran que **a veces** existe Información y comunicación, y un 5.56% representa a 1 encuestado que considera que **casi nunca** existe Información y comunicación.

**Tabla 13***Dimensión de la variable dependiente: Gestión*

		F	%
Válido	Casi siempre	7	38,9
	A veces	8	44,4
	Casi nunca	3	16,7
Total		18	100,0

**Figura 6***Gestión*

Podemos observar que el 38.89% representa a los 7 encuestado que consideran que **casi siempre** existe una adecuada Gestión, el 44.44% representa a los 8 encuestados que consideran que **a veces** existe una adecuada Gestión, y un 16.67% representa a los 3 interrogadas que reflexionan que **casi nunca** existe una adecuada Gestión.

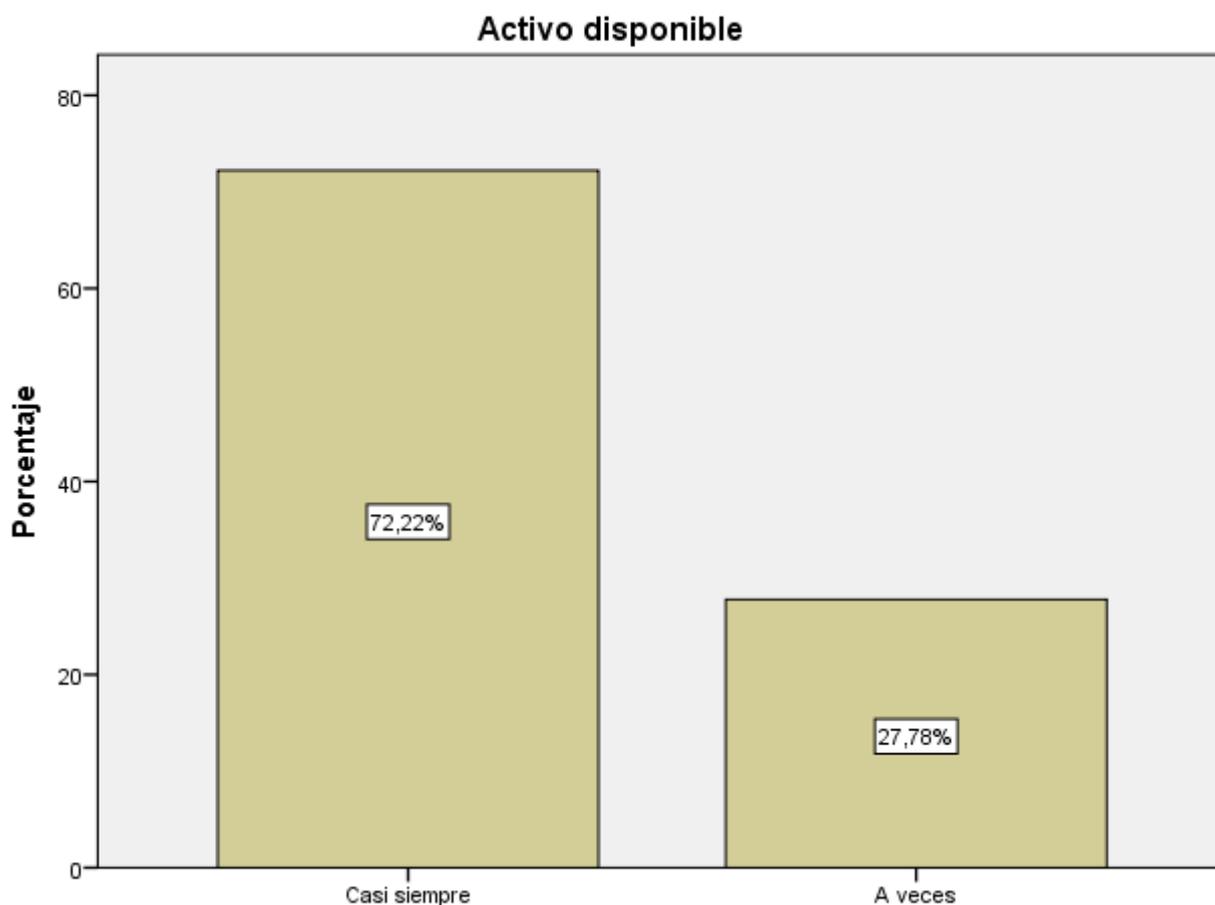
**Tabla 14**

*Dimensión de la variable dependiente: Activo disponible*

		F	%
Válido	Casi siempre	13	72,2
	A veces	5	27,8
Total		18	100,0

**Figura 7**

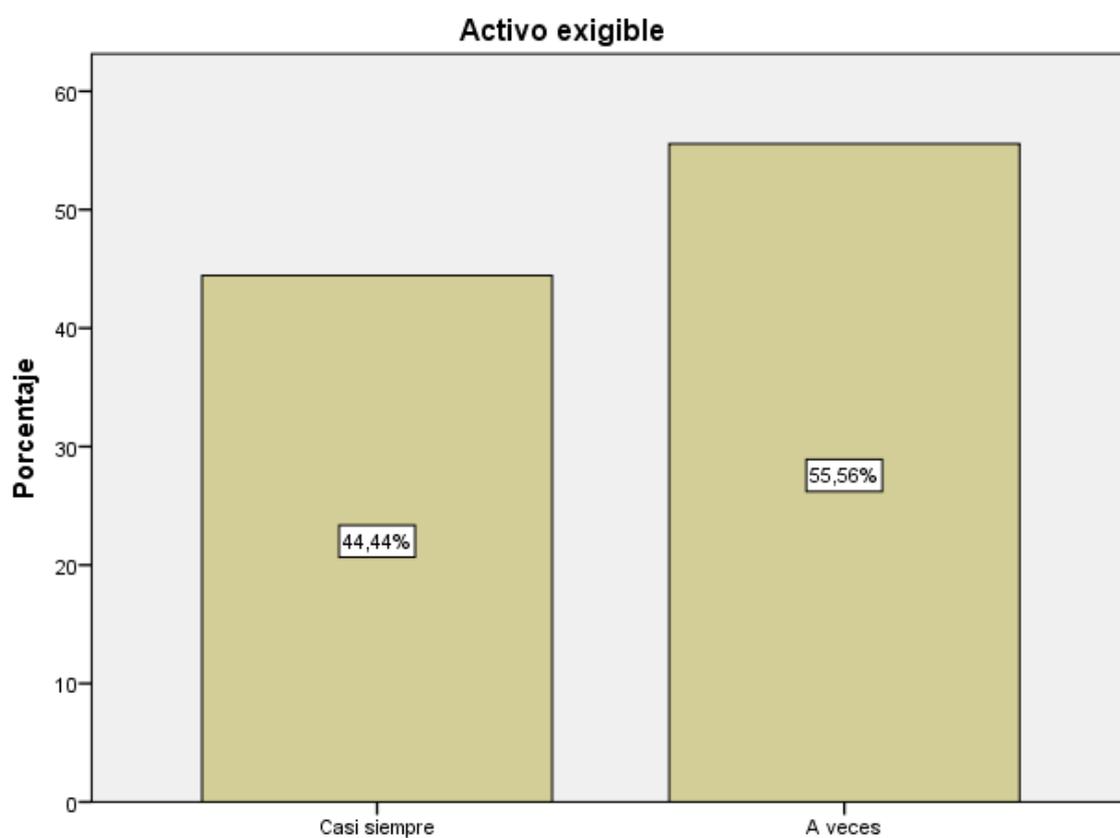
*Activo disponible*



Podemos observar que el 72.22% representa a los 13 encuestado que consideran que **casi siempre** existe un Activo disponible y el 27.78% representa a los 5 encuestados que consideran que **a veces** existen Activos disponibles.

**Tabla 15***Dimensión de la variable dependiente: Activo exigible*

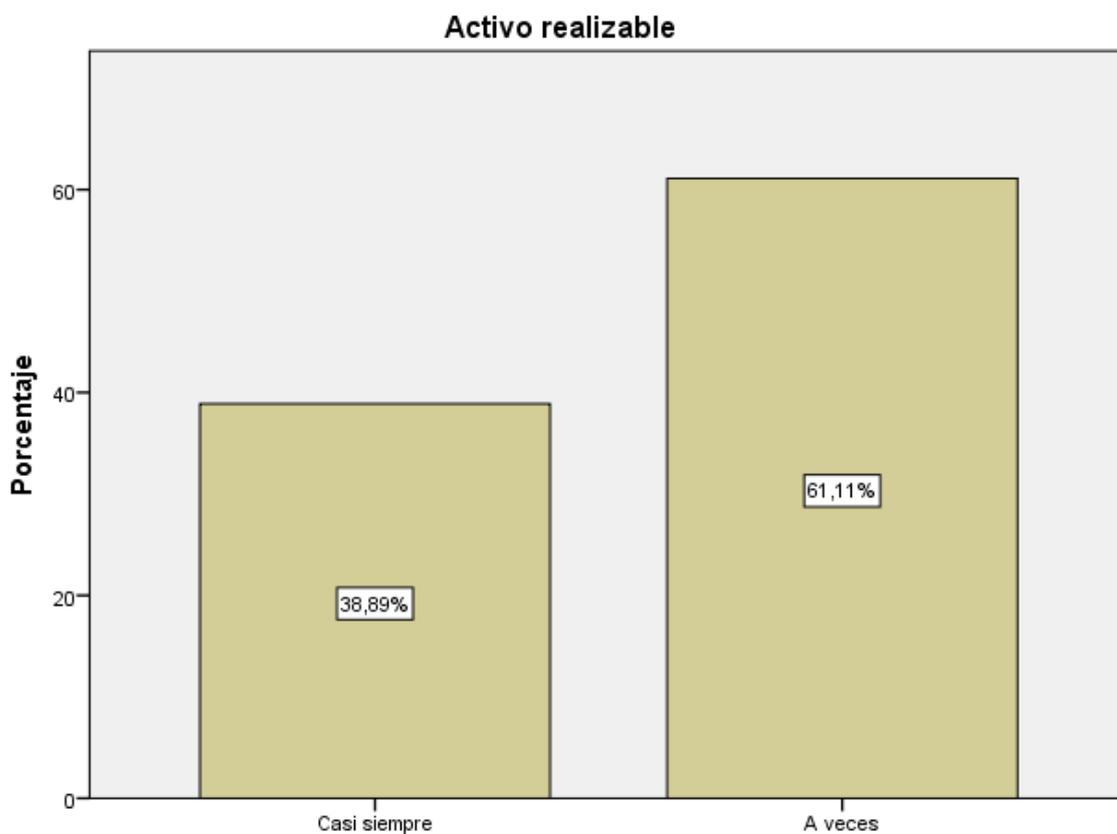
		F	%
Válido	Casi siempre	8	44,4
	A veces	10	55,6
	Total	18	100,0

**Figura 8***Activo Exigible*

Podemos observar que el 44.44% representa a los 8 encuestado que considera que **casi siempre** existe un Activo exigible y el 55.56% representa a los 10 encuestados que considera que **a veces** existen Activo exigible.

**Tabla 16***Dimensión de la variable dependiente: Activo realizable*

		F	%
Válido	Casi siempre	7	38,9
	A veces	11	61,1
	Total	18	100,0

**Figura 9***Activo Realizable*

Podemos observar que el 38.89% representa a los 7 encuestado que consideran que **casi siempre** existe un existe un Activo realizable y el 61.11% representa a los 11 encuestados que consideran que **a veces** existen los Activo realizable.

### 4.3 Contrastación de hipótesis

#### 4.3.1 Prueba de normalidad

**Tabla 17**

*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,501	18	,000	,457	18	,000
Activo Corriente	,392	18	,000	,624	18	,000

Se manipuló la prueba de regularidad de Shapiro-Wilk debido a que el número de participante de la encuesta solo fueron 18. El nivel de significancia es de 0.000 para ambas inconstantes, siendo estas inferior a 0.05, se puede afirmar que los datos no son normales.

#### 4.3.2 Procedimientos correlacionales

##### Prueba de hipótesis general.

H1: Existe una relación significativa entre el control interno y el activo corriente de la sociedad MUSAC – Callao – 2021.

Ho: No existe una relación significativa entre el control interno y el activo corriente de la sociedad MUSAC – Callao – 2021.

**Tabla 18**

*Hipótesis general*

			Control Interno	Activo Corriente
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,561
		Sig. (bilateral)	.	,016
		N	18	18
	Activo Corriente	Coeficiente de correlación	,561	1,000
		Sig. (bilateral)	,016	.
		N	18	18

Con un valor de 0.016 inferior a 0.05, se impugna la hipótesis invalidada y se admite la hipótesis específica, se comprueba que, existe correspondencia entre las dos inconstantes, por el coeficiente de correspondencia 0.561 se comprueba una correspondencia positiva media entre las dos inconstantes de estudio.

### **Prueba de hipótesis específica 1.**

H1: Existe una relación significativa entre el control interno y el activo exigible de la sociedad MUSAC – Callao – 2021.

Ho: No existe una relación significativa entre el control interno y el activo exigible de la sociedad MUSAC – Callao – 2021.

**Tabla 19**

*Hipótesis específica (1)*

			Control Interno	Activo exigible
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,500*
		Sig. (bilateral)	.	,035
		N	18	18
	Activo exigible	Coeficiente de correlación	,500*	1,000
		Sig. (bilateral)	,035	.
		N	18	18

Con un valor de 0.035 inferior a 0.05 se admite la hipótesis del investigador y se impugna la hipótesis invalidada, se comprueba una correspondencia entre las dos inconstantes de estudio, por el coeficiente de correspondencia 0.500, se establece una correspondencia positiva media entre las dos inconstantes.

### **Prueba de hipótesis específica 2.**

H1: Existe una relación significativa entre el control interno y el activo realizable de la sociedad MUSAC – Callao – 2021.

Ho: No existe una relación significativa entre el control interno y el activo realizable de la sociedad MUSAC – Callao – 2021.

**Tabla 20***Hipótesis específica (2)*

			Control Interno	Activo realizable
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,561*
		Sig. (bilateral)	.	,016
		N	18	18
	Activo realizable	Coefficiente de correlación	,561*	1,000
		Sig. (bilateral)	,016	.
		N	18	18

Con un valor de 0.016 inferior a 0.05 se admite la hipótesis del investigador y se impugna la hipótesis invalidada, se establece correspondencia entre las dos inconstantes de estudio, por el coeficiente de correspondencia 0.561, se establece una correspondencia positiva media entre las dos inconstantes.

**CAPÍTULO V**  
**DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y**  
**RECOMENDACIONES**

## 5.1 Discusiones

Se corrobora la hipótesis general que resulto  $p=0.016$  de Rho Spearman siendo este un valor inferior a 0.05, descartando la hipótesis invalidada y aceptando la hipótesis del investigador la cual nos permite afirmar una correspondencia reveladora entre Control interno y Activo corriente de la empresa MUSAC. Afirmando así que existe una relación positiva de 0.561 en las dos inconstantes de estudio. Concluyendo que el Control interno tiene relación con los activos corrientes.

La contrastación de la primera hipótesis determinada, el valor Rho Spearman es de  $p=0.035$ , siendo este un valor inferior al 0.05 se determina que se admite la hipótesis alternativa y se impugna la hipótesis invalidada; se puede afirmar una correspondencia reveladora entre el control interno y el activo exigible de la sociedad MUSAC. Afirmando que se tiene una correlación positiva de 0.500 en las dos variables. Concluyendo que el control interno tiene correspondencia con el activo corriente.

En la contratación de la segunda hipótesis específica Rho Spearman es de  $p=0.016$ , siendo este un valor menor al 0.05 se determina que se admite la hipótesis alternativa y se impugna la hipótesis invalidada; la cual nos permite ver correspondencia reveladora entre el control interno y el activo realizable de la sociedad MUSAC. Afirmando que se tiene una correlación positiva de 0.561 en las dos inconstantes. Concluyendo que el control interno tiene correspondencia con el activo corriente.

## 5.2 Conclusiones

1.- El actual trabajo de indagación concluye que existe una correspondencia significativa entre el control interno y el activo corriente para la empresa MUSAC, ya que se consiguió una correspondencia positiva de 0.561. Concluyendo que un

adecuado manejo del control interno es importante para que la empresa tenga una mejor gestión de sus activos corrientes y así pueda obtener una mejora en sus activos disponibles.

2.- En el primer objetivo se concluyó que existe una correspondencia significativa entre el control interno y el activo exigible de la empresa MUSAC donde se consiguió una correspondencia positiva de 0.500. Determinando que si se tuviera un adecuado control interno de los activos exigibles la sociedad pudiera contar con activos corrientes favorables para la empresa o de caso contrario la falta de control le generaría a la sociedad un impacto negativo.

3.- En el segundo objetivo se concluyó existe una correspondencia significativa entre el control interno y el activo realizable de la sociedad MUSAC donde se consiguió una correspondencia positiva de 0.561. Determinando que si se tuviera un adecuado control interno de los activos realizables la sociedad pudiera contar con activos corrientes favorables para la empresa o de caso contrario la falta de control le generaría a la empresa un impacto negativo.

### **5.3 Recomendaciones**

1.- Se exhorta a la sociedad la aplicación de un control interno en los activos exigibles y realizables, ya que le permitirá a la empresa tener un control en las actividades, generando de una manera más rápida que la empresa cuente con activos corrientes. También se recomienda que mantenga una gestión adecuada, ideal para los activos corrientes.

2.- Se exhorta a la sociedad MUSAC la implementación de políticas de cobranza para sus activos exigibles, con el fin que el cliente cumpla con la cancelación de su compromiso de pago de deuda dentro del plazo establecido. Estas políticas deberán

ser establecidas como política de la empresa, con un adecuado procedimiento estratégico.

3.- Se recomienda a la sociedad MUSAC la implementación de políticas de control de inventario para sus activos realizables, con el fin de que todos los activos realizables estén correctamente almacenados y se tenga un control de ellos. Estas políticas deberán ser establecidas como política de la empresa, con un adecuado procedimiento estratégico.

## **REFERENCIAS**

- Arias, J. (2020) *Proyecto de tesis guía para la elaboración* (1ª ed.). Biblioteca Nacional del Perú.
- Arispe, C., Yangali J., Guerrero M., Rivera O, Acuña L. y Arrellano C. (2020) *La investigación científica* (1ª ed.). Universidad Internacional del Ecuador.
- Baena, G. (2017) *Metodología de la investigación serie integral por competencias* (3ª ed.). Grupo Editorial Patria.
- Cabezas, E., Andrade D. y Torres J. (2018) *Introducción a la metodología de la investigación científica* (1ª ed.). Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Chalén, I. (2018) *Control interno de los activos corrientes* [Tesis de pregrado, Universidad Vicente Rocafuerte]. Repositorio de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2332>
- Conexión ESAN. (2017). *¿Que buscan las organizaciones con el control interno?* Conexionensan. <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>
- Deniz, M & Verona, M. (2020). *Conceptos básicos de contabilidad financiera* (2ª ed.). Editorial Delta.
- Encalada Morocho, D. (2019) *Control interno administrativo y su incidencia en la liquidez en la empresa Fadese C. Ltda.* [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Babahoyo]. Repositorio de la Universidad Técnica de Babahoyo. <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/7769>
- Fierro, A. & Fierro, F. (2021). *Contabilidad General enfoque NIIF para Pymes* (1ª ed.). ECOE Ediciones.
- Flores Bockos, F. (2018) *El control interno y su influencia en los activos totales de la empresa Huanchaco S.A.C, Trujillo 2018* [Tesis de maestría, Universidad

- Privada Antenor Orrego]. Repositorio de la Universidad Privada Antenor Orrego. <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/6072>
- Llontop, J. (2018). *Control Interno y su influencia en la liquidez de la empresa alimentaria Perú S.A.C., Chiclayo* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio de la Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6471>
- Mariátegui, L. (14 de Febrero del 2020). *Industrial metal mecánica, motor del desarrollo*. RPP Noticias. <https://rpp.pe/columnistas/leandromariategui/industria-metal-mecanica-motor-del-desarrollo-noticia-1245757>
- Meléndez Torres, J. (2016). *Control Interno* (1ª ed.). Universidad Católica de Los Ángeles de Chimbote.
- NTX-Admin (2019). *¿Qué es la gestión empresarial y cuál es su importancia?* NTX-PRO. <https://www.ntxpro.net/erp/que-es-la-gestion-empresarial-y-cual-es-su-importancia/>
- Pineda, A. & Teccsi, M. (2019). *El control interno de los activos fijos y su impacto en la presentación de los estados financieros de la empresa Nextperience Perú S.A.C.* [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio UTP. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/2390>
- Ríos, R. (2017) *Metodología para la investigación y redacción* (1ª ed.). Servicios académicos intercontinentales S.L.
- Sánchez, H., Reyes C. y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica tecnológica y humanística* (1ª ed.). Universidad Ricardo Palma.
- Vera, B. (2019). *Control interno contable - financiero del activo corriente de la asociación de mariscadores autónomos y anexos 11 de Enero* [Tesis de

pregrado, Universidad Técnica de Machala]. Repositorio de la Universidad  
Técnica de Machala <http://186.3.32.121/handle/48000/14079>

## **ANEXOS**

**Anexo 1.**

**MATRIZ DE CONSISTENCIA TITULO: “El control interno y su relación con el activo corriente de la empresa MUSAC, Callao-2021”.**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>HIPOTESIS</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>METODOLOGIA</b>
<p><b>PROBLEMA GENERAL:</b> ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el activo corriente de la empresa MUSAC Callao 2021?</p> <p><b>PROBLEMA ESPECIFICO:</b> ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el activo exigible de la empresa MUSAC - Callao - 2021?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el activo realizable de la empresa MUSAC – Callao – 2021?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b> Relacionar el control interno y el activo corriente de la empresa MUSAC - Callao - 2021.</p> <p><b>OBJETIVO ESPECIFICO:</b> Relacionar el control interno y el activo exigible de la empresa MUSAC - Callao – 2021.</p> <p>Relacionar el control interno y el activo realizable de la empresa MUSAC - Callao – 2021.</p>	<p><b>HIPOTESIS GENERAL:</b> Existe una relación significativa entre el control interno y el activo corriente de la empresa MUSAC – Callao – 2021.</p> <p><b>HIPOTESIS ESPECIFICO:</b> Existe una relación significativa entre el control interno y el activo exigible de la empresa MUSAC – Callao – 2021.</p> <p>Existe una relación significativa entre el control interno y el activo realizable de la empresa MUSAC – Callao – 2021.</p>	<p align="center"><b>Control interno</b></p> <hr/> <p align="center"><b>Activo corriente</b></p>	<p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental</p> <p><b>Nivel o alcance:</b> Descriptivo</p> <p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p> <p><b>Análisis de datos:</b> SPSS</p>

## Anexo 2.

### MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES
Control interno	Meléndez (2016) en su libro control interno, lo define como una herramienta de gestión comprendida por un plan organización, debe de contar con métodos y procedimientos coordinados para un adecuado control interno. (p.22)	El control interno es la herramienta de gestión administrativa, que involucra a las actividades de control, considerando la evaluación del riesgo, lo que permite difundir a través de la información y comunicación, diseñada con él principal objetivo de brindar una seguridad a los objetivos Planificados de la empresa.	Actividades de control	Procedimiento de autorización y aprobación
				Control sobre el acceso a los recursos
				Verificación de los recursos
			Evaluación del riesgo	Planteamiento del riesgo
				Identificación del riesgo
				Respuesta al riesgo
			Información y comunicación	Capacitación del control interno
				Objetivos de información
				Manejo de cambios
Activo corriente	Fierro, A., Fierro, F. y Fierro, F. (2021) en su libro de Contabilidad General enfoque NIIF para Pymes define a los activos corrientes como los bienes y recursos del efectivo disponible, de los que se espera obtener beneficios. (p.198)	Los activos corrientes, son los activos de gestión que se convertirán en activos disponibles en un período no mayor de un año, convirtiéndose en un activo exigible en beneficio de la empresa o activos realizables que estarán disponibles.	Gestión	Planificación
				Comunicación
				Control
			Activo Disponible	Efectivo en tránsito
				Ventas al contado
				Caja de bancos
			Activo Exigible	Cuentas por cobrar terceros
				Cuentas por cobrar al personal
				Cuentas por cobrar diversas terceros
			Activo realizable	Mercadería
				Productos terminados
				Materias primas

**Anexo 3.**  
**Cuestionario**

**EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL ACTIVO CORRIENTE DE LA EMPRESA MUSAC, CALLAO-2021.**

Sres.

Les agradeceré contesten el presente cuestionario que forma parte de mi tesis para optar el título de contador público en la Universidad Autónoma del Perú, para la cual estoy realizando una investigación acerca de “El control interno y su relación con el activo corriente de la empresa MUSAC, Callao-2021”. Les tomará solo unos minutos responderla y será de gran ayuda para mi investigación.

**INDICACIONES:** Es anónima, no tiene valor de calificación. Marcar con una (X) de acorde a su opinión.

- |                 |               |
|-----------------|---------------|
| 1- Siempre      | 4- Casi nunca |
| 2- Casi siempre | 5- Nunca      |
| 3- A veces      |               |

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
<b>CONTROL INTERNO</b>						
1	¿Los procedimientos de control interno permiten optimizar la gestión de la empresa?					
2	¿Considera usted que realizar un manejo de forma continua del control interno detallado de productos es la adecuada para su empresa?					
3	¿Considera usted que si la empresa no cuenta con un control de activos corrientes, entonces no se contaría con información sobre el Stock de la misma?					
4	¿Considera usted que si se identifica oportunamente el riesgo traería consecuencias negativas para el control interno de la empresa?					
5	¿Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación y monitoreo de los riesgos?					

6	¿Cree usted que el seguimiento de las medidas correctivas se realiza en forma oportuna?					
7	¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de interno?					
8	¿Cree usted que la información que brinda el sistema de control interno contribuye a la toma de decisiones en la empresa?					
9	¿Cree usted que la información que brinda el sistema de Control Interno contribuye a la toma de decisiones en la empresa?					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
10	¿Usted cree que un adecuado Control Interno de activos corrientes contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa?					
11	¿En la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?					
12	¿Considera usted que la empresa deben tener un control de sus activos corrientes?					
13	¿Considera usted que un eficiente proceso de cobranza genera activos disponibles?					
14	¿Cree usted que las ventas al contado contribuyen a que la empresa cuente con mas activos disponibles?					
15	¿Cree usted que determinar el monto de ingresos por caja de bancos le permite a la empresa ser mas confiable?					
16	¿Usted cree que las cuentas por cobrar a terceros le permitira a la empresa tener liquidez en un corto plaza?					
17	¿Usted considera que las cuentas por cobrar al personal deberian realizar en un plazo mayor de un año?					
18	¿Considera usted que es importante las cuentas por cobrar diversas terceros?					
19	¿Cree usted que la mercaderia es el activo mas significativo para la empresa?					
20	¿Considera que los productos terminados se encuentran correctamente almacenados para su futura venta?					
21	¿Cree usted que las materias primas contribuyen al desarrollo de las actividades de produccion?					