



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El control interno y la gestión del patrimonio en la Corporación de  
Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

Chamorro Quiñones de Uriarte, Magdalena Mercedes ([orcid.org/0000-0002-1269-7541](https://orcid.org/0000-0002-1269-7541))

**ASESORA:**

Mg. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly ([orcid.org/0000-0002-5320-4694](https://orcid.org/0000-0002-5320-4694))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CALLAO – PERÚ

2022

### Dedicatoria:

Este trabajo está dedicado a Dios por bendecirme con mamá Dona, de quién he heredado su fortaleza para salir adelante, y con papá Isaac, quien me enseñó a seguir luchando por mis sueños. A mi esposo y familia por su apoyo constante.

### Agradecimiento:

Mi agradecimiento especial es a Dios, quién en el transcurso de mi vida me ha protegido brindado diferentes oportunidades para salir adelante. Asimismo, a mis padres Zacarias y Donata, quienes fueron los primeros educadores, a mi esposo y familia por ser parte de este esfuerzo, y a las personas de mi entorno, de quienes he adquiridos enseñanzas y aprendizajes que contribuyeron con mi formación profesional.

## Índice de contenidos

RESUMEN .....	8
ABSTRACT .....	9
I. INTRODUCCIÓN .....	10
II. MARCO TEÓRICO.....	12
III. METODOLOGÍA.....	20
<b>3.1. Tipo y diseño de investigación</b> .....	20
<b>3.2. Variables y operacionalización</b> .....	20
<b>3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis</b> .....	21
<b>3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b> .....	24
<b>3.5. Procedimientos</b> .....	31
<b>3.6. Método de análisis de datos</b> .....	33
IV. RESULTADOS .....	36
V. DISCUSIÓN.....	59
VI. CONCLUSIONES.....	61
VII. RECOMENDACIONES.....	62
REFERENCIAS .....	64
ANEXOS.....	78

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Muestra.....	23
<b>Tabla 2</b> Juicio de expertos.....	24
<b>Tabla 3</b> V de Aiken.....	25
<b>Tabla 4</b> Estadística de fiabilidad de Alfa de Cronbach .....	26
<b>Tabla 5</b> Criterios de fiabilidad.....	26
<b>Tabla 6</b> Nivel de confianza .....	27
<b>Tabla 7</b> Estadísticos descriptivos.....	27
<b>Tabla 8</b> Criterios de correlación .....	33
<b>Tabla 9</b> Tipo de test estadístico para hacer inferencias, comparación y asociación .....	34
<b>Tabla 10</b> Estadística de fiabilidad del Alfa de Cronbach .....	36
<b>Tabla 11</b> Tabla de frecuencias .....	37
<b>Tabla 12</b> Prueba de normalidad.....	39
<b>Tabla 13</b> Prueba de hipótesis de Correlación de Pearson .....	41
<b>Tabla 14</b> Estadística de fiabilidad del Alfa de Cronbach .....	41
<b>Tabla 15</b> Tabla de frecuencias .....	42
<b>Tabla 16</b> Prueba de normalidad.....	44
<b>Tabla 17</b> Prueba de hipótesis de Correlación de Pearson .....	47
<b>Tabla 18</b> Estadística de fiabilidad del Alfa de Cronbach .....	53
<b>Tabla 19</b> Tabla de frecuencias .....	54
<b>Tabla 20</b> <i>Prueba de normalidad</i> .....	56
<b>Tabla 21</b> Prueba de hipótesis de Correlación de Pearson .....	59

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b> <i>Gráfico de barras</i> .....	37
<b>Figura 2</b> Diagrama de dispersión .....	39
<b>Figura 3</b> Gráfico de barras .....	43
<b>Figura 4</b> Diagrama de histograma.....	45
<b>Figura 5</b> Diagrama de histograma.....	45
<b>Figura 6</b> Gráfico de barras .....	49
<b>Figura 7</b> Gráfico de histograma .....	51
<b>Figura 8</b> Gráfico de histograma .....	51
<b>Figura 9</b> Gráfico de barras .....	55
<b>Figura 10</b> Gráfico de histograma.....	57
<b>Figura 11</b> Gráfico de histograma.....	57

## Índice de anexos

<b>Anexo 1: Declaratoria de autenticidad del autor .....</b>	<b>78</b>
<b>Anexo 2: Declaratoria de autenticidad del asesor .....</b>	<b>79</b>
<b>Anexo 3: Acta de sustentación del Trabajo de Tesis .....</b>	<b>80</b>
<b>Anexo 4: Autorización de publicación en repositorio institucional .....</b>	<b>81</b>
<b>Anexo 5: Matriz de operacionalización de variables .....</b>	<b>82</b>
<b>Anexo 6: Matriz de consistencia.....</b>	<b>83</b>
<b>Anexo 7: Matriz instrumental .....</b>	<b>85</b>
<b>Anexo 8: Instrumento de recolección de datos.....</b>	<b>89</b>
<b>Anexo 9: Validación de expertos.....</b>	<b>93</b>
<b>Anexo 10: Autorización para la realización y difusión de resultados de la investigación .....</b>	<b>105</b>
<b>Anexo 11: Originalidad y aporte de conocimiento en las investigaciones científicas</b>	<b>109</b>

## RESUMEN

La investigación que se elaboró en la Corporación de Negocios Huascarán SAC determinó la relación existente entre el control interno y la gestión del patrimonio, debido a la relevancia de los datos obtenidos, que radicó en el nivel de conocimiento de citados temas por los trabajadores que colaboran en la empresa en mención, ya que las evidencias durante la aplicación del control interno y la gestión del patrimonio reflejaron los resultados durante la presentación de los estados financieros o balances generales, debido a que la actividad económica principal se relaciona a la venta y alquiler de tiendas comerciales, así como, brindar mantenimiento y seguridad a las instalaciones de la Corporación de Negocios Huascarán SAC.

El contenido de la investigación se desarrolló mediante las técnicas de metodología de la investigación que fueron halladas en los repositorios institucionales a través de los trabajos de investigación no experimentales, de tipo aplicada con el método descriptiva – correlacional y fue presentado con enfoque cuantitativo. En la muestra se consideró a diez trabajadores de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, donde se aplicaron encuestas con escala de medición tipo Likert.

Al contrastar la información, se concluyó que los resultados obtenidos rechazaron la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptaron la hipótesis alterna ( $H_1$ ), debido a que el p-valor de la hipótesis general y específicas 1 (0,039), 2 (0,004) y 3 (0,008) fueron menores al nivel de significancia (0.05), eso quiere decir, que no existe relación significativa entre las hipótesis plateadas.

Palabras clave: Control interno, gestión de patrimonio, control previo, control gubernamental y evaluación de riesgo.



## **ABSTRACT**

The research that was carried out in the Huascarán SAC Business Corporation determined the relationship between internal control and asset management, due to the relevance of the data obtained, which was rooted in the level of knowledge of the aforementioned issues by the collaborating workers. in the company in question, since the evidence during the application of internal control and asset management reflected the results during the presentation of the financial statements or balance sheets, due to the fact that the main economic activity is related to the sale and rental of commercial stores, as well as providing maintenance and security to the facilities of the Huascarán SAC Business Corporation.

The content of the research was developed using the research methodological techniques that were found in institutional repositories through non-experimental research work, of an applied type with the descriptive - correlational method and was presented with a quantitative approach. In the sample, ten workers from the Huascarán SAC Business Corporation were considered, where surveys with a Likert-type measurement scale were applied.

When contrasting the information, it was concluded that the results obtained rejected the null hypothesis ( $H_0$ ) and accepted the alternative hypothesis ( $H_1$ ), because the p-value of the general and specific hypotheses 1 (0.039), 2 (0.004) and 3 (0.008) were lower than the level of significance (0.05), that means that there is no significant relationship between the hypotheses raised.

**Keywords:** Internal control, asset management, prior control, government control and risk assessment.

# I. INTRODUCCIÓN

La modernización hizo que la economía evolucione porque es un factor indispensable para el progreso de un país, por eso, Pelayo et al (2019) exhortó el crecimiento del control interno por medio del informe COSO elaborado en el siglo 90 en Estados Unidos, que alcanzó modernos sistemas de trabajo para estructurar a las organizaciones, así minimizar el soborno, las malas prácticas profesionales, la falta de normativa y las negociaciones inadecuadas en las operaciones. De igual forma, García y Sánchez (2017) ratificaron que la globalización y la tendencia de la informática conllevaron que varias empresas actualicen los sistemas operativos para simplificar los procesos; de lo contrario, se evidenciaría problemas en los procesos aplicados por métodos empíricos, la inadecuada organización y la falta de seguimiento para el control.

Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018) indicó que el control interno influye en la administración del Estado (p. 2), porque es una herramienta para la gestión, que haga posible que el directorio, gerente y trabajadores ejecuten actividades con eficiencia, economía, efectividad y calidad. Asimismo, Imbaquingo y García (2019) reiteraron al control interno como complemento indispensable de la empresa, ya que administra los riesgos para obtener el éxito esperado, mediante el inventario de activo fijo, cuyo reporte demuestra la situación financiera.

Por lo tanto, Gómez y Lazarte (2019) precisaron al control interno como la consolidación de procesos administrativos y operativos para el cumplimiento de la misión y proyecciones de una empresa, para ello, un Contador Público será una pieza clave que se encargará de verificar la actual situación de la empresa. Esta teoría fue respaldada por Álvarez, Zurita y Álvarez (2020), al indicar la necesidad de efectuar un estudio idóneo para identificar los riesgos internos y externos, siendo los riesgos por fallas humanas el factor que conduce a la mala toma de decisiones.

López (2019) explicó que las empresas se evidencia poco interés en el control patrimonial, que afecta significativamente a la organización porque existen productos sin registrar y mal identificados. Por su parte, Palomino (2020) reiteró

que el control patrimonial es deficiente que radica en un alto índice de riesgo para los estados financieros de las instituciones privadas. Esta teoría se reafirmó por Alva y Cava (2018), al demostrar estadísticamente la incidencia significativa del control interno, el patrimonio y los estados financieros.

Por su parte, Purihuamán (2018) explicó que la importancia de la gestión de patrimonio es la valoración de los bienes la propiedad, cuyos términos y definiciones están considerados en la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. Pérez, Mozombite y Monsalve (2019) adujeron la importancia de la gestión del patrimonio en la institución privada y pública, que deben aplicar un idóneo control interno con transparencia, eficacia y eficiente, por el monitoreo y preparación del personal. Otro punto, es la conservación del buen estado de los bienes, que al poseer pequeños desgastes y no ser reparadas de manera oportuna se ven afectados en su totalidad (Falconí, 2018).

**Consiguientemente, se formuló al problema general ¿En qué medida el control interno influye a la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021?. El primer problema específico que se formuló para la investigación es ¿El control previo contribuye con la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021?. El segundo, ¿El control gubernamental mejorará a la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021?. El tercero, ¿La evaluación de riesgo ayudará la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021?**

En esta investigación se aplicó la justificación teórica porque se pretende ampliar términos en control interno y gestión del patrimonio (Arias, 2021), también, la justificación práctica al permitir plantear posibles soluciones o estrategias para resolver la problemática (Fernández, 2020) y utilidad metodológica al presentar nuevos mecanismos para los datos obtenidos de la investigación elaborada (Hernández-Sampieri, 2018).

En ese sentido, se argumentó a los objetivos (general y específico) donde se determinó si la variable 1 (control interno) influye a la variable 2 (gestión del patrimonio) en la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021” y los

objetivos específicos fueron: (a) Evaluar como el control previo contribuye con la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021; (b) Explicar que el control gubernamental mejorará con la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021; y (c) Analizar como la evaluación de riesgo ayudará con la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021.

Además, en la hipótesis general se consideró existe una influencia significativa de V1 (control interno) a V2 (gestión del patrimonio) en la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021” y como hipótesis específicas fueron consideradas (a) Existió una influencia significativa del control previo en la gestión del patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021; (b) Existió una influencia significativa para el control gubernamental con la gestión del patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021; y (c) Existió una influencia significativa para la evaluación de riesgo en la gestión del patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021.

## **II. MARCO TEÓRICO**

Al revisar la documentación académica a nivel nacional e internacional para esta investigación, se obtuvo la información siguiente:

A nivel nacional, Chahuara (2019) en su objetivo evaluó el control interno en la administración de los bienes y suministros de funcionamiento de los almacenes y su influencia en los estados financieros de la Universidad Nacional de Altiplano, periodos 2016-2017. Al aplicar el método descriptivo, presentó con calificación deficiente a los resultados del control interno obtenidos y concluyó que citada entidad presenta deficiencia en los componentes del control interno; por ello, recomendó elaborar un planeamiento adecuado que sensibilice y capacite en el procedimiento del Sistema de Control Interno.

García (2019) en su objetivo identificó si el diseño de un sistema de Control Interno incide en la optimización de la Gestión en el Área de Control Patrimonial de la Universidad Peruana Los Andes – Huancayo, año 2016. Al aplicar el método

descriptivo, obtuvo que el tercio superior de los encuestados consideran al control interno importante para mejorar citada institución, la cual presenta diversas falencias a nivel administrativo y contable, generando riesgos a nivel institucional.

Lopez (2019) en su objetivo diseñó una propuesta de sistema de control interno que permite mejorar la gestión de bienes patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pacanga – 2019. Al aplicar un método descriptivo, demostró que el personal responsable del control patrimonial desconoce los parámetros para efectuar el alta y baja de los bienes asignados, por ello, concluyó que la falta de control interno conlleva a la incertidumbre en la gestión del patrimonio, por eso, recomendó contratar personal que cumplan con el perfil profesional para actualizar el inventario de los bienes.

Alva y Cava (2018) en su objetivo estableció la incidencia del control interno de bienes patrimoniales en el sinceramiento de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de San Martín, periodo 2016. Al aplicar un método descriptivo-correlacional, identifica que los estados financieros no reflejan la información real del patrimonio y concluyeron que se evidencia una correspondencia significativa del control interno para la presentación de los estados financieros que ha sido afectada por no contar con información real y transparente; recomendando modificar los procesos y en las buenas prácticas de la labor profesional.

Briceño (2018) en su objetivo determinó la incidencia del control interno en el control patrimonial de la III Dirección Territorial de Policía, de la ciudad de Trujillo. Al aplicar el método descriptivo, deduce que citada institución cuentan con normas generales a nivel institucional que no cubre las necesidades a nivel interno relacionado al control del patrimonio; recomienda ejecutar capacitaciones al personal administrativo para que implementen procesos para el control interno de patrimonio.

Falconí (2018) determinó el nivel del cumplimiento del control interno de los bienes patrimoniales del Ministerio de Justicia y Derechos Humanos. Al aplicar el método descriptivo – ex post facto, demuestra que el 87.5% de trámites son para el alta de bienes, mientras que el 7.3% son trámites para baja y el 5.1% corresponde a reponer bienes; recomienda que las autoridades respectivas

refuercen el control patrimonial, reiterando en la adquisición de sistemas modernos faciliten el control de bienes, así como, la capacitación del personal responsable y la reposición de los bienes en estado regular o malo.

A nivel internacional, Cárdenas (2019) en su objetivo evaluó y propuso procedimientos de control interno que mejore la gestión en el área de inventarios para mejorar la rentabilidad de la compañía Frigolandia S.A. Al aplicar el método deductivo- descriptivo, demuestra que el 50% del personal conoce el control interno y los manuales internos, pero no son aplicados al 100%, hecho que afecta al balance general. Concluyó en dar prioridad a la elaboración de una guía de orientación a los directivos y personal de la empresa para desarrollar un idóneo control de los productos.

Centeno, Montalván y Tinoco (2019) en su objetivo determinó la incidencia de la aplicación de las normas de control interno en la situación patrimonial de la empresa PRINEC, S.A. durante el primer trimestre del año 2019. Al aplicar el método cualitativo, dio a conocer que los procesos desarrollados por la empresa son empíricos, también, observó la falta de regulación de principios contables, que se evidencia en la ausencia de limitación de funciones; siendo importante elaborar una guía de procesos en contabilidad y administración relacionados a un adecuado Sistema de Control Interno, así evitar riesgos con alto impacto.

Salazar (2019) en su objetivo diseñó un modelo de control interno de inventarios y mejorar el área de material académico de un Instituto de Inglés en Guayaquil. Al aplicar el método descriptivo, demostró la importancia de plantear un diseño para el control interno, debido al desconocimiento para la adquisición y asignación de los productos y concluyó que no existe control de los productos ni transparencia en los inventarios; recomienda que la empresa trabaje en conjunto para fortalecer las áreas vulnerables.

Pereira (2019) en su objetivo analizó el significado de transparencia en el sector público y en qué medida, el control interno, sirve para lograrla. Al aplicar el método exploratorio, concluyó que la transparencia de la información, la difusión de la documentación y el control interno son herramientas esenciales para evitar hechos que van al margen de la ley.

Alvarado y Castillo (2018) en su objetivo planteó un diseño de control interno de inventario basado en el modelo COSO que permita minimizar los riesgos. Al aplicar el método cualitativa y cuantitativa, resulta que el personal no está familiarizado con las metas de la empresa y no se controla los productos elaborados por la empresa ABC, recomendando la implementación de formatos para agilizar la gestión del inventario y del personal.

Mancera (2016) en su objetivo diseñó un sistema de control interno contable basado en el modelo COSO I que permita al Centro Comercial y Hotel de Turismo de Calcedonia Valle S.A. mejorar la efectividad en sus procesos. Al aplicar el método descriptivo-propositivo, obtiene respuestas negativas respecto a los objetivos de la empresa, la delimitación de las funciones del personal y la falta de capacitación; concluye la urgencia de plantear al control interno como una herramienta eficaz y eficiente en los trámites administrativos y contables, mediante manuales y reglamentos internos en la efectividad de los procesos.

Las bases teóricas y los enfoques conceptuales definen al control interno como un método que implementa cambios en la organización laboral, la autoevaluación y el fortalecimiento institucional (Plasencia, 2019). Por su parte, Capote (2019) señaló al control interno como procedimientos organizados que mantiene la estructura de las operaciones administrativas y contables de una empresa, así como reducir el fraude y el uso indebido de los recursos. Gamarra y Leandro (2020) argumentaron que el control interno es la recolección de datos reales elaborados por la gerencia general, cuya información contribuye a ejecutar un control previo que monitorea la labor de las organizaciones del Estado o empresas privadas a través de la supervisión, vigilancia y verificación de las acciones que desarrolla, por ende, los resultados obtenidos serán por aplicar correctamente la eficacia, eficiencia, transparencia y economía (Arroyo, 2019).

### **Control previo**

Involucra a la Alta Dirección, gerentes y empleados (Calderón, 2018). Es necesario realizar un análisis de riesgo para identificar las vulnerabilidades a las que se expone la organización por la falta de control previo (Holguín y Lema, 2019). Al determinar los riesgos cuantitativos y cualitativamente se podrá

controlar el impacto generado por futuras amenazas, donde las actividades de monitoreo, según Vega y Nieves (2016).

### **Gestión de riesgo**

Barrio (2019) sostiene que actualmente existe nuevos métodos para gestionar el riesgo relacionados a la aplicación de marco legal, la seguridad de sistemas informáticos, la lucha antisoborno, el monitoreo ante posible fraude y el entorno sicosocial.

### **Actividades de monitoreo**

Es cumplir con las metas trazadas planteados por la alta dirección, que debe ser permanente y constante a fin de modificar las deficiencias que fueron observados. (Berbey, 2019)

### **Auditoría financiera**

Es la utilización de técnicas de auditoría para la evaluación de información contable presentada en los estados financieros, corroborando la existencia de operaciones contables, financieras y administrativas de la empresa (Venegas, 2019).

### **Control gubernamental**

Es la interrelación de la eficacia, la reducción del riesgo, la confiabilidad de los estados financieros y la información relacionada a la gestión, que parte del gasto público otorgado por el Estado (Sandoval, 2018).

### **Contraloría General de la República**

Es una organización técnica que controla las funciones de las entidades del Estado peruano, es responsable de ejecutar el control externo e interno para fortalecer la legitimidad de las operaciones y promociona los lineamientos para regular las acciones sicosociales (Presidencia de la República del Perú, 2018).

### **Tipos de control gubernamental**

Consiste en el control interno relacionado directamente a la responsabilidad de la autoridad, del personal de funcionarios y de los servidores públicos de una



entidad del Estado; y el control externo, es realizado por la Contraloría General de la República o entidades auditoras (Arroyo, 2019).

### **Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria**

Órgano responsable de hacer cumplir a las empresas públicas y privadas su deber de tributar para el beneficio del Estado peruano, que administra el impuesto por la comercialización de productos o servicios efectuados por las empresas gubernamentales o privadas. (Congreso de la República, 2011)

### **Evaluar los riesgos**

Son la interpretación de un hecho inesperado que puede consolidarse en una amenaza que podría impactar en el futuro de manera positiva o negativa (Brito, 2018).

### **Riesgo inherente**

Este riesgo está relacionado a la actividad diaria que se desarrolla en la empresa (Brito, 2018), porque “se encuentra vinculado al sujeto, por el hecho de ser quien es” (Charris y Llamas, 2016, p. 98).

### **Riesgo incorporado**

Son riesgos que no pertenecen a la actividad empresarial que se realiza, por el contrario, son producto de actitudes irresponsables. (Brito, 2018)

### **Vulnerabilidad**

Es una condición de susceptibilidad, fragilidad o debilidad por la que atraviesa un sujeto, sistema o población, que puede conducir a daños por el impacto de una acción o hecho (Soler et al, 2018).

La variable gestión del patrimonio que se conceptualiza en habilitar los recursos del patrimonio que adquiere la empresa privada o pública mediante la administración, que se adecua a metas a través de la planificación; la contabilidad, que da valor a los activos y pasivos; y la información, que organiza todos los procesos.

## **Funciones administrativa**

Permite redactar, presentar ordenadamente y verificar de manera fácil los procesos técnicos de la institución, para ello, es indispensables estar interconectados con las áreas de Logística, Contabilidad, Tesorería y Presupuesto, que al fusionar se obtendrá información real para la toma de decisiones (Chuco, 2018).

## **Normas legales**

Sirven para una regular la gestión por medio de reglamentos que disponen los estándares para la organización y funciones del personal que labora en ella, así desarrollar actividades que estén orientadas a alcanzar objetivos planteados por cada empresa (Chahuara, 2019).

## **Procedimientos administrativos**

Son instrumentos para lograr los objetivos, debido al plasma la información permite agilizar, viabilizar y abastecer de oportunamente los requerimientos administrativos (Rumín, 2018).

## **Recursos humanos**

Son el factor importante de la empresa privada y pública, según Simancas, Giraldo y Palma (2018), corresponde a la mano de obra, indispensable para producir un bien y/o servicio, poseen habilidades adquiridos por la educación y experiencia laboral.

## **Propiedad, Planta y equipo**

Para Abad, Narváez y Erazo (2019) son activos fijos de gran importancia en la empresa que garantizan el desarrollo óptimo de un bien o servicio.

## **Verificación física**

Según Marcillo (2020), es indispensable para los estados financieros, cuya información debe ser elaborado por un profesional de acuerdo a las normas internacionales y nacionales que validarán la constatación de los productos y servicios.

## **Vida útil**

Es el tiempo de duración de un activo que puede desgastarse con el uso, la medición será realizada anualmente para determinar su utilidad en beneficios de la empresa (Escobar y Zuluaga, 2020).

## **Depreciación**

Es la proporción del valor depreciado de un activo, que transcurre durante el empleo de la vida útil, considerando que el activo se desgasta con el uso diario. (Pablo, 2019)

## **Sistema de registro de inventario**

Conformado por campos que clasifican los inventarios según el costo de inversión, que determinará las modalidades a emplear durante el registro de inventario manteniendo el control de los bienes. (Serna, Gonzalez y Aristizabal, 2018)

## **Sistema de codificación**

Es un sistema que otorga códigos de identificación mediante código de barras por la captura de las especificaciones técnicas de producción a etiquetar (GS1-Global Office, 2015)

## **Sistema de clasificación**

Es la diferenciación de los productos que posee una empresa privada o pública, que son agrupados en categoría, clase y tipo para mantener el orden en los almacenes. (Lopes et al., 2019)

## **Sistema de base de datos**

Es la recolección de data que unificados presentan un conjunto de significado que serán utilizados para el análisis e interpretación de datos. (Beynon-Davies, 2018)

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

La tipología que se utilizó es cuantitativa, debido a que se investigó una realidad que no se modifica, donde la población a estudiar se limita a responder y dan origen a interpretar los resultados de manera objetiva (Ochoa, Nava y Fusil, 2020). Además, se ha aplicado una investigación aplicada (Ñaupas et al., 2014) porque demostrará con objetividad la problemática identificada en la Corporación de Negocios Huascarán SAC, que será plasmado con problemas e hipótesis a fin de obtener una solución. Asimismo, será de corte transversal, ya que únicamente se ha empleado una medición de las variables que fueron elegidas (Rodríguez y Mendivelso, 2018).

El diseño que se planteó es no experimental que sirvió para identificar las propiedades y características de los fenómenos a analizar durante el contexto actual en el que se presenta la problemática (Hernandez-Sampieri, 2017). Mientras que el nivel a aplicar es descriptiva-correlacional, ya que Ñaupas (2018) recomienda iniciar con la investigación correlacional que demostró el vínculo significativo para el control interno y la gestión del patrimonio; considerando que no corregiremos ninguna variable porque solamente se8 describirá los hechos (Laura, 2016); y será descriptiva porque se detalló el fenómeno de estudio a través de la medición y recopilación de información útil para la presente investigación (Hernández et al, 2014).

#### 3.2. Variables y operacionalización

En este trabajo se plasmaron las variables siguientes:

##### **Variable 1: Control interno**

**Definición conceptual:** son métodos y procesos organizados que permite el ordenamiento de los procedimientos administrativos y disposiciones de contabilidad aplicados en la empresa privada y pública, con la finalidad de evitar el fraude y el uso indebido de los recursos económicos. (Capote, 2019).

**Definición operacional:** Se aplicará a través de instrumentos como encuestas y entrevistas que permitirán identificar la correlación entre las variables.

**Indicadores:** para la variable control interno se evaluará los indicadores siguientes; Gestión de riesgo, actividades de monitoreo, auditoría financiera, Contraloría General de la República, tipos de control gubernamental, Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, riesgo inherente, riesgo incorporado y vulnerabilidad.

**Escala de medición:** es de tipo ordinal con la escala mixta de Likert

### **Variable 2: Gestión del patrimonio**

**Definición conceptual:** La gestión del patrimonio lograr el registro, orden y mantener el control de procesos sistemáticos en una institución, para ello, es indispensables estar relacionado con las áreas de Logística, Contabilidad, Tesorería y Presupuesto, cuyas áreas nos permitirán obtener información real para la mejor toma de decisiones (Chuco, 2018).

**Definición operacional:** Se aplicará a través de instrumentos que permitan identificar la correlación entre las variables.

**Indicadores:** para la variable gestión del patrimonio se evaluará los indicadores siguientes; Normas legales, procedimientos administrativos, recursos humanos, verificación física, vida útil, depreciación, sistema de codificación, sistema de clasificación y sistema de registro de datos.

**Escala de medición:** es de tipo ordinal por medio de la escala mixta de tipo Likert.

### **3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis**

Al evaluar nuestra población, se determinó que es la agrupación de sujetos y objetos conformado por personas, cosas o hechos del cual se desea investigar (Triola, 2018). En esta investigación la población de estudio es la muestra (Universidad César Vallejo [UCV], 2021) y se aplicará un estudio de población finita considerando que Vallejo (2012) recomienda este tipo de población porque el personal que labora en la Corporación de Negocios Huascarán SAC son un promedio de diez trabajadores y no llega a sobrepasar la cantidad de 100.000 sujetos.

Los criterios de inclusión están sujetos a los trabajadores que tengan contrato o se encuentren en planilla.

Los criterios de exclusión están relacionados a los trabajadores que no tenga relación directa con el núcleo laboral.

La muestra es extraída de la población (UCV, 2021), porque la muestra es una porción de un conjunto de miembros seleccionados de una población” (Triola, 2018, p.4). En ese sentido, el tipo de muestreo a considerar fue probabilístico de tipo aleatorio simple (Vallejo, 2012), debido que citada empresa, Corporación de Negocios Huascarán SAC, posee una población conformada por diez trabajadores y será incluida en la muestra, ya que Solis (2021) ratificó que los trabajadores de la mencionada corporación tienen similar posibilidad de ser elegida y para obtener esta muestra se consideró la fórmula siguiente:

$$n = \frac{z^2 pq N}{e^2 (N - 1) + z^2 pq}$$

**Donde:**

- **n:** es el tamaño de la muestra a considerar para la presente investigación
- **z:** es el valor del nivel de confianza para la muestra, considerando una probabilidad del **95%** de confianza, que equivale a **z=1,96**.
- **p:** es la cantidad de trabajadores de la Corporación de Negocios Huascarán SAC que equivale a 0.5, valor que aplicaremos para la varianza poblacional desconocida, por lo tanto, diremos que **p=0.5**.
- **q:** es la proporción de trabajadores de la Corporación de Negocios Huascarán SAC que equivale a 0.5, valor que aplicaremos para la varianza poblacional desconocida, por lo tanto, diremos que **q=0.5**.
- **e:** es el error tolerable o margen de error máximo de estimación 5%, que equivale a **e=0.05**
- **N:** es el tamaño de la población, que equivale a **N=10**

Al aplicar la formula con los valores antes mencionados, obtenemos el resultado siguiente:

$$n = \frac{(1,96)^2 (0,5)(0,5) (10)}{(0,05)^2 (10 - 1) + (1,96)^2 (0,5)(0,5)} = 9,771 \sim 10$$

**Conclusión:** la muestra a considerar es 10 trabajadores para el nivel de confiabilidad de 95% y el error máximo es 5%. Eso quiere decir, nuestra muestra representa al porcentaje total de la población, que equivale al 100% (N=10).

La unidad de análisis serán la totalidad de trabajadores en la Corporación de Negocios Huascarán SAC.

**Tabla 1**

*Muestra*

<b>Puestos</b>	<b>Total</b>
Gerente General	1
Gerente Administrativo	1
Contador	1
Administrador	1
Asistente de administración	2
Asistente de ventas	2
Asistente logístico	2
<b>Total</b>	<b>10</b>

**Nota:** Total de trabajadores en la Corporación de Negocios Huascarán SAC.

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Nuestro proyecto aplicó encuestas, porque Gauchi (2017) señala que las encuestas son las técnicas más utilizadas para recopilar información en las investigaciones y dar respuesta a la problemática identificada en la Corporación de Negocios Huascarán SAC (Hernández y Duana, 2020). Las herramientas de recolección de datos fueron los cuestionarios, con la finalidad de obtener datos que faciliten el procesamiento y tabulación de los resultados para la problemática identificada (Torres, Paz y Salazar, 2019). Dichos cuestionarios, se diseñarán con la escala tipo Likert, cuyos elementos sirven para medir o recolectar datos objetivos que fueron utilizadas en la investigación, además, es un tipo de escala aditiva que hace mención a un nivel de medición de tipo ordinario (Maldonado, 2012, p. 1) y la valoración a considerar ha sido “Totalmente en desacuerdo”, que equivale a uno considerado como el menor puntaje y “Totalmente de acuerdo”, que equivale a cinco considerado como el mayor puntaje. (Leon, 2018, p. 70).

#### Validez

La validez ha sido realizada por profesionales que fueron debidamente seleccionados en base a su formación académica como Contador Público y su experiencia laboral durante sus años ejercidos en el campo de la contabilidad (Rodríguez et al., 2021), quienes han evaluado la confiabilidad, objetividad y, por ende, han validado el instrumento aplicado para recolectar los datos de la presente investigación (Hernández y Duana, 2020).

#### Tabla 2

*Juicio de expertos*

Apellidos y nombres	Grado Académico	Años de experiencia	Observaciones
Wong Torres, Zelma	Magister	30	Aplicable
Puerta Valdivia, Miguel	Magister	17	Aplicable
Agüero Pablo Heidi	Magister	9	Aplicable

**Nota.** Validación de los expertos en el campo de la Contabilidad.



Al término de la validación del Juicio de Expertos, donde se ha evaluado la relevancia, pertinencia y claridad de cada ítem del instrumento, los datos obtenidos se plasmaron en el programa Office de Microsoft Excel, a fin de ejecutar la validez del contenido mediante la V de Aiken, que consiste en el cálculo del coeficiente (Peraza, Armenta y Hernández, 2019). Es decir, la V de Aiken consiste en analizar la validación de los datos para medir y cuantificar la calificación del juicio de los expertos (Merino-Soto, 2018, p. 588). El coeficiente V de Aiken considerada la valoración de 0 a 1, donde 1 el puntaje mayor de alcance y señala un acuerdo de los expertos (Jiménez y Velásquez, 2021, p. 25).

**Tabla 3**

*V de Aiken*

<b>VALIDEZ</b>	<b>V Aiken</b>
<i>Relevancia</i>	86%
<i>Pertinencia</i>	84%
<i>Claridad</i>	85%
<b>PROMEDIO</b>	85%

**Nota:** Juicio de expertos que validaron el cuestionario aplicado en la investigación

### **Confiabilidad**

La confiabilidad del presente instrumento se determinó con el programa estadístico Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) versión 26, a través del coeficiente de confiabilidad Alfa de Cronbach, que emplea fórmulas que oscilaron de cero (0), confiabilidad nula, y uno (1), que equivale a una máxima fiabilidad (Velásquez y Niño, 2018); por tal motivo, se consideró la fórmula siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right]$$

**Donde:**

- $\alpha$ : es el coeficiente de confiabilidad, que equivale  $\alpha=0,975 = 97\%$
- $K$ : es el número de ítems, que equivale  $K=40$ .
- $S_i^2$ : es la varianza del ítem
- $S_t^2$ : es la varianza de los puntajes totales

**Tabla 4**

*Estadística de fiabilidad de Alfa de Cronbach*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,975	40

**Nota:** El N de elementos corresponde a la cantidad de ítems considerados en el cuestionario.

**Tabla 5**

*Criterios de fiabilidad*

Coeficiente	Criterio
Coeficiente alfa > 0,9	Es excelente
Coeficiente alfa > 0,8	Es buena
Coeficiente alfa > 0,7	Es aceptable
Coeficiente alfa > 0,6	Es cuestionable
Coeficiente alfa > 0,5	Es pobre
Coeficiente alfa < 0,5	Es inaceptable

**Nota:** Elaborado por la Facultad de Estadística de la Universidad Santo Tomás (Velásquez y Niño, 2018, p.11)

**Tabla 6***Nivel de confianza*

<b>N elementos</b>	<b>Nivel de confianza</b>	<b>Nivel de significación (<math>\alpha</math>)</b>
40 ítems	97%	$\alpha = 0,975$

**Nota:** Elaboración propia. Este cuadro permite visualizar el nivel de confianza obtenido de los 40 ítems considerados para el cuestionario, cuyo resultado es el producto del programa SPSS versión 26.

**Interpretación**

Al analizar los 40 elementos considerados en el cuestionario aplicados a los trabajadores de la Corporación de Negocios Huascarán SAC obtuvieron como resultado un nivel de confianza que equivale al 92% y el nivel de significancia equivale a 0,924; según los criterios de fiabilidad considerados en la tabla 00, señala que si el coeficiente de alfa es mayor a 0,9 corresponde a una fiabilidad excelente.

**Tabla 7***Estadísticos descriptivos*

Ítem	Preguntas	Estadísticos descriptivos				
		N	Media	Desv. Desviación	Varianza	
		Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico
1	¿Considera Ud. que es necesario realizar la gestión de riesgo antes del control previo de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	4,30	0,300	0,949	0,900
2	¿Considera Ud. que la gestión de riesgo ayudará a reducir el peligro o amenazas al que se expone la Corporación de Negocios Huascarán SAC antes de un control previo?	10	4,20	0,249	0,789	0,622

3	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha realizado actividades de monitoreo antes de un control previo?	10	3,90	0,233	0,738	0,544
4	¿Considera Ud. que las actividades de monitoreo son necesarias para mejorar las deficiencias identificadas en un control previo de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	4,20	0,249	0,789	0,622
5	¿Considera Ud. que la Auditoría Financiera ayudará a mejorar el control interno de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	4,00	0,149	0,471	0,222
6	¿Considera Ud. que una Auditoría Financiera será oportuno a un control previo de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	4,10	0,233	0,738	0,544
7	¿Considera Ud. necesario realizar una Auditoría Financiera para identificar los riesgos de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	4,00	0,258	0,816	0,667
8	¿Considera Ud. que la Contraloría General de la República contribuye con el control gubernamental?	10	3,40	0,371	1,174	1,378
9	¿Considera Ud. que la Contraloría General de la República debe establecer mecanismos para mejorar el control interno en las empresas privadas como la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	3,90	0,277	0,876	0,767
10	¿Considera Ud. que la Contraloría General de la República debe brindar asesoramiento a empresas privadas como la Corporación de Negocios Huascarán SAC para implementar un adecuado control interno?	10	3,90	0,277	0,876	0,767
11	¿Considera Ud. necesario implementar los tipos de control gubernamental internos en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	4,30	0,213	0,675	0,456
12	¿Considera Ud. necesario implementar los tipos de control gubernamental externos en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	4,20	0,200	0,632	0,400
13	¿Considera Ud. que la SUNAT contribuye con el control gubernamental realizado a la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	3,30	0,335	1,059	1,122
14	¿Considera Ud. que la SUNAT debe mejorar el control gubernamental realizado a la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	3,70	0,367	1,160	1,344
15	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha identificado los riesgos inherentes al que está expuesto?	10	3,80	0,291	0,919	0,844
16	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha evaluado las causas del riesgo inherente que ha identificado?	10	3,40	0,306	0,966	0,933

17	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha identificado los riesgos incorporados al que está expuesto?	10	3,50	0,224	0,707	0,500
18	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha evaluado las causas del riesgo incorporado que ha identificado?	10	3,60	0,267	0,843	0,711
19	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha identificado las vulnerabilidades al que está expuesto?	10	3,50	0,269	0,850	0,722
20	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha evaluado como reducir las vulnerabilidades que ha identificado?	10	3,60	0,221	0,699	0,489
21	¿Considera Ud. que las normas legales facilitan las funciones administrativas en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	3,70	0,367	1,160	1,344
22	¿Considera Ud. que las normas legales son claras y concisas para ser aplicadas en las funciones administrativas en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	3,60	0,340	1,075	1,156
23	¿Considera Ud. que los procedimientos administrativos para la gestión de patrimonio son necesarios para la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	3,70	0,335	1,059	1,122
24	¿Considera Ud. necesario que los trabajadores de la Corporación de Negocios Huascarán SAC tomen conocimiento sobre los procedimientos administrativos para la gestión de patrimonio?	10	3,70	0,423	1,337	1,789
25	¿Considera Ud. necesario que el directorio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC tomen conocimiento de los procedimientos administrativos para la gestión de patrimonio?	10	3,70	0,396	1,252	1,567
26	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC cuenta con la cantidad de recursos humanos necesario para realizar la gestión de patrimonio?	10	3,60	0,371	1,174	1,378
27	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC cuenta con recurso humano capacitado para realizar la gestión de patrimonio?	10	3,40	0,340	1,075	1,156
28	¿Considera Ud. que la verificación física de la propiedad, planta y equipo debe realizarse periódicamente para mantener la gestión de patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	3,70	0,367	1,160	1,344
29	¿Considera Ud. que la verificación física de la propiedad, planta y equipo es indispensable para la gestión de patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	4,00	0,394	1,247	1,556

30	¿Considera Ud. que la verificación física contribuye con la gestión de patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	3,70	0,423	1,337	1,789
31	¿Considera Ud. necesario que la Corporación de Negocios Huascarán SAC controle la vida útil de la propiedad, planta y equipo?	10	3,90	0,379	1,197	1,433
32	¿Considera Ud. que la vida útil de los bienes son indispensables para la gestión de patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	3,80	0,327	1,033	1,067
33	¿Considera Ud. necesario que la Corporación de Negocios Huascarán SAC controle la depreciación de la propiedad, planta y equipo?	10	4,10	0,379	1,197	1,433
34	¿Considera Ud. que la depreciación de los bienes son indispensables para la gestión de patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	3,90	0,407	1,287	1,656
35	¿Considera Ud. necesario que la Corporación de Negocios Huascarán SAC tenga un sistema de codificación para el inventario de los bienes?	10	4,00	0,365	1,155	1,333
36	¿Considera Ud. que un sistema de codificación facilitará la gestión de patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	3,70	0,367	1,160	1,344
37	¿Considera Ud. necesario que la Corporación de Negocios Huascarán SAC tenga un sistema de clasificación para el control de inventario de bienes?	10	3,50	0,342	1,080	1,167
38	¿Considera Ud. que un sistema de clasificación facilitará la gestión de patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	3,90	0,348	1,101	1,211
39	¿Considera Ud. necesario que la Corporación de Negocios Huascarán SAC tenga un sistema de base de datos para el registro y control de los bienes?	10	3,90	0,379	1,197	1,433
40	¿Considera Ud. que un sistema de base de datos facilitará la gestión de patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?	10	3,70	0,367	1,160	1,344
	N válido (por lista)	10				

### 3.5. Procedimientos

El procedimiento se inició al recolectar datos en la Corporación de Negocios Huascarán SAC, que fue autorizado por el Representante Legal de citada empresa, para la cual, se emplearon herramientas elaboradas (encuestas) hacia los trabajadores de la empresa. En ese sentido, se aplicó un cuestionario de cuarenta ítems elaborados en la matriz instrumental considerando las variables, dimensiones, indicadores y escala de la matriz de operacionalización.

Al obtener los datos del cuestionario desarrollado por los trabajadores de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, se procedió a transferir la información al programa de Microsoft Excel, donde creamos una tabla considerando las etiquetas de los ítems aplicados en el cuestionario, el resultado de las dimensiones y el resultado de las variables.

Seguidamente, la base de datos fue trasladada al sistema para estadística Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) por su fácil proceso de data en una investigación de tipo social, además, cuenta con diversas funciones que realizan análisis estadísticos (Hidalgo, 2019). Con este programa, se realizaron las pruebas de normalidad para las variables 1 (control interno) y variable 2 (gestión del patrimonio) para calcular si existe o no una distribución normal (Solis, 2021) que conllevó a la ejecución de una prueba de hipótesis paramétricas. También, se determinó que algunos resultados no son normales y conllevó ejecutar una prueba de hipótesis no paramétricas (Gandica, 2020). Es preciso señalar, que el tamaño de muestra en la presente investigación equivale a diez trabajadores de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, por ende, fue necesario emplear la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, porque es considerada como una prueba fuerte en pequeñas muestras que tienen como máximo 50 evaluados (Gandica, 2020).

Además, en la organización de la data se aplicó la distribución de frecuencias, al ser una técnica que facilita la presentación de la información obtenida y fueron representados en diagramas dispersión (Martínez, 2019). Posteriormente, se elaboraron las pruebas de hipótesis con la finalidad de

elaborar un juicio de la diferencia entre los valores obtenidos de la muestra y el valor de hipótesis de la población para evaluar la afirmación o negación de la hipótesis nula o alterna (Hidalgo, 2019).

Finalmente, se ejecutó la prueba de correlación para la hipótesis general y las específicas 1, 2 y 3 respectivamente; así identificar el grado de relación significativa para las variables y las dimensiones consideradas en el presente trabajo de investigación, de ello, se utilizará, según el resultado de la prueba de hipótesis empleadas, según las correlaciones siguientes: (Roy-García et al, 2019, p. 355 y 356)

### **Correlación de Pearson**

El coeficiente de correlación de Pearson...es un indicador usado para describir cuantitativamente la fuerza y dirección de la relación entre dos variables cuantitativas de distribución normal y ayuda a determinar la tendencia de dos variables a ir juntas, a lo que también se denomina covarianza.

### **Correlación de Spearman**

La correlación de Spearman o también conocida como Rho de Spearman es el análogo no paramétrico de la correlación de Pearson. Se utiliza para variables cuantitativas de libre distribución o con datos ordinales. La correlación de Spearman se basa en la sustitución del valor original de cada variable por sus rangos.

Asimismo, los resultados obtenidos indicaron el nivel de correlación según los criterios considerados en la tabla siguiente:



**Tabla 8***Criterios de correlación*

<b>Magnitud de correlación</b>	<b>Significado</b>
1,00	Correlación positiva perfecta
0,90	Correlación positiva muy fuerte
0,75	Correlación positiva considerable
0,50	Correlación positiva media
0,25	Correlación positiva débil
0,10	Correlación positiva muy débil
0,00	No existe correlación
- 0,10	Correlación negativa muy débil
- 0,25	Correlación negativa débil
- 0,50	Correlación negativa media
- 0,75	Correlación negativa considerable
- 0,90	Correlación negativa muy fuerte
- 1,00	Correlación negativa perfecta

**Nota:** Elaborado por Solís (2021)

### **3.6. Método de análisis de datos**

La interpretación de los datos obtenidos se realizó por medio del sistema Statistical Package for the Social Sciences (SPSS), ya que Solís (2021) mencionó que el SPSS es una herramienta que permite organizar, procesar, analizar e interpretar los resultados para elegir qué decisión tomar, debido a que permitió el contraste de las hipótesis que fueron plasmadas en esta investigación (Hidalgo, 2019).

**Tabla 9**

*Tipo de test estadístico para hacer inferencias, comparación y asociación*

Distribución	Variable Independiente	Variable Dependiente	Relación entre muestras	Pruebas estadísticas	
Normal (Paramétricas)	<b>Una sola muestra</b> (Valor teórico)			T-student para una muestra	
	<b>Dicotómica</b> (2 muestras)		Independientes	T-student para muestras independientes	
			Relacionadas	T-student para muestras relacionadas	
	<b>Policotómica</b> (k muestras)	Cuantitativa	Independientes	ANOVA de una vía	
			Relacionadas	ANOVA de medidas repetidas	
				T-student	
		Cuantitativa		ANOVA	
				Correlación Pearson	
		<b>Una sola muestra</b> (Valor teórico)	Catórgica		Binominal
			Cuantitativa		Test de signos
				Test de Wilcomxon	
No normal (No paramétricas)	<b>Dicotómica</b> (2 muestras)	Catórgica	Independientes	Chi-cuadrado de Pearson	
				Test exacto de Fusber	
					Chi-cuadrado de Manterl-Haenzel
					Prueba de Kolmogorow-Smirnov
					Prueba de las Rachas
		Catórgica	Relacionadas		Test de McNemar
		Cuantitativa	Independientes		Test U de Mano-Whimey
					Z Kolmogorow-Smirnov
					Rachas de Wald-Wolforritz
					Reacciones extremas de Moses
<b>Policotómica</b> (k muestras)	Cuantitativa	Catórgica	Relacionadas	Test de Wilcomxon	
			Independientes	Chi-cuadrado de Pearson	
	Cuantitativa	Catórgica	Relacionadas		Prueba de Q de Cochran
			Independientes		W de Kendall (concordancia)
					Prueba de Kruskal-Wallis
					Test Mediana
				Honckeere Teraptra	
			Relacionadas	Prueba de Friedman	
	Cuantitativa	Cuantitativa		Correlación de Spearman	

**Nota:** “La tabla presenta un resumen de diferentes test estadísticos para la comparación de poblaciones y asociados de variables” (Hidalgo, 2019, p. 12).

## Aspectos éticos

Salazar et al (2018) señaló que la ética y moral son factores imprescindibles para el ser humano y la sociedad, más aún, son valores que debe poseer el investigador, quien efectúa investigaciones para áreas como las ciencias humanas, sociología, ciencias naturales, etc., ya sea con fines comerciales, científicos o experimentales; en ese sentido, es necesario generar buenas prácticas antes, durante y después del proceso de elaboración de la investigación del hecho a indagar.

En Perú, el Poder Legislativo (2002) dispuso la *“Ley del código de ética de la función pública”* donde indica los principales conductas y prácticas ético-morales que deben desempeñar cada funcionario y servidor del Estado en las instituciones administradoras del sector público, siendo parte de ello, la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú (2014) que recalca al profesional en Contaduría que sus acciones debe ser integro, objetivo, competente, confidencial y disciplinado para contrarrestar las amenazas. Por su parte, Espinoza (2021) elaboró *“un estudio analítico de las normas en relación al Código de Ética Profesional del Contador Público”* para dar a conocer que la ética profesional depende de las buenas prácticas que debe desarrollar cada persona en el ejercicio de sus funciones, siendo los más vulnerables los Contadores Públicos por el tipo de información que manejan, en ese caso, los contadores deben regirse en base a sus principios y valores éticos forjados en el hogar y reforzados en las instituciones educativas como la escuela y universidad, siendo esta última un lugar donde se forma al estudiante investigador.

En ese sentido, la Universidad César Vallejo (2020) con Resolución de Consejo Universitario N°0262-2020/UCV dictó los parámetros del código de ética que debe ser considerado durante la formulación de su trabajo como investigador, obteniendo un producto que equivale a un porcentaje de similitud del **22%**, emitido en el reporte de originalidad del sistema de Turnitin, cuyo programa es una herramienta que logra identificar el Índice General de Similitud (IGS) - copiado y pegado - de los documentos de investigación publicados en el internet (Arce, 2017).

## IV. RESULTADOS

Los resultados se determinaron en función a la prueba de normalidad, distribución de frecuencias y prueba de hipótesis, que se detallan de la siguiente manera:

### PRUEBA DE FIABILIDAD DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL PATRIMONIO

**Tabla 10**

*Estadística de fiabilidad del Alfa de Cronbach*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0,880	0,902	2

#### **Interpretación**

Al analizar la fiabilidad del Alfa de Cronbach de las variables control interno y la gestión del patrimonio, aplicados a diez trabajadores en la Corporación de Negocios Huascarán SAC, obtuvieron un resultado de 0,880; según los criterios de fiabilidad considerados en la tabla 5, señala que si el resultado del coeficiente de alfa es mayor a 0,8 corresponde a una confiabilidad buena.

### DISTRIBUCIÓN DE FRECUENCIA DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL PATRIMONIO

La distribución de frecuencias son métodos estadísticos que ayudaron a visualizar de manera didáctica los datos obtenidos durante la ejecución del presente trabajo, a fin de lograr identificar, graficar, interpretar y predecir el comportamiento de las variables 1 y 2 mediante la aplicación del pensamiento crítico (Pacheco, 2020).

**Tabla 11**

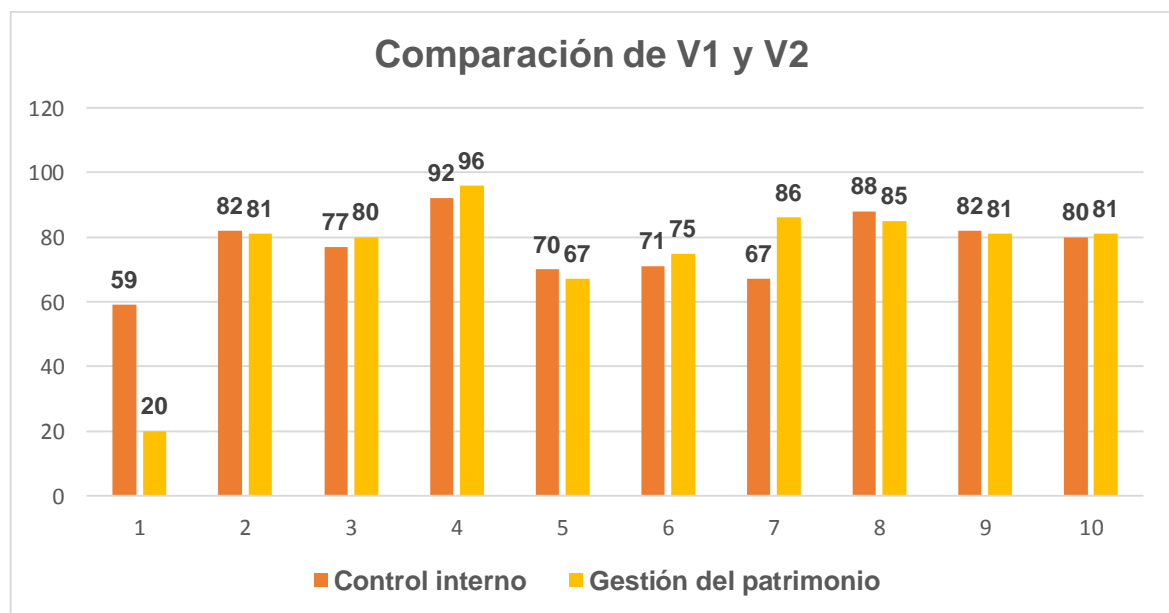
*Tabla de frecuencias*

	<b>Total de muestra</b>	<b>Control interno</b>	<b>Gestión del patrimonio</b>
1		59	20
2		82	81
3		77	80
4		92	96
5		70	67
6		71	75
7		67	86
8		88	85
9		82	81
10		80	81

**Nota:** Resultados de la variable 1 y 2 del cuestionario elaborado para la presente investigación.

**Figura 1**

*Gráfico de barras*



**Nota:** Resultados obtenidos de la variable 1 y 2, cuestionario elaborado para la presente investigación.

## **Interpretación**

Al plasmar los resultados, se evidencia que la variable GESTIÓN DEL PATRIMONIO tiene un puntaje alto que equivale a 96 y su puntaje bajo equivale a 20. Mientras que, la variable CONTROL INTERNO su puntaje alto equivale a 92 y su puntaje bajo equivale a 59. Por tal motivo, se concluyó que los trabajadores de la Corporación de Negocios Huascarán SAC tienen una contradicción con la variable GESTIÓN DEL PATRIMONIO, debido a que citada variable presenta una diferencia significativa; mientras que, la variable CONTROL INTERNO mantienen una diferencia considerable.

## **PRUEBA DE NORMALIDAD DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL PATRIMONIO**

La formulación de la hipótesis nula ( $H_0$ ) y la alterna ( $H_1$ ) se desarrolla de la siguiente manera:

Variable 1: Control interno

$H_0$ : Los datos considerados en la variable control interno provienen de la distribución normal

$H_1$ : Los datos considerados en la variable control interno no provienen de la distribución normal

Variable 2: Gestión del patrimonio

$H_0$ : Los datos considerados en la variable gestión del patrimonio provienen de la distribución normal

$H_1$ : Los datos considerados en la variable gestión del patrimonio no provienen de la distribución normal

Al realizar la prueba de normalidad de V1 (control interno) y V2 (gestión del patrimonio) en la muestra  $n=10$ , hemos obtenido el siguiente resultado:

**Tabla 12**

*Prueba de normalidad*

Shapiro-Wilk			
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0,958	10	0,760
Gestión del patrimonio	0,879	10	0,126

**Regla de decisión:**

Si el  $p \geq 0,05$  se concluye que la hipótesis es nula ( $H_0$ )

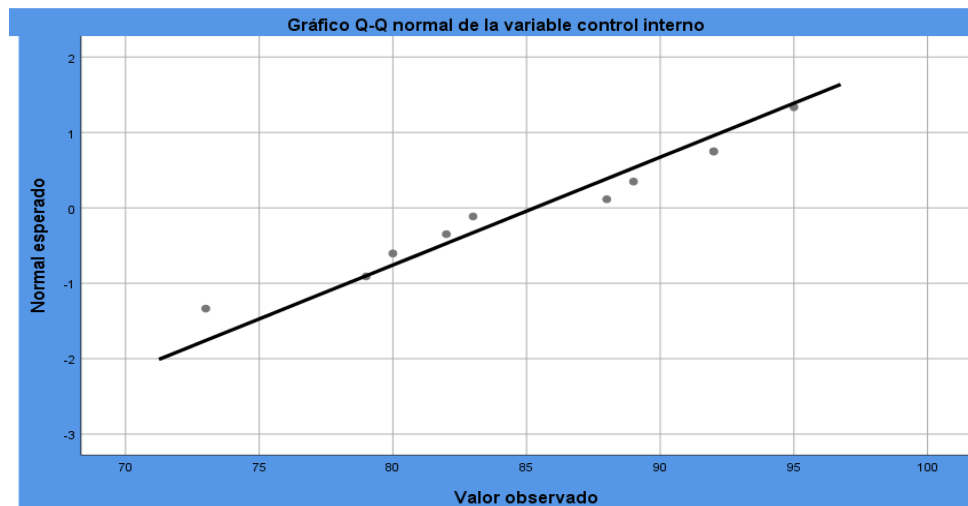
Si el  $p < 0.05$  se concluye que la hipótesis es alterna ( $H_1$ )

**Interpretación**

El nivel de significancia asintótica bilateral obtenido para V1 y V2 o el p-valor (0,760 y 0,126) es mayor al nivel de significancia ( $\alpha=0,05=5\%$ ), entonces se rechaza la hipótesis alterna ( $H_1$ ) y se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ ); eso quiere decir, que se acepta que ambas variables son una distribución normal en una aseveración del 95%; en ese sentido, es necesario aplicar una prueba de hipótesis paramétrica como la Correlación de Pearson, lo cual nos ayudará a determinar si nuestra hipótesis es normal o nula.

**Figura 2**

*Diagrama de dispersión*



## **Interpretación**

En la figura 2, se evidencia puntos distribuidos cerca al eje diagonal, eso quiere decir, que los datos obtenidos de los trabajadores de la Corporación de Negocios Huascarán ubicado en Cercado de Lima durante el año 2021 provienen de una distribución normal.

## **PRUEBA DE HIPÓTESIS PARA LA VARIABLE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL PATRIMONIO**

En la presente investigación al tener una distribución normal aplicaremos la Correlación de Pearson con el propósito de determinar la relación existente entre las variables 1 y 2. En ese sentido, se consideró como hipótesis general “EXISTE UNA RELACIÓN SIGNIFICATIVA ENTRE EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL PATRIMONIO EN LA CORPORACIÓN DE NEGOCIOS HUASCARÁN SAC”, que desarrollaremos de la siguiente forma:

### **Prueba de hipótesis**

- **Paso 1:** Elaborar la  $H_0$  y  $H_1$

**$H_0$ :** Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión del patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC.

**$H_1$ :** No existe una relación significativa entre el control interno y la gestión del patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC.

- **Paso 2:** elegir el nivel de significancia  $\alpha=0,05=5\%$
- **Paso 3:** elegir la prueba estadística que es la Correlación de Pearson para comparar los datos, debido a que provienen de una distribución normal.
- **Paso 4:** establecer la regla de decisión

Regla de decisión:

Si el  $p \geq 0,05$  se concluye que la hipótesis es nula ( $H_0$ )

Si el  $p < 0.05$  se concluye que la hipótesis es alterna ( $H_1$ )



**Tabla 13***Prueba de hipótesis de Correlación de Pearson*

<b>Correlaciones</b>			
		Control interno	Gestión del patrimonio
Control interno	Correlación de Pearson	1	0,821**
	Sig. (bilateral)		0,004
	N	10	10
Gestión del patrimonio	Correlación de Pearson	0,821**	1
	Sig. (bilateral)	0,004	
	N	10	10

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

**Nota:** Resultados obtenidos por el programa estadístico SPSS versión 26.

### **Interpretación**

La tabla 13 demuestra que el p-valor (0,004) es menor al nivel de significancia ( $\alpha=0,05=5\%$ ), es decir, se aceptó la hipótesis alterna ( $H_1$ ) y se rechazó la hipótesis nula ( $H_0$ ); por ello, se concluyó que no existe una relación significativa entre la variable 1 y 2 de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, aseveración que se hace para un 95% de confianza. Además, presenta un coeficiente de correlación de 0,821, que presenta una relación positiva considerable, según los criterios considerados en la tabla 8.

## **PRUEBA DE FIABILIDAD PARA LA DIMENSIÓN CONTROL PREVIO Y GESTIÓN DEL PATRIMONIO**

**Tabla 14***Estadística de fiabilidad del Alfa de Cronbach*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,644	2

## Interpretación

Al analizar la fiabilidad del Alfa de Cronbach de la dimensión control previo y la variable gestión del patrimonio, aplicados a los trabajadores de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, obtuvieron un resultado de 0,644; según los criterios de fiabilidad considerados en la tabla 5, señala que si el resultado del coeficiente de alfa es mayor a 0,6 corresponde a una confiabilidad cuestionable.

## DISTRIBUCIÓN DE FRECUENCIA PARA LA DIMENSIÓN CONTROL PREVIO Y LA VARIABLE GESTIÓN DEL PATRIMONIO

**Tabla 15**

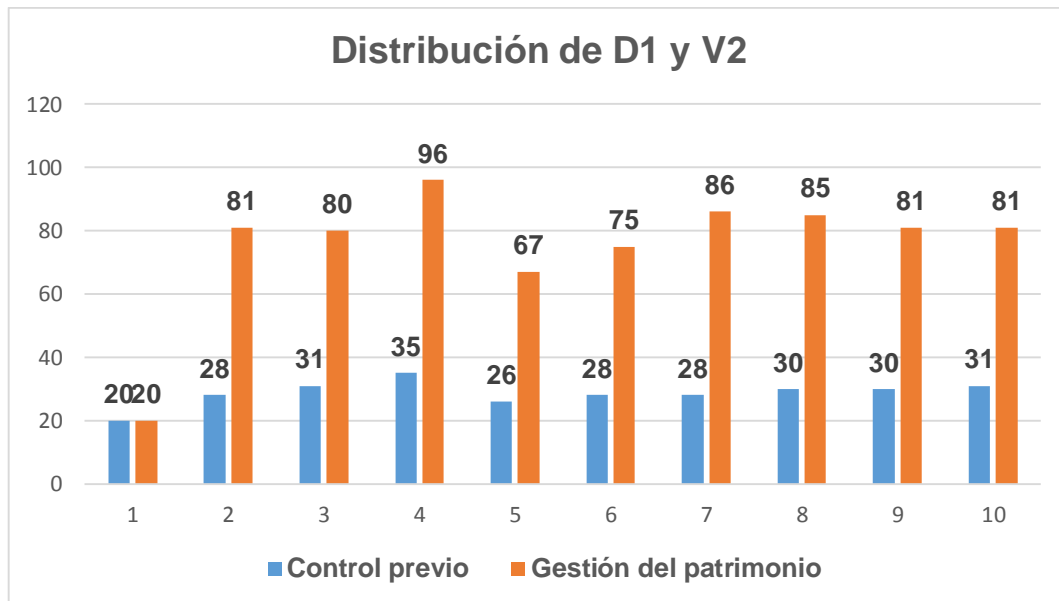
*Tabla de frecuencias*

Total de muestra	Control previo	Gestión del patrimonio
1	20	20
2	28	81
3	31	80
4	35	96
5	26	67
6	28	75
7	28	86
8	30	85
9	30	81
10	31	81

**Nota:** La presente tabla muestra los resultados de D1 y V2, según el cuestionario elaborado para la presente investigación.

**Figura 3**

*Gráfico de barras*



**Nota:** La presente tabla presenta los puntajes del control previo y la gestión del patrimonio, mediante el cuestionario elaborado en la matriz instrumental de esta investigación.

### **Interpretación**

La figura 3 presenta un patrón anormal entre la D1 (CONTROL PREVIO) y V2 (GESTIÓN DEL PATRIMONIO), debido a que presentaron puntajes similares que equivale a 20.

### **PRUEBA DE NORMALIDAD PARA LA DIMENSIÓN CONTROL PREVIO Y LA VARIABLE GESTIÓN DEL PATRIMONIO**

La elaboración de la hipótesis nula ( $H_0$ ) y la alterna ( $H_1$ ) se desarrolla de la siguiente manera:

Dimensión 1: Control previo

$H_0$ : Los datos considerados en la variable control interno derivan de la distribución normal

$H_1$ : Los datos considerados en la variable control interno no derivan de la distribución normal

## Variable 2: Gestión del patrimonio

H<sub>0</sub>: Los datos considerados en la variable gestión del patrimonio derivan de la distribución normal

H<sub>1</sub>: Los datos considerados en la variable gestión del patrimonio no derivan de la distribución normal

Al realizar la prueba de normalidad de D1 y V2 para la muestra n=10, obtuvo el resultado siguiente:

**Tabla 16**

*Prueba de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control previo	0,912	10	0,296
Gestión del patrimonio	0,879	10	0,126

### **Regla de decisión:**

Si el  $p \geq 0,05$  se concluye que la hipótesis es nula (H<sub>0</sub>)

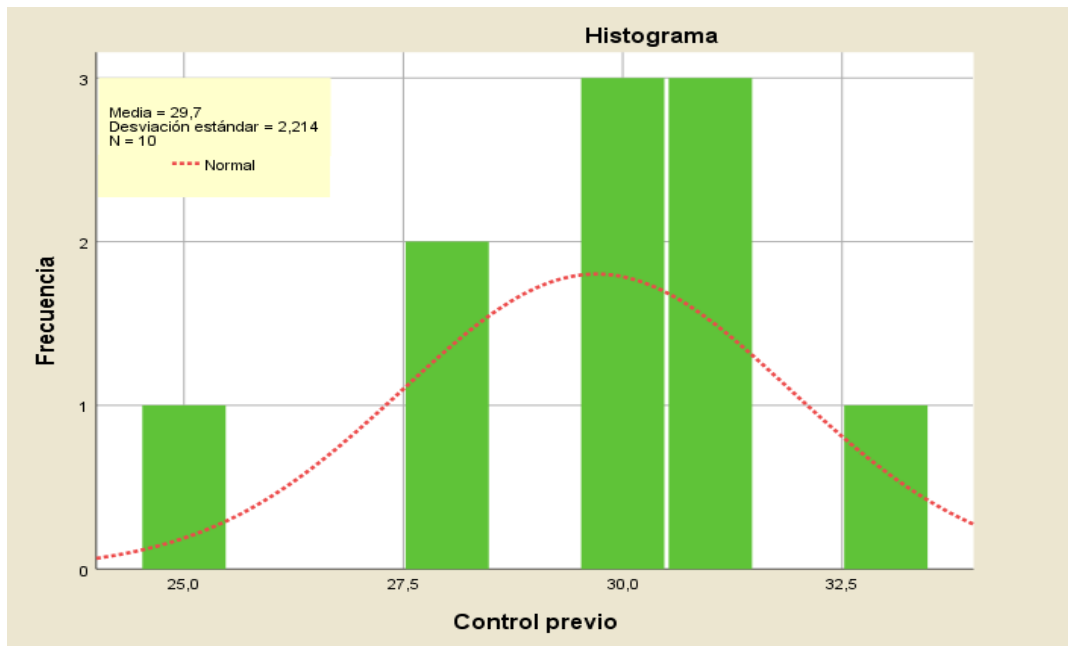
Si el  $p < 0,05$  se concluye que la hipótesis es alterna (H<sub>1</sub>)

### **Interpretación**

El nivel de significancia asintótica bilateral obtenido para la dimensión control previo (0,296) y la variable gestión del patrimonio o el p-valor (0,126) es mayor al nivel de significancia ( $\alpha=0,05=5\%$ ), entonces se rechazó la hipótesis alterna (H<sub>1</sub>) y se aceptó la hipótesis nula (H<sub>0</sub>); eso quiere decir, se aceptó que D1 y V2 provienen de una distribución normal para una aseveración del 95%; por ello, se debe utilizar la prueba de hipótesis paramétrica como la Correlación de Pearson.

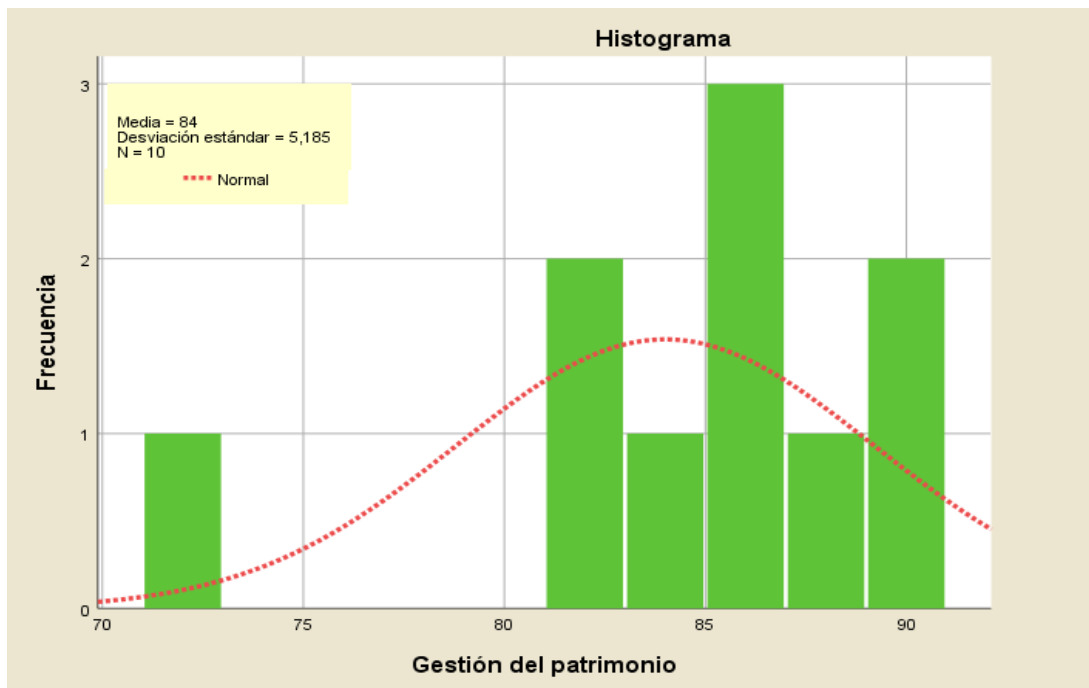
**Figura 4**

*Diagrama de histograma*



**Figura 5**

*Diagrama de histograma*



## **Interpretación**

En la figura 4 se observa que la cola estuvo ligeramente hacia el lado derecho, mientras que, en la figura 5 se observa que la cola tuvo una tendencia hacia el lado derecho; eso quiere decir, que los datos de dispersión del control previo y la gestión del patrimonio provienen de una distribución normal.

## **PRUEBA DE HIPÓTESIS PARA LA DIMENSIÓN CONTROL PREVIO Y LA VARIABLE GESTIÓN DEL PATRIMONIO**

En la presente investigación al tener una distribución normal aplicaremos la Correlación de Pearson para determinar si existe relación entre la dimensión 1 y la variable 2. En ese sentido, se ha considerado como hipótesis específica 1 “EXISTE UNA RELACIÓN SIGNIFICATIVA ENTRE EL CONTROL PREVIO Y LA GESTIÓN DEL PATRIMONIO EN LA CORPORACIÓN DE NEGOCIOS HUASCARÁN SAC”, que desarrollaremos de la siguiente forma:

### **Prueba de hipótesis**

- **Paso 1:** Elaborar la  $H_0$  y  $H_1$   
 **$H_0$ :** Existe una relación significativa entre el control previo y la gestión del patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC.  
 **$H_1$ :** No existe una relación significativa entre el control previo y la gestión del patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC.
- **Paso 2:** elegir el nivel de significancia  $\alpha=0,05=5\%$
- **Paso 3:** elegir la prueba estadística que es la Correlación de Pearson para comparar los datos, debido a que provienen de una distribución normal.
- **Paso 4:** establecer la regla de decisión  
Regla de decisión:  
Si el  $p \geq 0,05$  se concluye que la hipótesis es nula ( $H_0$ )  
Si el  $p < 0.05$  se concluye que la hipótesis es alterna ( $H_1$ )

**Tabla 17***Prueba de hipótesis de Correlación de Pearson*

<b>Correlaciones</b>			
		Control previo	Gestión del patrimonio
Control previo	Correlación de Pearson	1	0,658*
	Sig. (bilateral)		0,039
	N	10	10
Gestión del patrimonio	Correlación de Pearson	0,658*	1
	Sig. (bilateral)	0,039	
	N	10	10

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Nota:** Resultados obtenidos mediante el programa estadístico SPSS versión 26.

### **Interpretación**

En la tabla 13 se observa que el p-valor (0,039) es menor al nivel de significancia ( $\alpha=0,05=5\%$ ), es decir, se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ); por lo tanto, se concluye que no existe una relación significativa entre el control interno y la gestión del patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC, aseveración que se hace para un 95% de confianza. Además, presenta un coeficiente de correlación de 0,658, que demuestra una relación positiva media, según los criterios considerados en la tabla 8.

## **PRUEBA DE FIABILIDAD PARA LA DIMENSIÓN CONTROL GUBERNAMENTAL Y LA VARIABLE GESTIÓN DEL PATRIMONIO**

**Tabla 14***Estadística de fiabilidad del Alfa de Cronbach*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,806	2

## Interpretación

Al analizar la fiabilidad del Alfa de Cronbach del control gubernamental y la gestión del patrimonio, aplicados a los trabajadores de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, obtuvieron un resultado de 0,806; según los criterios de fiabilidad considerados en la tabla 5, señala que si el resultado del coeficiente de alfa es mayor a 0,8 corresponde a una confiabilidad buena.

## DISTRIBUCIÓN DE FRECUENCIA PARA LA DIMENSIÓN CONTROL GUBERNAMENTAL Y LA VARIABLE GESTIÓN DEL PATRIMONIO

**Tabla 15**

*Tabla de frecuencias*

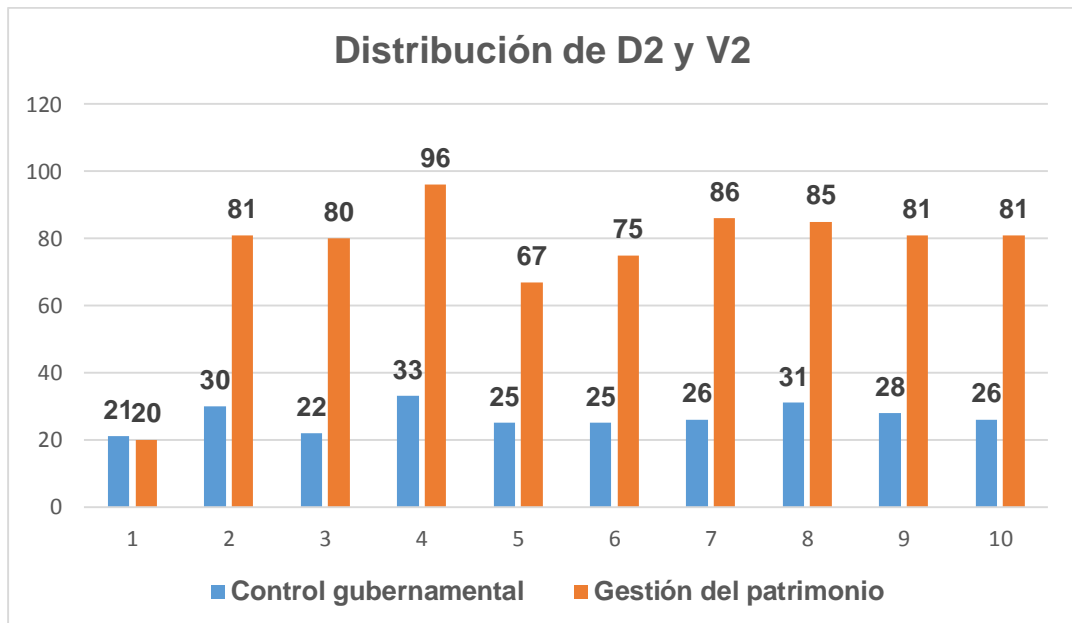
Total de muestra	Control gubernamental	Gestión del patrimonio
1	21	20
2	30	81
3	22	80
4	33	96
5	25	67
6	25	75
7	26	86
8	31	85
9	28	81
10	26	81

**Nota:** La presente tabla presenta resultados del control gubernamental y la gestión del patrimonio, según el cuestionario elaborado para la presente investigación.



**Figura 6**

*Gráfico de barras*



**Nota:** La presente tabla demuestra los resultados obtenidos del control gubernamental y la gestión del patrimonio, según el cuestionario elaborado en la matriz instrumental para la presente investigación.

### **Interpretación**

De los datos obtenidos, se observó un patrón anormal entre la dimensión CONTROL GUBERNAMENTAL y la variable GESTIÓN DEL PATRIMONIO, debido a que presentaron una mínima diferencia entre sus puntajes que equivale a 1.

### **PRUEBA DE NORMALIDAD PARA LA DIMENSIÓN CONTROL GUBERNAMENTAL Y LA VARIABLE GESTIÓN DEL PATRIMONIO**

La formulación de la hipótesis nula ( $H_0$ ) y la hipótesis alterna ( $H_1$ ) se desarrolla de la siguiente manera:

## Dimensión 2: Control gubernamental

H<sub>0</sub>: Los datos de la variable control interno provienen de la distribución normal

H<sub>1</sub>: Los datos de la variable control interno no provienen de la distribución normal

## Variable 2: Gestión del patrimonio

H<sub>0</sub>: Los datos de la variable gestión del patrimonio provienen de la distribución normal

H<sub>1</sub>: Los datos de la variable gestión del patrimonio no provienen de la distribución normal

Al realizar la prueba de normalidad de la variable control interno y gestión del patrimonio en la muestra n=10, se ha obtenido el siguiente resultado:

**Tabla 16**

*Prueba de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control gubernamental	0,883	10	0,140
Gestión del patrimonio	0,879	10	0,126

### **Regla de decisión:**

Si el  $p \geq 0,05$  se concluye que la hipótesis es nula (H<sub>0</sub>)

Si el  $p < 0,05$  se concluye que la hipótesis es alterna (H<sub>1</sub>)

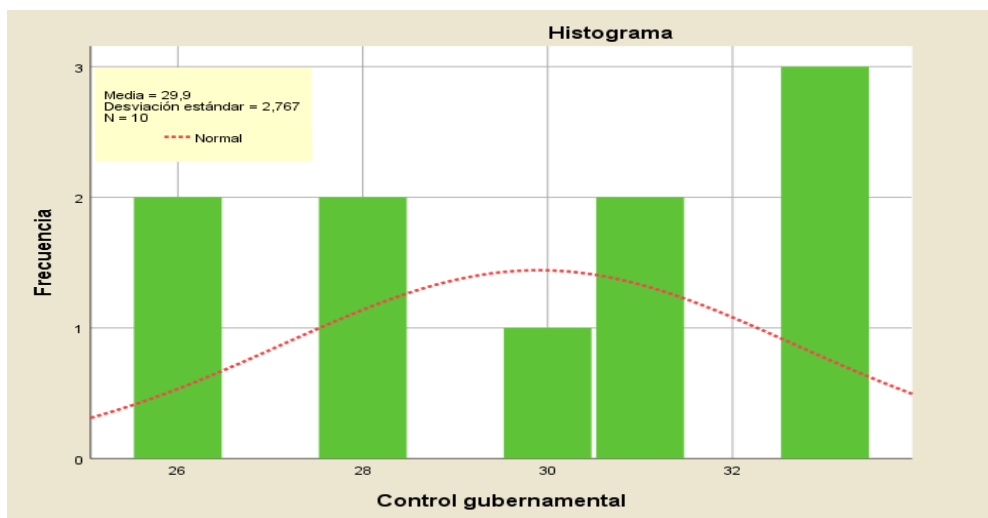
### **Interpretación**

El nivel de significancia asintótica bilateral obtenido para el control gubernamental (0,140) y la gestión del patrimonio (0,126) o el p-valor es mayor al

nivel de significancia ( $\alpha=0,05=5\%$ ), entonces se rechaza la hipótesis alterna ( $H_1$ ) y se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ ); es decir, se acepta que el control gubernamental y la gestión del patrimonio provienen de una distribución normal para una aseveración de confianza del 95%; por lo tanto, en la prueba de hipótesis se debe utilizar una prueba paramétrica como la Correlación de Pearson.

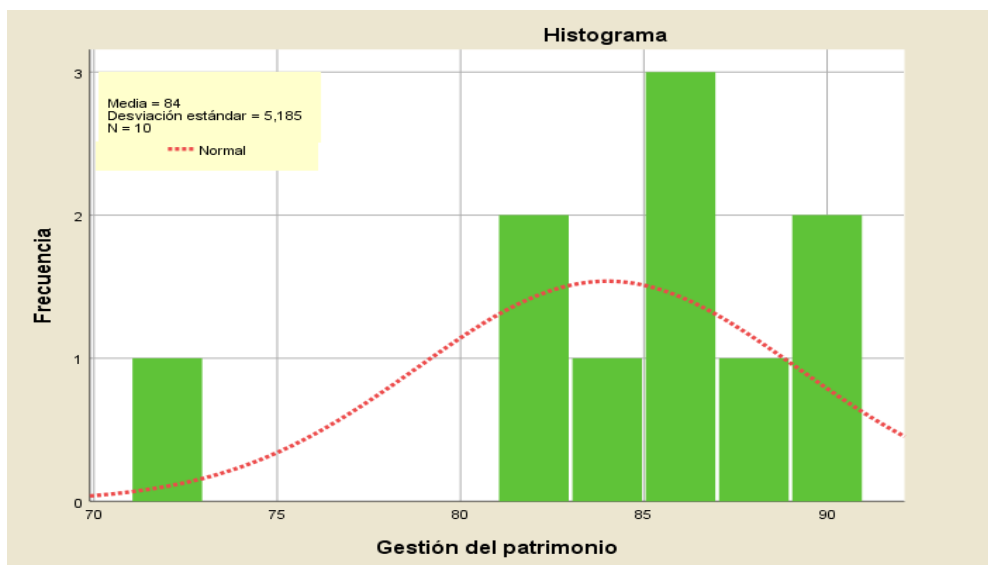
**Figura 7**

*Gráfico de histograma*



**Figura 8**

*Gráfico de histograma*



## Interpretación

En la figura 7 se observa que la cola estuvo ligeramente hacia el lado derecho, mientras que, en la figura 8 se observa que la cola tuvo una tendencia hacia el lado derecho; eso quiere decir, que los datos de dispersión del control previo y la gestión del patrimonio provienen de una distribución normal.

## PRUEBA DE HIPÓTESIS PARA LA DIMENSIÓN CONTROL GUBERNAMENAL Y LA VARIABLE GESTIÓN DEL PATRIMONIO

En la presente investigación al tener una distribución normal aplicaremos la Correlación de Pearson para determinar si existe relación entre las variables control interno y gestión del patrimonio. En ese sentido, se ha considerado como hipótesis específica 2 “EXISTE UNA RELACIÓN SIGNIFICATIVA ENTRE EL CONTROL GUBERNAMENTAL Y LA GESTIÓN DEL PATRIMONIO EN LA CORPORACIÓN DE NEGOCIOS HUASCARÁN SAC”, que desarrollaremos de la siguiente forma:

### Prueba de hipótesis

- **Paso 1:** Elaborar la  $H_0$  y  $H_1$   
 **$H_0$ :** Existe una relación significativa entre el control gubernamental y la gestión del patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC.  
 **$H_1$ :** No existe una relación significativa entre el control gubernamental y la gestión del patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC.
- **Paso 2:** elegir el nivel de significancia  $\alpha=0,05=5\%$
- **Paso 3:** elegir la prueba estadística que es la Correlación de Pearson para comparar los datos, debido a que provienen de una distribución normal.
- **Paso 4:** establecer la regla de decisión

Regla de decisión:

Si el  $p \geq 0,05$  se concluye que la hipótesis es nula ( $H_0$ )

Si el  $p < 0.05$  se concluye que la hipótesis es alterna ( $H_1$ )

**Tabla 17***Prueba de hipótesis de Correlación de Pearson*

		<b>Correlaciones</b>	
		Control gubernamental	Gestión del patrimonio
Control gubernamental	Correlación de Pearson	1	0,813**
	Sig. (bilateral)		0,004
	N	10	10
Gestión del patrimonio	Correlación de Pearson	0,813**	1
	Sig. (bilateral)	0,004	
	N	10	10

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

**Nota:** Resultados obtenidos mediante el programa estadístico SPSS versión 26.

### **Interpretación**

En la tabla 17 se observa que el p-valor (0,004) es menor al nivel de significancia ( $\alpha=0,05=5\%$ ), es decir, se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ); por lo tanto, se concluye que no existe una relación significativa entre el control gubernamental y la gestión del patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC, aseveración que se hace para un 95% de confianza. Además, presenta un coeficiente de correlación de 0,813, que demuestra una relación positiva considerable, según los criterios considerados en la tabla 8.

### **PRUEBA DE FIABILIDAD DE LA DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGO Y LA VARIABLE GESTIÓN DEL PATRIMONIO**

**Tabla 18***Estadística de fiabilidad del Alfa de Cronbach*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,769	2

## Interpretación

Al analizar la fiabilidad del Alfa de Cronbach de la evaluación de riesgo y la gestión del patrimonio, aplicados a los trabajadores de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, obtuvieron un resultado de 0,769; según los criterios de fiabilidad considerados en la tabla 5, señala que si el resultado del coeficiente de alfa es mayor a 0,7 corresponde a una confiabilidad aceptable.

## DISTRIBUCIÓN DE FRECUENCIA PARA LA DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGO Y LA VARIABLE GESTIÓN DEL PATRIMONIO

**Tabla 19**

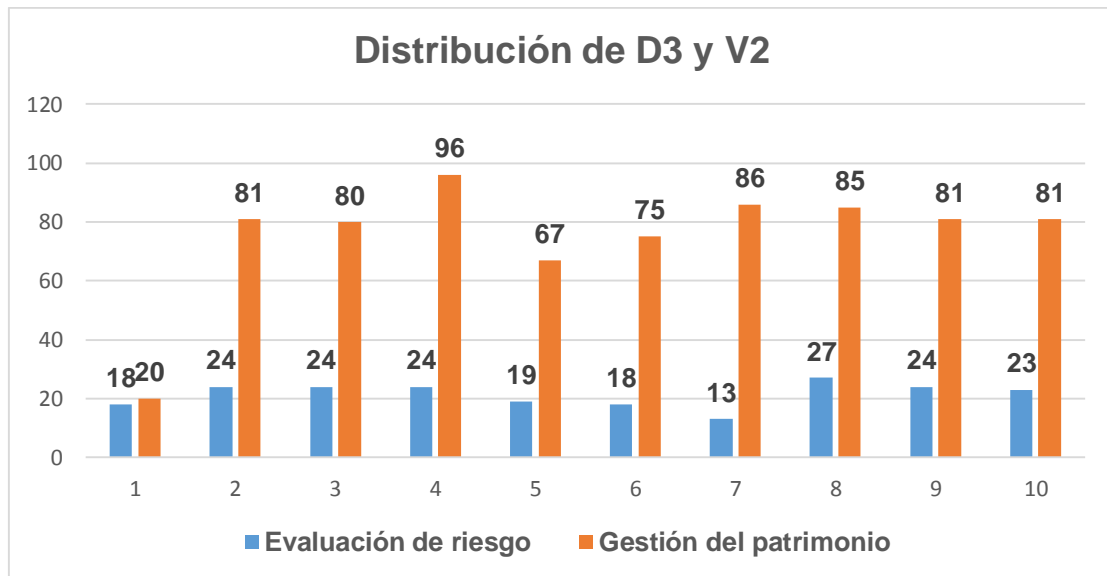
*Tabla de frecuencias*

Total de muestra	Evaluación de riesgo	Gestión del patrimonio
1	18	20
2	24	81
3	24	80
4	24	96
5	19	67
6	18	75
7	13	86
8	27	85
9	24	81
10	23	81

**Nota:** La tabla presenta los resultados obtenidos de la evaluación de riesgo y la gestión del patrimonio, según el cuestionario elaborado para la presente investigación.

**Figura 9**

*Gráfico de barras*



**Nota:** La presente tabla demuestra los resultados obtenidos de la evaluación de riesgo y la gestión del patrimonio, según el cuestionario elaborado en la matriz instrumental para la presente investigación.

### **Interpretación**

De los datos obtenidos, se observó un patrón anormal entre la dimensión EVALUACIÓN DE RIESGO y la variable GESTIÓN DEL PATRIMONIO, debido a que presentaron una mínima diferencia entre sus puntajes que equivale a 2.

### **PRUEBA DE NORMALIDAD PARA LA DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGO Y LA VARIABLE GESTIÓN DEL PATRIMONIO**

La formulación de la hipótesis nula ( $H_0$ ) y la hipótesis alterna ( $H_1$ ) se desarrolla de la siguiente manera:

Dimensión 3: Evaluación de riesgo

$H_0$ : Los datos de la variable control interno provienen de la distribución normal

$H_1$ : Los datos de la variable control interno no provienen de la distribución normal

## Variable 2: Gestión del patrimonio

H<sub>0</sub>: Los datos de la variable gestión del patrimonio provienen de la distribución normal

H<sub>1</sub>: Los datos de la variable gestión del patrimonio no provienen de la distribución normal

Al realizar la prueba de normalidad de la variable control interno y gestión del patrimonio en la muestra n=10, se ha obtenido el siguiente resultado:

**Tabla 20**

*Prueba de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Evaluación de riesgo	0,908	10	0,269
Gestión del patrimonio	0,879	10	0,126

### **Regla de decisión:**

Si el  $p \geq 0,05$  se concluye que la hipótesis es nula (H<sub>0</sub>)

Si el  $p < 0.05$  se concluye que la hipótesis es alterna (H<sub>1</sub>)

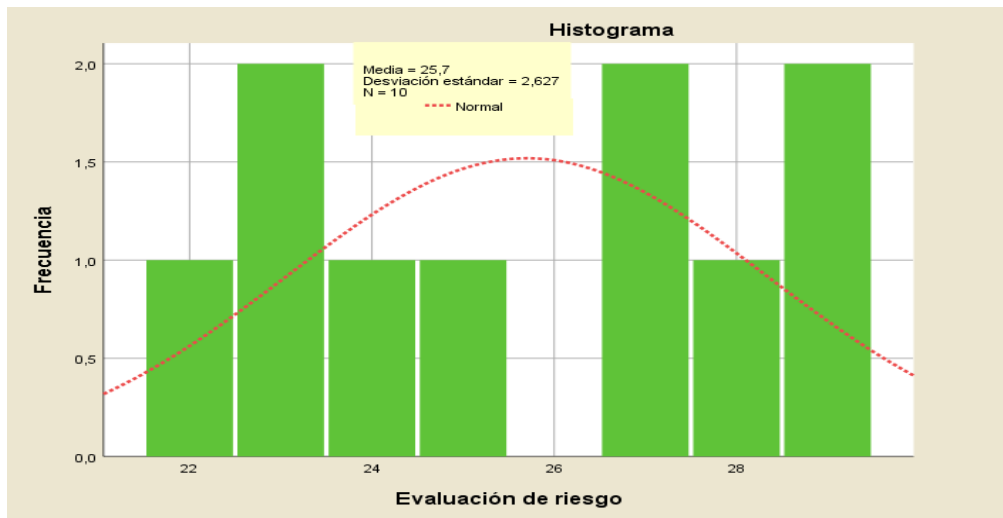
### **Interpretación**

El nivel de significancia asintótica bilateral obtenido para la evaluación de riesgo (0,269) y la gestión del patrimonio (0,126) o el p-valor es mayor al nivel de significancia ( $\alpha=0,05=5\%$ ), entonces se rechaza la hipótesis alterna (H<sub>1</sub>) y se acepta la hipótesis nula (H<sub>0</sub>); es decir, se acepta que la evaluación de riesgo y la gestión del patrimonio provienen de una distribución normal para una aseveración de confianza del 95%; por lo tanto, en la prueba de hipótesis se debe utilizar una prueba paramétrica como la Correlación de Pearson.



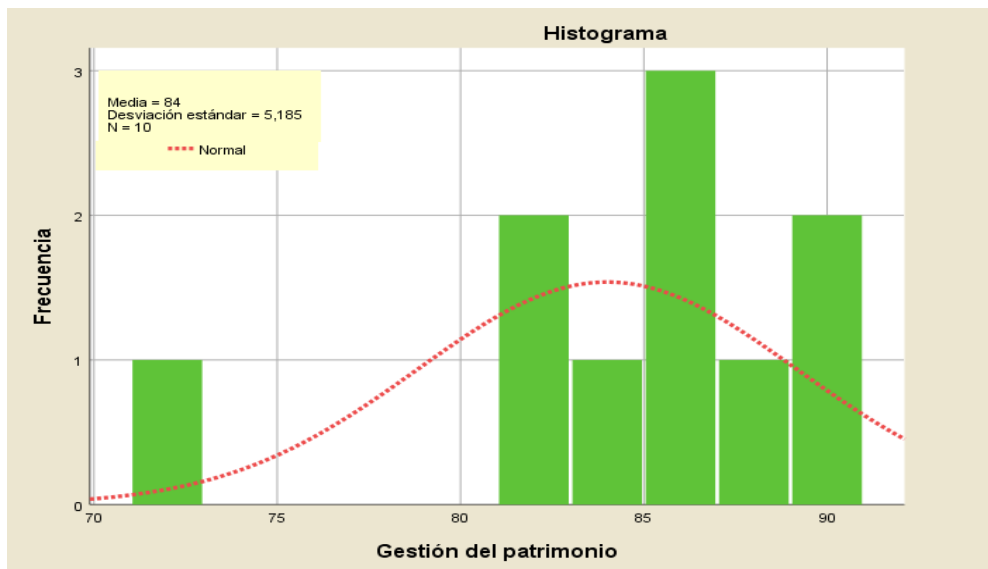
**Figura 10**

*Gráfico de histograma*



**Figura 11**

*Gráfico de histograma*



**Interpretación**

En la figura 8 se observa que las colas tuvieron una distribución normal , mientras que, en la figura 9 se observa que la cola tuvo una ligera tendencia hacia el lado derecho; eso quiere decir, que los datos de dispersión de la evaluación de riesgo y la gestión del patrimonio provienen de una distribución normal.

## **PRUEBA DE HIPÓTESIS PARA LA DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGO Y LA VARIABLE GESTIÓN DEL PATRIMONIO**

En la presente investigación al tener una distribución normal aplicaremos la Correlación de Pearson para determinar si existe relación entre las variables control interno y gestión del patrimonio. En ese sentido, se ha considerado como hipótesis específica 3 “EXISTE UNA RELACIÓN SIGNIFICATIVA ENTRE LA EVALUACIÓN DE RIESGO Y LA GESTIÓN DEL PATRIMONIO EN LA CORPORACIÓN DE NEGOCIOS HUASCARÁN SAC”, que desarrollaremos de la siguiente forma:

### **Prueba de hipótesis**

- **Paso 1:** Elaborar la  $H_0$  y  $H_1$

**$H_0$ :** Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión del patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC.

**$H_1$ :** No existe una relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión del patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC.

- **Paso 2:** elegir el nivel de significancia  $\alpha=0,05=5\%$
- **Paso 3:** elegir la prueba estadística que es la Correlación de Pearson para comparar los datos, debido a que provienen de una distribución normal.
- **Paso 4:** establecer la regla de decisión

Regla de decisión:

Si el  $p \geq 0,05$  se concluye que la hipótesis es nula ( $H_0$ )

Si el  $p < 0.05$  se concluye que la hipótesis es alterna ( $H_1$ )

**Tabla 21***Prueba de hipótesis de Correlación de Pearson*

		<b>Correlaciones</b>	
		Evaluación de riesgo	Gestión del patrimonio
Evaluación de riesgo	Correlación de Pearson	1	0,775**
	Sig. (bilateral)		0,008
	N	10	10
Gestión del patrimonio	Correlación de Pearson	0,775**	1
	Sig. (bilateral)	0,008	
	N	10	10

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

**Nota:** Resultados obtenidos mediante el programa estadístico SPSS versión 26.

### **Interpretación**

En la tabla 13 se observa que el p-valor (0,008) es menor al nivel de significancia ( $\alpha=0,05=5\%$ ), es decir, se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ); por lo tanto, se concluye que no existe una relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión del patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC, aseveración que se hace para un 95% de confianza. Además, presenta un coeficiente de correlación de 0,775, que demuestra una relación positiva considerable, según los criterios considerados en la tabla 8.

## **V. DISCUSIÓN**

5.1. La prueba de hipótesis de Correlación de Pearson determinó el resultado para la hipótesis general del presente trabajo, donde el p-valor (0,004) fue menor al nivel de significancia (0,05), es decir, se aceptó la hipótesis alterna ( $H_1$ ) y se rechazó la hipótesis nula ( $H_0$ ); en ese sentido, se concluyó que no existe una relación significativa entre el control interno y la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC. En adición a

ello, el coeficiente de correlación (0,821) demostró una relación positiva considerable, según los criterios considerados en la tabla 8.

En la investigación que elaboró Chahuara (2019), los trabajadores de la Unidad de Almacén Central mencionaron que a veces realizan el control de bienes (p.154) teniendo una calificación negativa que equivale a 2,77, deduciendo que el control interno es deficiente por no implementar normas legales (p.180); esto refuerza los resultados obtenidos en nuestra investigación. Por lo contrario, García (2019) contrastó a través de la prueba Chi Cuadrado que un adecuado Sistema de Control Interno incide de manera directa en la gestión del patrimonio, debido a que obtuvo un p-valor (9,488) mayor al nivel de significancia de 0,05 (p.130).

- 5.2. La prueba de hipótesis de Correlación de Pearson evaluó el resultado para la hipótesis específica 1 del presente trabajo, donde el p-valor (0,039) fue menor al nivel de significancia (0,05), es decir, se aceptó la hipótesis alterna ( $H_1$ ) y se rechazó la hipótesis nula ( $H_0$ ); en ese sentido, se concluyó que no existe una relación significativa entre el control previo y la gestión del patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC. En adición, el coeficiente de correlación es 0,658.

En la investigación que elaboró García (2019) demostró que los tipos de control interno influyen de manera positiva en la gestión del patrimonio, debido a que obtuvo un p-valor (9,49) mayor al nivel de significancia de 0,05 (p.127). Asimismo, Cárdenas (2019) reiteró que es necesario realizar controles previos con la finalidad de validar la información emitida por los encargados de inventario (p.64).

- 5.3. La prueba de hipótesis de Correlación de Pearson explicó el resultado para la hipótesis específica 2 del presente trabajo, donde el p-valor (0,004) fue menor al nivel de significancia (0,05), es decir, se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ); en ese sentido, se concluyó que no existe una relación significativa entre el control gubernamental y la gestión del patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC. En adición, el coeficiente de correlación es 0,813.

En la investigación que elaboró Falconí (2018) determinó que los procedimientos para el alta, baja y reposición de bienes es decreciente que fue demostrado con la ecuación  $y=33742x+94776$  y expresión  $R^2=0,77$ , eso quiere decir, que no existe una distribución normal por la situación demográfica (p.60). Al respecto, Briceño (2018) realizó el control de las edificaciones de la entidad policial investigada, donde encontró diferencias significativas en los importes considerados en los estados financieros a consecuencia de una mala depreciación de bienes (p.47).

- 5.4. La prueba de hipótesis de Correlación de Pearson determinó el resultado para la hipótesis específica 3 del presente trabajo, donde el p-valor (0,008) fue menor al nivel de significancia (0,05) es decir, se aceptó la hipótesis alterna ( $H_1$ ) y se rechazó la hipótesis nula ( $H_0$ ); se concluyó que no existe una relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión del patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC. En adición, el coeficiente de correlación es 0,775.

En la investigación que elaboró Lopez (2019) identificó que no se cuenta con un área encargada del control interno, por ende, no se identificó los riesgos ni la posibilidad de fraude dentro de la gestión del patrimonio, a pesar de la existencia de normativa legal que exige su cumplimiento (p.22). Del mismo modo, Salazar (2019) mencionó que en la empresa investigada carecen de manuales con funciones y procedimientos, ello conllevaría a la falta de productividad por la falta de evaluación de riesgos existentes.

## **VI. CONCLUSIONES**

- 6.1. En esta tesis se determinó la relación que existe entre el control interno con la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC y se concluyó que los trabajadores desconocen los procedimientos que regula el control interno, eso radica en la falta de conocimiento de la normativa legal, así como, la falta de capacitación en temas relacionados a fines al control interno y la gestión del patrimonio; como consecuencia se evidencia la deficiente aplicación del Sistema de Control Interno.

- 6.2. En esta tesis se evaluó la relación que existe entre el control previo con la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC y se concluyó que la aplicación del conocimiento empírico no fortalece al control interno ni la gestión del patrimonio, por lo contrario, conlleva a error por desconocimiento o fraude; en ese sentido, es indispensable ejecutar controles previos periódicamente, a fin de corroborar la información y evitar futuros riesgos.
- 6.3. En esta tesis se explicó la relación que existe entre el control gubernamental con la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC y se concluyó que la falta de personal capacitado incide negativamente en la presentación de los estados financieros, debido que presentaría errores considerables que podría conllevar a suspicacias sobre el factor económico que rige a la empresa.
- 6.4. En esta tesis se explicó la relación que existe entre la evaluación de riesgo con la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC y se concluyó que la falta de un área dedicada al control interno tendría como resultado desconocer los riesgos al que está expuesto la empresa, ya sea errores por desconocimiento o errores por fraude, que sería consecuencia de la carencia de cartillas, guías o manuales que orienten al trabajador a ejercer su labor con eficacia, eficiencia y calidad.

## **VII. RECOMENDACIONES**

- 7.1. Al Gerente General de la Corporación de Negocios Huascarán SAC se recomendó disponer la elaboración del Manual de Organización y Funciones (MOF) con la finalidad de designar las funciones que va a desempeñar cada área de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, donde se dispondrá las responsabilidades que debe seguir cada área de la empresa, considerando los términos en las Normas Internacionales de Contabilidad 2 (NIC 2) considerad en la Resolución N° 063-2016-EF/30. Asimismo, considerar las capacitaciones constantes a todo el personal.

- 7.2. Para las áreas responsable del funcionamiento de la Corporación de Negocios Huascarán SAC se recomendó diseñar el Manual de Procedimientos (MAPRO), con el objetivo de disponer los procedimientos que van a realizar trabajadores de cada área, considerando los términos del Decreto Supremo N° 054-2018-PCM, relacionado a los Lineamientos de Organización del Estado.
- 7.3. A los trabajadores de la Corporación de Negocios Huascarán SAC se recomendó tomar conocimiento de la Ley N° 27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional del Control y de la Contraloría General de la República”, a fin de tomar conocimiento sobre los procedimientos para la implementación de un adecuado control interno.
- 7.4. Los trabajadores responsables del inventario de los bienes de la Corporación de Negocios Huascarán SAC se recomendó elaborar sistemas que faciliten el control de inventario de los bienes, considerando las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 50 relacionada a los elementos a tener en cuenta para la auditoría de inventarios y la NIA 265 sobre comunicación de deficiencias en el control interno.

## REFERENCIAS

- Abad Retete, J. A., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Gestión contable de propiedad, planta y equipo bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el sector funerario y de servicios exequiales. *Visionario Digital*, 3(2.1.), 35-59.  
<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.543>
- Almonacid, D. A., y Silva, R. L. (2018). *La satisfacción del cliente en las empresas: revisión sistemática* (Trabajo de investigación, Universidad Privada del Norte). Recuperado de repositorio institucional <https://hdl.handle.net/11537/28962>
- Alva Oblitas, M. M., & Cava Millían, C. E. (2019). *Control interno de bienes patrimoniales y el sinceramiento de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de San Martín, periodo 2016* (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín). Recuperado de repositorio institucional <http://hdl.handle.net/11458/3129>
- Alvarado, E. A., y Castillo, G. F. (2018). *Diseño de control interno para inventario según modelo COSO para empresa ABC* (Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil). Recuperado de repositorio institucional <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/33183>
- Álvarez, G. O. C., Zurita, I. N., & Álvarez, J. C. E. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. Recuperado de repositorio institucional <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>



- Arce, D. D. (2017). Herramientas “antiplagio”: ¿son confiables? Estudio de casos. *EduTec Revista Electrónica de Tecnología Educativa*, (61), a365-a365. Recuperado de repositorio institucional <https://doi.org/10.21556/edutec.2017.61.919>
- Arias, J. L., y Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación* (1ra ed). Enfoques Consulting E.I.R.L [file:///C:/Users/Mercedes%20Chamorro/Downloads/Arias-Covinos-Dise%C3%B1o\\_y\\_metodologia\\_de\\_la\\_investigacion.pdf](file:///C:/Users/Mercedes%20Chamorro/Downloads/Arias-Covinos-Dise%C3%B1o_y_metodologia_de_la_investigacion.pdf)
- Barrio, S. (2019). Nuevas tendencias en la gestión de riesgos del control interno. *Auditoría Pública*, (73), 43-51. Recuperado a partir de <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/06/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-73.-pag-43-a-51.pdf>
- Berbey, E., Valencia Alderete, M., & González George, A. (2019). Incidencia del control previo en el componente de actividades de monitoreo de las empresas públicas en Panamá: su relación con la contabilidad financiera y la auditoría. *Revista FAECO Sapiens*, 2(1), 19-36. Recuperado a partir de [https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/591](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/591)
- Velásquez, A. C. B., & Niño, I. L. C. (2018). Metodología de correlación estadística de un sistema integrado de gestión de la calidad en el sector salud. *Signos: Investigación en sistemas de gestión*, 10(2), 119-139. Recuperado de repositorio institucional <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6726339>
- Beynon-Davies, P. (2018). *Sistemas de bases de datos*. Editorial Reverté. Recuperado a partir de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=XjbeDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR>

[5&dq=procesamiento+de+datos+de+almacen&ots=DIz0vIIlXIQ&sig=SqRjwmxb8GUBbDnHZPxUkTxufM#v=onepage&q=procesamiento%20de%20datos%20de%20almacen&f=false](https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/24094)

Briceño, L. P. (2018). *El control interno y su incidencia en el control patrimonial de la III Dirección Territorial de Policía, Trujillo 2017* (Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo). Recuperado de repositorio institucional <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/24094>

Brito, D. (2018). El riesgo empresarial. *Universidad y Sociedad*, 10(1), 269-277. Recuperado a partir de <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>

Burboa, M. G. P., experimental de El Fuerte, E. N., Ortega, A. A., Mosqueda, M. J. S. H., & CIFE, C. U. Juicio de expertos para la validación de un proyecto formativo. Recuperado a partir de [https://www.researchgate.net/profile/Silvano-Hernandez-Mosqueda/publication/339827688\\_JUICIO\\_DE\\_EXPERTOS\\_PARA\\_LA\\_VALIDACION\\_DE\\_UN\\_PROYECTO\\_FORMATIVO/links/5e67b0bc4585153fb3d59073/JUICIO-DE-EXPERTOS-PARA-LA-VALIDACION-DE-UN-PROYECTO-FORMATIVO.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Silvano-Hernandez-Mosqueda/publication/339827688_JUICIO_DE_EXPERTOS_PARA_LA_VALIDACION_DE_UN_PROYECTO_FORMATIVO/links/5e67b0bc4585153fb3d59073/JUICIO-DE-EXPERTOS-PARA-LA-VALIDACION-DE-UN-PROYECTO-FORMATIVO.pdf)

Calderón, R. D. N., y Rivera, M. (2018). *Control interno en las instituciones públicas: una revisión de la literatura científica* (Trabajo de investigación, Universidad Privada del Norte). Recuperado de repositorio institucional <http://hdl.handle.net/11537/14689>

Capote, G. (2019). El control interno y el control. *Economía y Desarrollo*, 129(2), 11-19. Recuperado de repositorio institucional <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/679>

- Cárdenas, G. L. (2019). *Control interno en inventarios para mejora de la rentabilidad en Frigolandia SA* (Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil). Recuperado de repositorio institucional <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46224>
- Centeno, E. C.; Montalván, R. S. y Tinoco, W. M. (2019). *Incidencia de la aplicación de las normas de control interno en la situación patrimonial de la empresa PRINEC, S.A. durante el primer trimestre del año 2019* (Tesis de pregrado, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua). Recuperado de repositorio institucional <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/11601>
- Chahuara Turpo, L. (2019). *Aplicación de las normas de control interno en la administración de los bienes y suministros de funcionamiento de los almacenes y su influencia en los estados financieros de la Universidad Nacional del Altiplano, periodos 2016-2017*. Recuperado de repositorio institucional <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/10670>
- Chuco Quispe, L. R. (2018). *Registro del inventario de bienes muebles en el sistema integrado de gestión administrativa en la unidad de gestión educativa local Canchis-Cusco, año 2017*. Recuperado de repositorio institucional de <https://hdl.handle.net/20.500.12557/2053>
- Decreto Supremo N° 054-2018-PCM (18 de mayo de 2018). Presidencia de la República del Perú. Diario oficial El Peruano. Recuperado de portal institucional <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/decreto-supremo-que-aprueba-los-lineamientos-de-organizacion-decreto-supremo-n-054-2018-pcm-1649413-1>
- Escobar-Ramirez, A. Y., & Zuluaga-Galindo, Y. C. (2020). *Efecto de la NIC 16 a bienes muebles del hotel IBIS Cartagena*. Recuperado de repositorio institucional <http://repositorio.uniagustiniana.edu.co//handle/123456789/1433>

- Falconí, A. H. (2018). *Control interno de los bienes patrimoniales del Ministerio de Justicia y Derechos Humanos, Lima 2018* (Tesis de maestría, Universidad César Vallejo). Recuperado de repositorio institucional <https://hdl.handle.net/20.500.12692/20366>
- Fernández, V. H. (2020). Tipos de justificación en la investigación científica. *Espíritu Emprendedor TES*, 4(3), 65-76. <https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n3.2020.207>
- Figuroa, V. M. (2009). El riesgo de auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. *Tec Empresarial*, 3(1), 9-12. Recuperado de repositorio institucional <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3201923>
- Gamarra, R. I., y Leandro, A. (2020). *Evaluación del control interno en la gestión de inventarios para los negocios Retail: revisión sistemática de la literatura* (Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo). Recuperado de repositorio institucional <https://hdl.handle.net/20.500.12692/55298>
- Gandica, E. M. (2020). Potencia y Robustez en Pruebas de Normalidad con Simulación Montecarlo. *Revista Scientific*, 5(18), 108–119. Recuperado a partir de <https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2020.5.18.5.108-119>
- Gauchi Risso, V. (2017). Estudio de los métodos de investigación y técnicas de recolección de datos utilizadas en bibliotecología y ciencia de la información. *Revista Española De Documentación Científica*, 40(2), e175. <https://doi.org/10.3989/redc.2017.2.1333>
- GS1-Global Office (2015). Global User Manual. *The Global Language of Business*. Recuperado a partir de [https://www.gs1.ee/doc/download/Global\\_User\\_Manual.pdf](https://www.gs1.ee/doc/download/Global_User_Manual.pdf)

- Gómez, M. C., & Lazarte Barbeito, C. P. (2019). *Control interno* (Tesis de doctorado, Universidad Nacional de Tucumán). Recuperado a partir de <http://186.153.163.187:8080/xmlui/handle/123456789/29>
- Guambo, L. M. (2019). *Manual de control interno en el área de bodega para empresa comercial* (Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil). Recuperado de repositorio institucional <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46419>
- Hernández, S., y Duana, D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Boletín Científico De Las Ciencias Económico Administrativas Del ICEA*, 9(17), 51-53. <https://doi.org/10.29057/icea.v9i17.6019>
- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación, las rutas cuantitativa cualitativa y mixta.
- García, F. Y. H., & Moreta, L. M. L. (2019). Modelo para Medir la Madurez del Análisis de Riesgo de los Activos de Información en el contexto de las Empresas Navieras. *Revista Ibérica de Sistemas e Tecnologías de Información*, 3(31), 1-17. Recuperado a partir de <https://pdfs.semanticscholar.org/e0f8/cf42af8483db9a94996326d630888404d72d.pdf>
- Jiménez, S. A., y Velásquez, J. A. (2021). *Cuentas por pagar y la liquidez de la empresa Motors & Parts Industries Perú SAC en los años 2019-2020* (Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo). Recuperado de repositorio institucional <https://hdl.handle.net/20.500.12692/73500>
- Laura, C. D. (2016). *Diccionario de la Metodología de la Investigación Científica*. Publicia.
- León, D. I. (2018). *Auditoría forense y su aplicación en la gestión de prevención de fraudes en la edificación de una obra por las empresas constructoras del distrito*

de Miraflores, Lima-2018. (Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo).

Recuperado de repositorio institucional

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/32146>

Ley 27785 de 2018 (2018, 15 de mayo). Presidencia de la República del Perú, Diario oficial El Peruano. Recuperado de portal institucional

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf>

Ley 29816 de 2011 (2011, 22 de diciembre). Presidencia de la República del Perú.

Diario oficial El Peruano. Recuperado a partir de

<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/29816.pdf>

Lopes, I., Padilla, D., Paradela, L., y Rodríguez, G. (2019). Diseño de una metodología para la estandarización de los sistemas de codificación y clasificación de productos en empresas cubanas, 2019. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, XV (28). Universidad El Bosque. Recuperado a partir de

<https://www.redalyc.org/journal/4096/409659500005/movil/>

López Barrera, Bladimir y Zamora Lagos, Aida Lila (2016) *Sistema Contable y Control Interno en la Empresa Agropecuaria de Exportaciones S. A, AGROEXPORT en el municipio de Matagalpa, departamento de Matagalpa, en el primer semestre del año 2015* (Tesis de pregrado, Universidad Nacional Autónoma de

Nicaragua, Managua). Recuperado de repositorio institucional

<http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/2429>

López Sánchez, W. H. (2019). *Diseño de sistema de un control interno para la gestión de bienes patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pacanga, Chepén* (Tesis de maestría, Universidad César Vallejo). Recuperado de repositorio

institucional <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/37591>

- Maldonado, S. M. (2012). Manual Práctico Para El Diseño De La Escala Likert. *Xihmai*, 2(4). <https://doi.org/10.37646/xihmai.v2i4.101>
- Mancera, L. (2016). *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo “Coso I”, para mejorar la efectividad en los procesos contables del Centro Comercial y Hotel de Turismo de Caicedonia Valle S.A.* (Tesis de pregrado, Universidad del Valle Sede Caicedonia). Recuperado a partir de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/12663/0586385%20O.K.pdf?sequence=1>
- Martínez, C. (2019). *Estadística Básica Aplicada*. (5ª ed.). Ecoe Ediciones. Recuperado a partir de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=WlckEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP5&dq=estadistica+basica+aplicada,+ciro+martinez&ots=n8M-A68sil&sig=NCRb5SBKJ4gzvj7BjdUj9Xbb9Ao#v=onepage&q=estadistica%20basica%20aplicada%2C%20ciro%20martinez&f=false>
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. Recuperado a partir de <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Merino-Soto, C. A. (2018). Intervalos de confianza para la diferencia entre coeficientes de validez de contenido (V Aiken): Una sintaxis SPSS. *Anales de Psicología / Annals of Psychology*, 34(3), 587–590. <https://doi.org/10.6018/analesps.34.3.283481>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2016). *Normas Internacionales de Contabilidad – NIC Versión 2016*. Recuperado de portal institucional

<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/resoluciones-cnc/14838-05-rdn-006-2012-pip-transporte-estudios-en-paquete-mod-anexo-snip-09-10-y-16-2-2-final-1537/file>

Morales Cano, Y. (2019). *Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018* (Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil).

Recuperado de repositorio institucional  
<http://hdl.handle.net/20.500.12840/2845>

De Contabilidad, C. D. N. I. (2013). NIC 2 Inventarios. Recuperado a partir de  
[https://asesorateenbolivia.com/media/anexos/2019/09/01/13\\_Norma\\_Contable\\_NC\\_2.pdf](https://asesorateenbolivia.com/media/anexos/2019/09/01/13_Norma_Contable_NC_2.pdf)

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., y Villagomez, A. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Ediciones de la U.

Ochoa, R., Nava, N., & Fusil, D. (2020). *Comprensión epistemológica del tesista sobre investigaciones cuantitativas, cualitativas y mixtas*. *Orbis: revista de Ciencias Humanas*, 15(45), 13-22. Recuperado de repositorio institucional  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7407375>

Ortega Marqués, A., Padilla Domínguez, S. P., Torres Durán, J. I., & Ruz Gómez, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71-82.

Recuperado a partir de  
<http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>

Pablo, R. (2019). *Tratamiento tributario de la depreciación de los activos fijos (maquinarias y equipos) que han sido valorizados en aplicación de las NIIF bajo el criterio del "Valor Razonable"* (Tesis de magister, Pontificia Universidad Católica del Perú). Recuperado a partir de



<https://www.proquest.com/openview/36d609376b6ae93907fc4d5fd55f6875/1?pq-origsite=gscholar&cbl=18750&diss=y>

Pacheco, J. L. R., Argüello, M. V. B., & Suárez, A. I. D. L. H. (2020). Análisis general del SPSS y su utilidad en la estadística. *E-IDEA Journal of business sciences*, 2(4), 17-25. Recuperado de repositorio institucional <https://revista.estudioidea.org/ojs/index.php/eidea/article/view/19/19>

Pelayo Cortés, M. M., Joya Arreola, R., & Velázquez Núñez, J. J. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Retos de la Dirección*, 13(1), 1-16. Recuperado de repositorio institucional [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2306-91552019000100001&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2306-91552019000100001&script=sci_arttext&tlng=pt)

Pereira, E. I. (2019). *La transparencia y el control interno en el sector público. El caso del municipio de Monte Cristo (Provincia de Córdoba)*, (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Córdoba). Recuperado de repositorio institucional <http://hdl.handle.net/11086/14397>

Pérez Cárdenas, S. H., Mozombite Cuypano, A. A., & Monsalve Ruiz, M. I. (2019). *El control interno en la gestión de los bienes patrimoniales de la Universidad Nacional de Ucayali* (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Ucayali). Recuperado de repositorio institucional <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4272>

Plasencia Asorey, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Medisan*, 14(5), 0-0. Recuperado de repositorio institucional [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1029-30192010000500001](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001)

Resolución 013-2005-JDCCPP, Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú (2014). *Manual del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad*.

Rodríguez, M., & Mendivelso, F. (2018). Diseño de investigación de corte transversal. *Revista médica sanitas*, 21(3), 141-146. Recuperado a partir de [https://www.researchgate.net/profile/Fredy-Mendivelso/publication/329051321\\_Diseño\\_de\\_investigación\\_de\\_Corte\\_Transversal/links/5c1aa22992851c22a3381550/Diseño-de-investigación-de-Corte-Transversal.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Fredy-Mendivelso/publication/329051321_Diseño_de_investigación_de_Corte_Transversal/links/5c1aa22992851c22a3381550/Diseño-de-investigación-de-Corte-Transversal.pdf)

Rodríguez Medina, M. A., Poblano-Ojinaga, E. R., Alvarado Tarango, L., González Torres, A., & Rodríguez Borbón, M. I. (2021). Validación por juicio de expertos de un instrumento de evaluación para evidencias de aprendizaje conceptual. *RIDE. Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 11(22). Recuperado de repositorio institucional <https://doi.org/10.23913/ride.v11i22.960>

Rolin Díaz, V. R. (2019). *La gestión patrimonial y su influencia en el control y márgenes de bienes de la municipalidad provincial de Leoncio Prado* (Tesis de maestría, Universidad de Nacional Agraria de la Selva). Recuperado de repositorio institucional <http://repositorio.unas.edu.pe/handle/UNAS/1534>

Roy-García, I., Rivas-Ruiz, R., Pérez-Rodríguez, M., Palacios-Cruz, L. (2019). Correlación: no toda correlación implica causalidad. *Revista Alergia México*, 66(3), 354-360. Recuperado de repositorio institucional <http://www.scielo.org.mx/pdf/ram/v66n3/2448-9190-ram-66-03-354.pdf>

Rumín Solier, Y. (2018). *Propuesta de proceso administrativo para la atención de los requerimientos de bienes y servicios para montos iguales o menores a ocho*

- (08) *UIT, del hospital de Huaycán-2018* (Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión). Recuperado de repositorio institucional <http://hdl.handle.net/20.500.12840/1350>
- Sánchez Purihuamán, A. (2018). *Control interno para mejorar la gestión de bienes patrimonial de la Ugel-Ferreñafe 2017* (Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán). Recuperado de repositorio institucional <https://hdl.handle.net/20.500.12802/5517>
- Sánchez Mantuano, C. J., & Veloz García, M. E. (2017). *Análisis de control interno para la administración de inventario en Fullsermark SA* (Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil). Recuperado de repositorio institucional <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/18626>
- Sandoval, M. A. (2018). *El control interno en la ejecución del gasto público. Una revisión de la literatura científica en los últimos 10 años* (Trabajo de investigación, Universidad Privada del Norte). Recuperado de repositorio institucional <http://hdl.handle.net/11537/22976>
- Salazar, M. J. (2019). *Diseño de modelo de control interno de inventario para el área de materiales académicos en instituto de Inglés en Guayaquil* (Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil). Recuperado de repositorio institucional <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46294>
- Salazar, M. B., Icaza, M. F., y Alejo, O. A. (2018). La importancia de la ética en la investigación. *Universidad y Sociedad*, 10(1), 305-311. Recuperado a partir de <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
- Serna, J., Gonzalez, L., y Aristizabal, A. (2018). *Sistema de control de inventario*. (Tesis de grado, Instituto Universitario Tecnológico de Antioquia). Recuperado de repositorio institucional <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tda/375>

- Soler- González, Rafael, & Varela-Lorenzo, Pedro, & Oñate-Andino, Alejandra, & Naranjo-Silva, Edwin (2018). La gestión de riesgo: el ausente recurrente de la administración de empresas. *Revista Ciencia Unemi*, 11(26), 51-62. Recuperado a partir de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=582661257005>
- Solís, C., (2021), SPSS Statistical Package for the Social Sciences Paquete estadístico para las ciencias sociales, Universidad Continental, pdf
- Hidalgo, A. (2019). Técnicas estadísticas en el análisis cuantitativo de datos. *Revista Sigma*, 15(1), pp. 28-44. Recuperado de repositorio institucional <http://funes.uniandes.edu.co/15431/1/Sureda2019Construccion.pdf>
- Tapia Palomino, L. (2020). *Control interno de inventarios y su incidencia en la gestión de bienes patrimoniales del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba-Bagua Grande, 2018* (Trabajo de investigación, Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba – Bagua Grande). Recuperado de repositorio institucional <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7586/Tapia%20Palomino%20Luzdeli.pdf?sequence=1>
- Torres, M., Paz, K., y Salazar, F. G. (2019). Métodos de recolección de datos para una investigación. *Universidad Rafael Landívar*. Recuperado de repositorio institucional <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/handle/123456789/2817>
- Triola, M. F. (2018). Estadística. *Pearson Educación de México S.A. de C.V.*, (12)
- Trujillo, R. A. S., Sarmiento, A. D. J. S., Giraldo, L. F. G., & Palma, H. G. H. (2018). Administración de recursos humanos: factor estratégico de productividad empresarial en pymes de Barranquilla. *Revista Venezolana de Gerencia*, 23(82), 377-391. Recuperado de repositorio institucional <https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29056115008/29056115008.pdf>

- Vega-de la Cruz, L. O., & Nieves-Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 50-68. Recuperado de repositorio institucional <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Velasco, H. (2012). Las amenazas y riesgos del patrimonio mundial y del patrimonio cultural inmaterial. *Departamento de Antropología Social y Cultural XIV*, 10-19. Recuperado a partir de <http://e-spacio.uned.es/fez/eserv/bibliuned:500383-Articulos-5575/Documento.pdf>
- Venegas, H. S. (2019). Auditoría financiera del capital de trabajo en PyMES: Evaluación integral para su negocio. *Instituto Mexicano de Contadores Públicos* (Vol. 1). Recuperado a partir de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=eD2dDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT4&dq=auditor%C3%ADa+financiera+concepto&ots=pnswqhBhTw&sig=4bGNv483BheBQzHi896Yfd0uhSI#v=onepage&q&f=false>
- Zambrano, X. G., & Enríquez, J. S. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA SA en Santo Domingo, periodo 2017. *Ciencia Sociales y Económicas*, 3(1), 38-57. Recuperado a partir de <https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.281>



**Anexo 6: Matriz de consistencia**

<b>EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL PATRIMONIO EN LA CORPORACIÓN DE NEGOCIOS HUASCARÁN SAC, LIMA, 2021</b>					
<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de medición</b>
¿En qué medida el control interno influye en la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021?	Determinar si el control interno influye en la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021.	Existe una influencia significativa entre el control interno con la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021.	Control previo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestión de riesgo</li> <li>- Actividades de monitoreo</li> <li>- Auditoría financiera</li> <li>- Contraloría General de la República</li> </ul>	Ordinal
			Control gubernamental	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Tipos de control gubernamental</li> <li>- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria</li> </ul>	Ordinal
			Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Riesgo inherente</li> <li>- Riesgo incorporado</li> <li>- Vulnerabilidad</li> </ul>	Ordinal
<b>Problema específico</b>	<b>Objetivo específico</b>	<b>Hipótesis específico</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de medición</b>
¿ El control previo contribuye con la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021?	Evaluar que el control previo contribuye con la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021.	Existe una influencia significativa entre el control previo con la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021.	Funciones administrativa	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Normas legales</li> <li>- Procedimientos administrativos</li> <li>- Recursos humanos</li> </ul>	Ordinal
¿El control gubernamental mejorará la gestión del patrimonio de la	Demostrar que el control gubernamental contribuye con la gestión del patrimonio	Existe una influencia significativa entre el control gubernamental con la gestión del	Propiedad, Planta y equipo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificación física</li> <li>- Vida útil</li> <li>- Depreciación</li> </ul>	Ordinal

Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021? de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021. patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021.

¿La evaluación de riesgo ayudará con la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021?

Analizar cómo la evaluación de riesgo contribuye con la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021.

Existe una influencia significativa entre la evaluación de riesgo con la gestión del patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2021.

Sistema de registro de inventario

- Sistema de codificación
- Sistema de clasificación
- Sistema de base de datos

Ordinal

Tipo y diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadístico
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Tipo:</b> no experimental</li> <li>- <b>Diseño:</b> descriptivo - correlacional</li> </ul>	<p><b>Población:</b> trabajadores de la Corporación de Negocios Huascarán SAC</p> <p><b>Muestra:</b> trabajadores de la Corporación de Negocios Huascarán SAC</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Técnica:</b> encuesta</li> <li>- <b>Instrumento:</b> cuestionario</li> </ul>	<p>Análisis de normalidad y el coeficiente de correlación</p>



### Anexo 7: Matriz instrumental

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA	TÉCNICA	
Control interno	Control previo	Gestión de riesgo	1 La gestión de riesgo en la Corporación de Negocios Huascarán SAC es importante para el control previo.	Likert con escala valorativa de:  (1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Indiferente (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Fuente: Trabajadores de la Corporación de Negocios Huascarán SAC	
			2 La gestión de riesgo en la Corporación de Negocios Huascarán SAC se aplica durante el control previo.			
		Actividades de monitoreo	3 Las actividades de monitoreo de la Corporación de Negocios Huascarán SAC son oportunas al control previo.			
			4 Las actividades de monitoreo son necesarias para mejorar las deficiencias identificadas en un control previo de la Corporación de Negocios Huascarán SAC.			
			Auditoría financiera			5 La auditoría financiera contribuye con el control interno de la Corporación de Negocios Huascarán SAC.
						6 La auditoría financiera es necesario para mejorar el control interno de la Corporación de Negocios Huascarán SAC.
	Control gubernamental	Contraloría General de la República	7 La auditoría financiera es necesario para identificar los riesgos de la Corporación de Negocios Huascarán SAC.			
			8 La Contraloría General de la República contribuirá en el control interno de la Corporación de Negocios Huascarán SAC.			
			9 La Contraloría General de la República debería establecer mecanismos para mejorar el control interno de la Corporación de Negocios Huascarán SAC.			

Gestión de patrimonio	Funciones administrativa	Tipos de control gubernamental	10	La Contraloría General de la República debería brindar asesoramiento a la Corporación de Negocios Huascarán SAC para implementar un adecuado control interno.	Likert con escala valorativa de:	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
			11	Los tipos de control gubernamental internos se deben implementar en la Corporación de Negocios Huascarán SAC.		
			12	Los tipos de control gubernamental externos se deben implementar en la Corporación de Negocios Huascarán SAC.		
		SUNAT	13	El control gubernamental realizado por la SUNAT a la Corporación de Negocios Huascarán SAC es adecuado.		
			14	El control gubernamental realizado por la SUNAT a la Corporación de Negocios Huascarán SAC debería mejorar.		
		Riesgo inherente	15	La Corporación de Negocios Huascarán SAC debe identificar los riesgos inherentes al que está expuesto.		
			16	La Corporación de Negocios Huascarán SAC evalúa periódicamente las causas del riesgo inherente.		
			Riesgo incorporado	17		
		18		La Corporación de Negocios Huascarán SAC evalúa las causas del riesgo incorporado.		
		Vulnerabilidad	19	La Corporación de Negocios Huascarán SAC identifica las vulnerabilidades al que está expuesto.		
20	La Corporación de Negocios Huascarán SAC minimiza las vulnerabilidades identificadas.					
		Normas legales	1	Las normas legales facilitan las funciones administrativas de la Corporación de Negocios Huascarán SAC.		

		Las normas legales son implementadas			
		2 adecuadamente en las funciones administrativas de la Corporación de Negocios Huascarán SAC.	(1) Totalmente en desacuerdo		Fuente: Trabajadores de la Corporación de Negocios Huascarán SAC
		3 Los procedimientos administrativos para la gestión de patrimonio son necesarios para la Corporación de Negocios Huascarán SAC.	(2) En desacuerdo		
		4 Es necesario que los trabajadores de la Corporación de Negocios Huascarán SAC tomen conocimiento de los procedimientos administrativos para la gestión de patrimonio.	(3) Indiferente		
	Procedimientos administrativos	5 Es necesario que el directorio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC tomen conocimiento de los procedimientos administrativos para la gestión de patrimonio.	(4) De acuerdo		
		6 La Corporación de Negocios Huascarán SAC cuenta con suficiente recursos humanos para realizar la gestión de patrimonio.	(5) Totalmente de acuerdo		
	Recursos humanos	7 La Corporación de Negocios Huascarán SAC cuenta con recursos humanos capacitados para realizar la gestión de patrimonio.			
		8 La Corporación de Negocios Huascarán SAC considera que la verificación física de la propiedad, planta y equipo es indispensable.			
	Verificación física	9 La Corporación de Negocios Huascarán SAC considera que la verificación física es indispensable para la gestión de patrimonio.			
		10 La verificación física contribuye con la gestión de patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC.			
Propiedad, Planta y equipo		11 La Corporación de Negocios Huascarán SAC considera necesario la vida útil de la propiedad, planta y equipo.			
	Vida útil	12 La vida útil de los bienes de la Corporación de Negocios Huascarán SAC son indispensables para la gestión de patrimonio.			
	Depreciación	13 La Corporación de Negocios Huascarán SAC considera necesario la depreciación de la propiedad, planta y equipo.			

		14	La depreciación de los bienes de la Corporación de Negocios Huascarán SAC son indispensables para la gestión de patrimonio.
		15	Es necesario un sistema de codificación para el registro de inventario de los bienes de la Corporación de Negocios Huascarán SAC.
	Sistema de codificación	16	El sistema de codificación facilita la gestión de patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC.
		17	Es necesario un sistema de clasificación para el registro de inventario de los bienes de la Corporación de Negocios Huascarán SAC.
Sistema de registro de inventario	Sistema de clasificación	18	El sistema de clasificación facilita la gestión de patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC.
		19	Es necesario un sistema de base de datos para registrar el inventario de los bienes de la Corporación de Negocios Huascarán SAC.
	Sistema de base de datos	20	El sistema de base de datos facilita la gestión de patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC.

---

## Anexo 8: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

### CUESTIONARIO DE EL CONTROL INTERNO

El presente cuestionario tiene la finalidad de medir el nivel de conocimiento y la aplicación del control interno en la Corporación de Negocios Huascarán SAC, para ello, tendrá las opciones de respuesta siguientes:

- **Totalmente en desacuerdo (1)**
- **En desacuerdo (2)**
- **Indiferente (3)**
- **De acuerdo (4)**
- **Totalmente de acuerdo (5)**

Nº	OBJETIVO: El presente cuestionario tiene la finalidad de medir el nivel de conocimiento y la aplicación del control interno en la Corporación de Negocios Huascarán SAC.	1	2	3	4	5
1	¿Considera Ud. que es necesario realizar la gestión de riesgo antes del control previo de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?					
2	¿Considera Ud. que la gestión de riesgo ayudará a reducir el peligro o amenazas al que se expone la Corporación de Negocios Huascarán SAC antes de un control previo?					
3	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha realizado actividades de monitoreo antes de un control previo?					
4	¿Considera Ud. que las actividades de monitoreo son necesarias para mejorar las deficiencias identificadas en un control previo de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?					
5	¿Considera Ud. que la Auditoría Financiera ayudará a mejorar el control interno de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?					
6	¿Considera Ud. que una Auditoría Financiera será oportuno a un control previo de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?					
7	¿Considera Ud. necesario realizar una Auditoría Financiera para identificar los riesgos de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?					
8	¿Considera UD. que la Contraloría General de la República contribuye con el control gubernamental?					

9	¿Considera Ud. que la Contraloría General de la República debe establecer mecanismos para mejorar el control interno de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?					
10	¿Considera Ud. que la Contraloría General de la República debe brindar asesoramiento a la Corporación de Negocios Huascarán SAC para implementar un adecuado control interno?					
11	¿Considera Ud. que los tipos de control gubernamental internos se deben implementar en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?					
12	¿Considera Ud. que los tipos de control gubernamental externos se deben implementar en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?					
13	¿Considera Ud. que el control gubernamental realizado por la SUNAT a la Corporación de Negocios Huascarán SAC es adecuado?					
14	¿Considera Ud. que el control gubernamental realizado por la SUNAT a la Corporación de Negocios Huascarán SAC debe mejorar?					
15	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha identificado los riesgos inherentes al que está expuesto?					
16	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha evaluado las causas del riesgo inherente identificado?					
17	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha identificado los riesgos incorporados al que está expuesto?					
18	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha evaluado las causas del riesgo incorporado identificado?					
19	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha identificado las vulnerabilidades al que está expuesto?					
20	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha evaluado como reducir las vulnerabilidades identificadas?					



### CUESTIONARIO DE LA GESTIÓN DE PATRIMONIO

El presente cuestionario tiene la finalidad de medir el nivel de conocimiento y la aplicación de la gestión de patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC, para ello, tendrá las opciones de respuesta siguientes:

- **Totalmente en desacuerdo (1)**
- **En desacuerdo (2)**
- **Indiferente (3)**
- **De acuerdo (4)**
- **Totalmente de acuerdo (5)**

Nº	OBJETIVO: El presente cuestionario tiene la finalidad de medir el nivel de conocimiento y la aplicación de la gestión de patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC.	1	2	3	4	5
1	¿Considera Ud. que las normas legales facilitan las funciones administrativas en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?					
2	¿Considera Ud. que las normas legales son claras y concisas para aplicar en las funciones administrativas en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?					
3	¿Considera Ud. que los procedimientos administrativos para la gestión de patrimonio son necesarios para la Corporación de Negocios Huascarán SAC?					
4	¿Es necesario que los trabajadores de la Corporación de Negocios Huascarán tomen conocimiento de los procedimientos administrativos para la gestión de patrimonio?					
5	¿Es necesario que el directorio de la Corporación de Negocios Huascarán tomen conocimiento de los procedimientos administrativos para la gestión de patrimonio?					
6	¿La Corporación de Negocios Huascarán SAC cuenta con recursos humanos para realizar la gestión de patrimonio?					
7	¿La Corporación de Negocios Huascarán SAC cuenta con recursos humanos capacitados para realizar la gestión de patrimonio?					
8	¿La Corporación de Negocios Huascarán SAC considera que la verificación física de la propiedad, planta y equipo es indispensable?					

9	¿La Corporación de Negocios Huascarán SAC considera que la verificación física es indispensable para la gestión de patrimonio?					
10	¿Considera que la verificación física contribuye con la gestión de patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?					
11	¿La Corporación de Negocios Huascarán SAC considera necesario la vida útil de la propiedad, planta y equipo?					
12	¿La vida útil de los bienes de la Corporación de Negocios Huascarán SAC son indispensables para la gestión de patrimonio?					
13	¿La Corporación de Negocios Huascarán SAC considera necesario la depreciación de la propiedad, planta y equipo?					
14	¿La depreciación de los bienes de la Corporación de Negocios Huascarán SAC son indispensables para la gestión de patrimonio?					
15	¿Considera Ud. necesario un sistema de codificación para el registro de inventario de los bienes de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?					
16	¿Considera Ud. que un sistema de codificación facilitará la gestión de patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?					
17	¿Considera Ud. necesario un sistema de clasificación para el registro de inventario de los bienes de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?					
18	¿Considera Ud. que un sistema de clasificación facilitará la gestión de patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?					
19	¿Considera Ud. necesario un sistema de base de datos para el registro de inventario de los bienes de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?					
20	¿Considera Ud. que un sistema de base de datos facilitará la gestión de patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?					



## Anexo 9: Validación de expertos



### FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

#### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): PUERTA VALDIVIA, MIGUEL

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos cordiales y a la vez, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, en la sede de Callao, programa de Taller de Titulación 2022-I, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador Público.

El título del proyecto de investigación es "El control interno y la gestión de patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2022" y siendo imprescindible contar con la aprobación de profesionales especializados para aplicar los instrumentos tipo encuesta, he considerado recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación. Asimismo, el presente expediente de validación contiene los documentos siguientes:

- Carta de presentación
- Matriz instrumental
- El instrumento (encuesta elaborada)
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente

Firma

BACH. CHAMORRO QUIÑONES DE URIARTE MAGDALENA MERCEDES  
DNI: 43423397



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS N° 001-2022

Apellidos y nombres: MIGUEL PUERTA VALDIVIA  
 Título profesional: CPC  
 Grado académico: MG.  
 Nro. DNI: 33408631 Correo: MAT. NO 076  
 Años de experiencia: 17  
 Observaciones: Ninguna

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

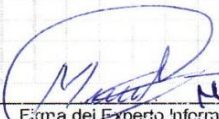
MD	D	A	MA
1	2	3	4

Ítems de la variable de el control interno		Relevancia				Pertinencia				Claridad				Sugerencias
Dimensión: Control previo		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
N°	Ítems	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	Sugerencias
1	¿Considera Ud. que es necesario realizar la gestión de riesgo antes del control previo de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?			✓				✓				✓		
2	¿Considera Ud. que la gestión de riesgo ayudará a reducir el peligro o amenazas al que se expone la Corporación de Negocios Huascarán SAC antes de un control previo?			✓				✓					✓	
Dimensión: Actividades de monitoreo		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	Sugerencias
3	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha realizado actividades de monitoreo antes de un control previo?			✓				✓				✓		
4	¿Considera Ud. que las actividades de monitoreo son necesarias para mejorar las deficiencias identificadas en un control previo de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?			✓				✓					✓	
Dimensión: Auditoría financiera		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	Sugerencias
5	¿Considera Ud. que la Auditoría Financiera ayudará a mejorar el control interno de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?			✓				✓					✓	
6	¿Considera Ud. que una Auditoría Financiera será oportuno a un control previo de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?			✓				✓					✓	
7	¿Considera Ud. necesario realizar una Auditoría Financiera para identificar los riesgos de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?			✓				✓				✓		
Dimensión: Contraloría General de la República		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	Sugerencias
8	¿Considera Ud. que la Contraloría General de la República contribuye con el control gubernamental?			✓				✓				✓		
9	¿Considera Ud. que la Contraloría General de la República debe establecer mecanismos para mejorar el control interno de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?			✓				✓				✓		
10	¿Considera Ud. que la Contraloría General de la República debe brindar asesoramiento a la Corporación de Negocios Huascarán SAC para implementar un adecuado control interno?			✓				✓				✓		
Dimensión: Tipos de control gubernamental		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	Sugerencias
11	¿Considera Ud. que los tipos de control gubernamental internos se deben implementar en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?			✓				✓				✓		
12	¿Considera Ud. que los tipos de control gubernamental externos se deben implementar en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?			✓				✓				✓		



Dimensión: SUNAT														
Nº	Ítems	MD	D	A	M	A	M	D	D	A	M	A	MA	Sugerencias
13	¿Considera Ud. que el control gubernamental realizado por la SUNAT a la Corporación de Negocios Huascarán SAC es adecuado?			✓						✓			✓	
14	¿Considera Ud. que el control gubernamental realizado por la SUNAT a la Corporación de Negocios Huascarán SAC debe mejorar?													
Dimensión: Riesgo inherente														
Nº	Ítems	MD	D	A	M	A	M	D	D	A	M	A	MA	Sugerencias
15	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha identificado los riesgos inherentes al que está expuesto?			✓						✓			✓	
16	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha evaluado las causas del riesgo inherente identificado?													
Dimensión: Riesgo incorporado														
Nº	Ítems	MD	D	A	M	A	M	D	D	A	M	A	MA	Sugerencias
17	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha identificado los riesgos incorporados al que está expuesto?			✓									✓	
18	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha evaluado las causas del riesgo incorporado identificado?				✓								✓	
Dimensión: Vulnerabilidades														
Nº	Ítems	MD	D	A	M	A	M	D	D	A	M	A	MA	Sugerencias
19	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha identificado las vulnerabilidades al que está expuesto?				✓								✓	
20	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha evaluado como reducir las vulnerabilidades identificadas?				✓								✓	

Claudio Pizarro 14 de 03 del 2022

  
 Firma del Experto Informante  
 Especialidad: Finanzas y CI.





Dimensión: Depreciación											
Nº	Ítems	MD	D	A	M	A	M	D	A	MA	Sugerencias
13	¿La Corporación de Negocios Huascarán SAC considera necesario la depreciación de la propiedad, planta y equipo?			✓					✓		✓
14	¿La depreciación de los bienes de la Corporación de Negocios Huascarán SAC son indispensables para la gestión de patrimonio?				✓				✓		✓
Dimensión: Sistema de codificación											
Nº	Ítems	MD	D	A	M	A	M	D	A	MA	Sugerencias
15	¿Considera Ud. necesario un sistema de codificación para el registro de inventario de los bienes de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?			✓					✓		✓
16	¿Considera Ud. que un sistema de codificación facilitará la gestión de patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?			✓					✓		✓
Dimensión: Sistema de clasificación											
Nº	Ítems	MD	D	A	M	A	M	D	A	MA	Sugerencias
17	¿Considera Ud. necesario un sistema de clasificación para el registro de inventario de los bienes de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?			✓					✓		✓
18	¿Considera Ud. que un sistema de clasificación facilitará la gestión de patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?			✓					✓		✓
Dimensión: Sistema de base de datos											
Nº	Ítems	MD	D	A	M	A	M	D	A	MA	Sugerencias
19	¿Considera Ud. necesario un sistema de base de datos para el registro de inventario de los bienes de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?			✓					✓		✓
20	¿Considera Ud. que un sistema de base de datos facilitará la gestión de patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?			✓					✓		✓

Chiclayo, 19 de Mayo del 2022

*[Firma manuscrita]*  
 Firma del Experto Informante

Especialidad: *Fiscal y CI.*

Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
PUERTA VALDIVIA, MIGUEL DNI 33408631	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 07/06/2001 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO PERU
PUERTA VALDIVIA, MIGUEL DNI 33408631	BACHILLER EN CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES Fecha de diploma: 09/08/2000 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)	UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES PERU
PUERTA VALDIVIA, MIGUEL DNI 33408631	MAGISTER EN GESTION PUBLICA - Fecha de diploma: 03/12/2014 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA CESAR VALLEJO PERU

(\*\*\*) Ante la falta de información, puede presentar su consulta formalmente a través de la mesa de partes virtual en el siguiente enlace <https://enlinea.sunedu.gob.pe/>



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Señor(a) (ita): AGÜERO PABLO, HEIDI

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos cordiales y a la vez, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, en la sede de Callao, programa de Taller de Titulación 2022-I, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador Público.

El título del proyecto de investigación es "El control interno y la gestión de patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2022" y siendo imprescindible contar con la aprobación de profesionales especializados para aplicar los instrumentos tipo encuesta, he considerado recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación. Asimismo, el presente expediente de validación contiene los documentos siguientes:

- Carta de presentación
- Matriz instrumental
- El instrumento (encuesta elaborada)
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente

Firma

BACH. CHAMORRO QUIÑONES DE URIARTE MAGDALENA MERCEDES  
DNI: 43423397



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS N° 001-2022

Apellidos y nombres: HEIDI AGUERO PABLO / 48582 MAT.  
 Título profesional: CONTADOR PÚBLICO  
 Grado académico: MAESTRO  
 Nro. DNI: 46551440 Correo: hepa\_037@gmail.com.  
 Años de experiencia: 9 AÑOS  
 Observaciones: Ninguna

- Pertinencia: el ítem elaborado corresponde al concepto teórico formulado.
- Relevancia: el ítem elaborado es apropiado para representar el componente o dimensión específica del constructo.
- Claridad: el ítem elaborado se entiende sin dificultad alguna, es conciso, preciso y directo.

MD	D	A	MA
1	2	3	4

Ítem de la variable de el control interno		Relevancia			Pertinencia			Claridad			Sugerencias
N°	Ítem	MD	D	A	M	M	D	A	M	A	
<b>Dimensión: Control previo</b>											
1	¿Considera Ud. que es necesario realizar la gestión de riesgo antes del control previo de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?				✓			✓			✓
2	¿Considera Ud. que la gestión de riesgo ayudará a reducir el peligro o amenazas al que se expone la Corporación de Negocios Huascarán SAC antes de un control previo?				✓			✓			✓
<b>Dimensión: Actividades de monitoreo</b>											
3	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha realizado actividades de monitoreo antes de un control previo?				✓			✓			✓
4	¿Considera Ud. que las actividades de monitoreo son necesarias para mejorar las deficiencias identificadas en un control previo de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?				✓			✓			✓
<b>Dimensión: Auditoría financiera</b>											
5	¿Considera Ud. que la Auditoría Financiera ayudará a mejorar el control interno de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?				✓			✓			✓
6	¿Considera Ud. que una Auditoría Financiera será oportuno a un control previo de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?				✓			✓			✓
7	¿Considera Ud. necesario realizar una Auditoría Financiera para identificar los riesgos de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?				✓			✓			✓
<b>Dimensión: Contraloría General de la República</b>											
8	¿Considera Ud. que la Contraloría General de la República contribuye con el control gubernamental?				✓	✓		✓			✓
9	¿Considera Ud. que la Contraloría General de la República debe establecer mecanismos para mejorar el control interno de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?				✓	✓		✓			✓
10	¿Considera Ud. que la Contraloría General de la República debe brindar asesoramiento a la Corporación de Negocios Huascarán SAC para implementar un adecuado control interno?				✓	✓		✓			✓
<b>Dimensión: Tipos de control gubernamental</b>											
11	¿Considera Ud. que los tipos de control gubernamental internos se deben implementar en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?				✓			✓			✓
12	¿Considera Ud. que los tipos de control gubernamental externos se deben implementar en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?				✓			✓			✓



Dimensión: Depreciación											
N°	Ítem	MD	D	A	M	M	D	D	A	MA	Sugerencias
13	¿La Corporación de Negocios Huescarán SAC considera necesario la depreciación de la propiedad, planta y equipo?			✓				✓		✓	
14	¿La depreciación de los bienes de la Corporación de Negocios Huescarán SAC son indispensables para la gestión de patrimonio?			✓				✓		✓	
Dimensión: Sistema de codificación											
N°	Ítem	MD	D	A	M	M	D	D	A	MA	Sugerencias
15	¿Considera Ud. necesario un sistema de codificación para el registro de inventario de los bienes de la Corporación de Negocios Huescarán SAC?			✓				✓		✓	
16	¿Considera Ud. que un sistema de codificación facilitará la gestión de patrimonio de la Corporación de Negocios Huescarán SAC?			✓				✓		✓	
Dimensión: Sistema de clasificación											
N°	Ítem	MD	D	A	M	M	D	D	A	MA	Sugerencias
17	¿Considera Ud. necesario un sistema de clasificación para el registro de inventario de los bienes de la Corporación de Negocios Huescarán SAC?			✓				✓		✓	
18	¿Considera Ud. que un sistema de clasificación facilitará la gestión de patrimonio de la Corporación de Negocios Huescarán SAC?			✓				✓		✓	
Dimensión: Sistema de base de datos											
N°	Ítem	MD	D	A	M	M	D	D	A	MA	Sugerencias
19	¿Considera Ud. necesario un sistema de base de datos para el registro de inventario de los bienes de la Corporación de Negocios Huescarán SAC?			✓				✓		✓	
20	¿Considera Ud. que un sistema de base de datos facilitará la gestión de patrimonio de la Corporación de Negocios Huescarán SAC?			✓				✓		✓	

\_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ del 2022

Firma del Experto Informante

Especialidad: TRIBUTACIÓN





CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS N° 002-2022

Apellidos y nombres: HEIDI ACUERO PABLO

Grado académico: CONTADOR PÚBLICO

Años de experiencia: MAESTRO

Observaciones: 46551440

NINGUNO

- Pertinencia: el ítem elaborado corresponde al concepto técnico formulado.
- Relevancia: el ítem elaborado es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
- Claridad: el ítem elaborado se entiende sin dificultad alguna, es conciso, exacto y directo.

MD	D	A	MA
1	2	3	4

Ítem de la variable de gestión de patrimonio		Relevancia			Pertinencia			Claridad			Sugerencias
Dimensión: Normas legales		MD	D	A	MD	D	A	MD	D	A	
N°	Ítem										
1	¿Considera Ud. que las normas legales facilitan las funciones administrativas en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?			✓			✓				✓
2	¿Considera Ud. que las normas legales son claras y concisas para aplicar en las funciones administrativas en la Corporación de Negocios Huascarán SAC?			✓			✓				✓
Dimensión: Procedimientos administrativos		MD	D	A	MD	D	A	MD	D	A	MA
N°	Ítem										Sugerencias
3	¿Considera Ud. que los procedimientos administrativos para la gestión de patrimonio son necesarios para la Corporación de Negocios Huascarán SAC?			✓			✓				✓
4	¿Es necesario que los trabajadores de la Corporación de Negocios Huascarán tomen conocimiento de los procedimientos administrativos para la gestión de patrimonio?			✓			✓				✓
5	¿Es necesario que el directorio de la Corporación de Negocios Huascarán tomen conocimiento de los procedimientos administrativos para la gestión de patrimonio?			✓			✓				✓
Dimensión: Recursos humanos		MD	D	A	MD	D	A	MD	D	A	MA
N°	Ítem										Sugerencias
6	¿La Corporación de Negocios Huascarán SAC cuenta con recursos humanos para realizar la gestión de patrimonio?			✓			✓				✓
7	¿La Corporación de Negocios Huascarán SAC cuenta con recursos humanos capacitados para realizar la gestión de patrimonio?			✓			✓				✓
Dimensión: Verificación física		MD	D	A	MD	D	A	MD	D	A	MA
N°	Ítem										Sugerencias
8	¿La Corporación de Negocios Huascarán SAC considera que la verificación física de la propiedad, planta y equipo es indispensable?			✓			✓				✓
9	¿La Corporación de Negocios Huascarán SAC considera que la verificación física es indispensable para la gestión de patrimonio?			✓			✓				✓
10	¿Considera que la verificación física contribuye con la gestión de patrimonio de la Corporación de Negocios Huascarán SAC?			✓			✓				✓
Dimensión: Vida útil		MD	D	A	MD	D	A	MD	D	A	MA
N°	Ítem										Sugerencias
11	¿La Corporación de Negocios Huascarán SAC considera necesario la vida útil de la propiedad, planta y equipo?			✓			✓				✓
12	¿La vida útil de los bienes de la Corporación de Negocios Huascarán SAC son indispensables para la gestión de patrimonio?			✓			✓				✓



Dimensión: SUNAT												
N°	Ítem	MD	D	A	MAMD	D	A	MAMD	D	A	MA	Sugerencias
13	¿Considera Ud. que el control gubernamental realizado por la SUNAT a la Corporación de Negocios Huascarán SAC es adecuado?			✓				✓			✓	
14	¿Considera Ud. que el control gubernamental realizado por la SUNAT a la Corporación de Negocios Huascarán SAC debe mejorar?			✓				✓			✓	
Dimensión: Riesgo inherente												
N°	Ítem	MD	D	A	MAMD	D	A	MAMD	D	A	MA	Sugerencias
15	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha identificado los riesgos inherentes al que está expuesto?			✓				✓			✓	
16	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha evaluado las causas del riesgo inherente identificado?			✓			✓				✓	
Dimensión: Riesgo incorporado												
N°	Ítem	MD	D	A	MAMD	D	A	MAMD	D	A	MA	Sugerencias
17	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha identificado los riesgos incorporados al que está expuesto?			✓				✓			✓	
18	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha evaluado las causas del riesgo incorporado identificado?			✓				✓			✓	
Dimensión: Vulnerabilidades												
N°	Ítem	MD	D	A	MAMD	D	A	MAMD	D	A	MA	Sugerencias
19	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha identificado las vulnerabilidades al que está expuesto?			✓				✓			✓	
20	¿Considera Ud. que la Corporación de Negocios Huascarán SAC ha evaluado como reducir las vulnerabilidades identificadas?			✓				✓			✓	

Lima 19 de Marzo del 2022

Firma del Experto Informante

Especialidad: TRIBUTARIO

REGISTRO NACIONAL DE

**GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Aplicativo

Guía

Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
AGÜERO PABLO, HEIDI DNI 46551440	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 17/06/2014 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU
AGÜERO PABLO, HEIDI DNI 46551440	TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO Fecha de diploma: 05/03/15 Modalidad de estudios: PRESENCIAL	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU
AGÜERO PABLO, HEIDI DNI 46551440	MAGÍSTER EN ADMINISTRACIÓN Fecha de diploma: 23/03/21 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 25/05/2018 Fecha egreso: 04/09/2020	UNIVERSIDAD ESAN PERU

(\*\*\*) Ante la falta de información, puede presentar su consulta formalmente a través de la mesa de partes virtual en el siguiente enlace <https://enlinea.sunedu.gob.pe/>



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Señor(a) (ita): WONG TORRES, ZELMA

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos cordiales y a la vez, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, en la sede de Callao, programa de Taller de Titulación 2022-I, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador Público.

El título del proyecto de investigación es "El control interno y la gestión de patrimonio en la Corporación de Negocios Huascarán SAC, Lima, 2022" y siendo imprescindible contar con la aprobación de profesionales especializados para aplicar los instrumentos tipo encuesta, he considerado recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación. Asimismo, el presente expediente de validación contiene los documentos siguientes:

- Carta de presentación
- Matriz instrumental
- El instrumento (encuesta elaborada)
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente

Firma

BACH. CHAMORRO QUIÑONES DE URIARTE MAGDALENA MERCEDES  
DNI: 43423397

**GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
WONG TORRES, ZELMA DNI 08732242	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 31/07/1973 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL <i>PERU</i>
WONG TORRES, ZELMA DNI 08732242	MAGISTER EN AUDITORIA MENCION EN AUDITORIA EN LA GESTION Y CONTROL GUBERNAMENTAL Fecha de diploma: 03/03/2009 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS <i>PERU</i>
WONG TORRES, ZELMA DNI 08732242	DOCTOR EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 11/06/2012 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD SAN PEDRO <i>PERU</i>

## Anexo 10: Autorización para la realización y difusión de resultados de la investigación



Callao, 16 de febrero del 2022

Señor  
Ricardo Huamán Aquipicho  
Representante Legal  
Corporación de Negocios Huascarán SAC  
Presente.-

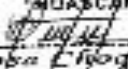
Yo, Magdalena Mercedes Chamorro Quiñones, identificada con DNI N° 43423397, ante usted con el debido respeto me presento y expongo:

Que, habiendo concluido los estudios en la carrera profesional de Contabilidad en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, y actualmente realizando estudios en el Programa de Titulación de la Universidad César Vallejo, recorro a Ud. quien es Representante Legal de la empresa Corporación de Negocios Huascarán SAC, con la finalidad de solicitar autorización para recoger y emplear datos de la citada empresa, cuya información será utilizada con fines académicos en el proyecto de tesis denominado "El control interno y la gestión patrimonial en la Corporación de Negocios Huascarán SAC".

Me despido de Ud., no sin antes agradecerle por la gentil atención a la presente solicitud.

Atentamente,

  
.....  
Magdalena Mercedes Chamorro Quiñones  
DNI. 43423397

CORPORACIÓN DE NEGOCIOS  
"HUASCARÁN" S.A.C.  
  
Roberto Enrique Huamán  
SUB-GERENTE  
17/02/2022  
R.E.H.

Callao, 18 de febrero de 2022

Señores

Escuela de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Callao

A través del presente, Ricardo Huamán Aquipicho, identificado con DNI N° 41730257 representante de la empresa Corporación de Negocios Huascarán Sociedad Anónima Cerrada con el cargo de Representante Legal, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que la siguiente persona:

a) Magdalena Mercedes Chamorro Quiñones De Uriarte

Están autorizadas para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada "El control interno y gestión patrimonial en la Corporación de Negocios Huascarán SAC".

Sí  No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Sí  No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

.....CORPORACIÓN DE NEGOCIOS HUASCARÁN SAC  
  
.....Ricardo Huamán Aquipicho  
CARGO: REPRESENTANTE LEGAL

Firma y Sello

Ricardo Huamán Aquipicho

Representante Legal

**FICHA RUC : 20509321508**  
**CORPORACION DE NEGOCIOS HUASCARAN SOCIEDAD ANONIMA CERRADA**

Número de Transacción : 534401171  
 CIR - Constancia de Información Registrada

**Información General del Contribuyente**

Apellidos y Nombre ó Razón Social : CORPORACION DE NEGOCIOS HUASCARAN SOCIEDAD ANONIMA CERRADA  
 Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA  
 Fecha de Inscripción : 27/08/2008  
 Fecha de Inicio de Actividades : 25/08/2004  
 Estado del Contribuyente : ACTIVO  
 Dependencia SUNAT : 0023 - INTENDENCIA LIMA  
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO  
 Emisor electrónico desde : 17/08/2017  
 Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 17/08/2017),BOLETA (desde 31/07/2018)

**Datos del Contribuyente**

Nombre Comercial : -  
 Tipo de Representación : -  
 Actividad Económica Principal : B110 - ACTIVIDADES COMBINADAS DE APOYO A INSTALACIONES  
 Actividad Económica Secundaria 1 : -  
 Actividad Económica Secundaria 2 : -  
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL  
 Sistema de Contabilidad : MANUAL  
 Código de Profesión / Oficio : -  
 Actividad de Comercio Exterior : IMPORTADOR/EXPORTADOR  
 Número Fax : -  
 Teléfono Fijo 1 : 1 - 4271927  
 Teléfono Fijo 2 : -  
 Teléfono Móvil 1 : -- 958599501  
 Teléfono Móvil 2 : -  
 Correo Electrónico 1 : melpe1479@hotmail.com  
 Correo Electrónico 2 : -

**Domicilio Fiscal**

Actividad Económica : B110 - ACTIVIDADES COMBINADAS DE APOYO A INSTALACIONES  
 Departamento : LIMA  
 Provincia : LIMA  
 Distrito : LIMA  
 Tipo y Nombre Zona : -  
 Tipo y Nombre Vía : AV. ABANCAY  
 Nro : 951  
 Km : -  
 Mz : -  
 Lote : -  
 Dpto : -  
 Interior : -  
 Otras Referencias : 1/2 CDRA PARQUE UNIVERSITARIO  
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : PROPIO

**Datos de la Empresa**

Fecha Inscripción RR.PP : 12/08/2004  
 Número de Partida Registral : 11674781  
 Tomo/Ficha : -  
 Folio : -  
 Asiento : -  
 Origen del Capital : NACIONAL  
 País de Origen del Capital : -

**Registro de Tributos Afectos**

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CIA. PROPIA	25/08/2004	-	-	-
IMPTEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/01/2009	-	-	-
RENDA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/12/2014	-	-	-
RENDA 5TA. CATEG. RETENCIONES	27/08/2008	-	-	-
RENDA - REGIMEN NYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	27/08/2008	-	-	-
SNP - LEY 19990	27/08/2008	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -41730257	HUAMAN AQUISPUCHO RICARDO	GERENTE GENERAL	28/02/1963	13/06/2007	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>	
	JR. CUZCO 716 Int 301(A 2 CDS DE LA RENIEC)	LIMA LIMA LIMA	15 - -	-	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -00469049	CHOQUE MAMANI ROSA DELIA	SOCIO	09/05/1964	06/06/2007	-	42.800000000
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>		<b>Correo</b>	
		- - -	- - -		-	
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -41730257	HUAMAN AQUISPUCHO RICARDO	SOCIO	28/02/1963	06/06/2007	-	57.200000000
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>		<b>Correo</b>	
		- - -	- - -		-	

**Importante**

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT  
 Fecha:22/06/2022  
 Hora:12:29