

FACULTAD DE NEGOCIOS



Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA EMPRESA PERÚ CINE RENTAL S.A.C, DISTRITO DE CHORRILLOS, 2020.”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Olenka Maite de Carmen Bravo Mendoza
Diana Susana Montalvo Cervan

Asesor:

Mg. Juan Antonio León Muñoz

Lima - Perú

2021

ACTA DE AUTORIZACION PARA SUSTENTACION DE LA TESIS

El asesor Mg. Juan Antonio León Muñoz, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de CONTABILIDAD Y FINANZAS, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la tesis de los estudiantes:

- Bravo Mendoza Olenka Maite de Carmen
- Montalvo Cerván Diana Susana

Por cuanto, **CONSIDERA** que la tesis titulada: “CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA EMPRESA PERÚ CINE RENTAL S.A.C, DISTRITO DE CHORRILLOS, 2020.” para aspirar al título profesional de: Contador Público por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al o a los interesados para su presentación.

Mg. Juan Antonio León Muñoz
Asesor

ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Los miembros del jurado evaluador asignados han procedido a realizar la evaluación de la tesis de los estudiantes: Bravo Mendoza Olenka Maite de Carmen y Montalvo Cerván Diana Susana para aspirar al título profesional con la tesis denominada: “CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA EMPRESA PERÚ CINE RENTAL S.A.C, DISTRITO DE CHORRILLOS, 2020.”

Luego de la revisión del trabajo, en forma y contenido, los miembros del jurado concuerdan:

Aprobación por unanimidad

Aprobación por mayoría

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Firman en señal de conformidad:

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos

Jurado

Presidente

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos

Jurado

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos

Jurado

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mi mamá, mi hermano y mi
abuelita, quienes estuvieron siempre para mí,
brindándome su apoyo constante y amor
incondicional.

Diana Susana Montalvo Cerván

Dedico esta tesis a mi abuela que es mi motor y a
quien le prometí lograr todas mis metas, luego a mi
mamá, papá y tío quienes me brindaron y me siguen
brindando su apoyo incondicional.

Olenka Maite de Carmen Bravo Mendoza

AGRADECIMIENTO

A Dios por la salud y por las oportunidades que puso en mi camino para llegar a esta fase. A mi mamá, por haberme formado con los mejores valores y darme el ejemplo de que todo es posible con esfuerzo y perseverancia.

Diana Susana Montalvo Cerván

Agradezco a Dios por darme la vida y por guiarme hasta esta etapa de mi vida. A mi mamá por su sacrificio para ayudarme a terminar mi carrera y por luchar junto conmigo.

Olenka Maite de Carmen Bravo Mendoza

TABLA DE CONTENIDOS

ACTA DE AUTORIZACION PARA SUSTENTACION DE LA TESIS	2
ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS.....	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDOS	6
Índice de Tablas.....	7
Índice de Figuras	7
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	11
CAPÍTULO II. MÉTODO.....	35
CAPÍTULO III. RESULTADOS	44
3.1. Descripción general de la Unidad de Estudio	44
3.2. Resultados obtenidos.....	49
3.2.1. Ambiente de control	49
3.2.2. Evaluación de Riesgos	51
3.2.3. Actividades de Control.....	54
3.2.4. Información y comunicación.....	55
3.2.5. Supervisión.....	57
3.2.6. NIC 16.....	58
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	61
4.1. Discusión.....	61
4.2. Conclusiones	66
4.3. Recomendaciones.....	67
REFERENCIAS.....	69
ANEXOS	74
Anexo N°1: Matriz de consistencia	74
Anexo N°2: Lista de cotejo.....	76

Índice de Tablas

Tabla1. Principales modelos de control interno	23
Tabla2. Principios del COSO.	26
Tabla3. Lista de cotejo.....	37
Tabla4. Matriz operacional.....	41
Tabla5. Resultados de la lista de cotejo – Dimensión: ambiente de control	51
Tabla6. Resultados de la lista de cotejo – Dimensión: evaluación de riesgo	53
Tabla7. Resultados de la lista de cotejo – Dimensión: actividades de control.....	55
Tabla8. Resultados de la lista de cotejo – Dimensión: información y comunicación	57
Tabla9. Resultados de la lista de cotejo – Dimensión: supervisión.....	58
Tabla10. Resultados de la lista de cotejo – Dimensión: NIC 16	60

Índice de Figuras

Figura1. Componentes del COSO.....	27
Figura2. Valores de la empresa	44
Figura3. Organigrama de la empresa.....	45
Figura4. Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Cámara Alexa.....	45
Figura5. Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Red One Mysterium.....	45
Figura6. Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Accesorios y gripería.....	46
Figura7. Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Luces..	46
Figura8. Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Canon 5D Mark III	47
Figura9. Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Black Magic 4K.....	47
Figura10. Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Lentes	47

Figura11. Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Red Epic
X 48

Figura12. Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Lentes
premium..... 48

Figura13. Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Accesorios
cámara..... 48

Figura14. Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Filtros
..... 49

RESUMEN

Las empresas suelen implementar un sistema de control interno que las ayuda a resguardar su patrimonio, así como una manera de comprobar la precisión y la fiabilidad de los datos contables, necesarios para la toma de decisiones. En el Perú, el control interno se expresa como la actividad en la cual la Alta Dirección de las organizaciones tiene la responsabilidad de elaborar normativas que les permita supervisar y evaluar las operaciones del ente. En este sentido, la información para realizar la presente investigación fue recogida mediante una lista de cotejo y otros instrumentos necesarios, donde obtuvimos que el control interno no contribuye a fortalecer las medidas que para tal fin se implementaron. Como consecuencia, se procedió a analizar y formular objetivos para desarrollar un buen manejo en la empresa. El propósito general es describir el control interno de los activos fijos en la empresa Perú Cine Rental S.A.C, distrito de Chorrillos durante el año 2020. Además, durante el proceso fue usada la revisión y análisis de la lista de cotejo expuesta como instrumento. Esto en base la realidad problemática, objetivos generales y específicos establecidos, marco teórico, definiciones y matrices correspondientes. Es un trabajo de corte investigativo de tipo aplicada y transversal, de nivel descriptivo y de diseño no experimental. La población a tomar en cuenta es la empresa Perú Cine Rental S.A.C. La lista de cotejo permitió determinar cómo resultados que el control interno de los activos fijos es inexistente, pues no se aplican los procesos necesarios. Concluimos que la contribución del control interno resulta esencial para una buena gestión de los activos fijos en una empresa, este proporciona un control eficaz en todas las áreas de una organización, además sintetiza y agiliza los procesos de información y logra cumplir las metas trazadas.

Palabras clave: Control interno, activos fijos, ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión, NIC 16.

ABSTRACT

Companies usually implement an internal control system that helps them to safeguard their assets, as well as a way to check the accuracy and reliability of accounting data, necessary for decision making. In Peru, internal control is expressed as the activity in which the Senior Management of the organizations have the responsibility to develop regulations that allow them to supervise and evaluate the operations of the entity. In this sense, the information for this research was collected through a checklist and other necessary instruments, where we obtained that internal control does not contribute to strengthen the measures implemented for this purpose. As a consequence, we proceeded to analyze and formulate objectives to develop a good management in the company. The general purpose is to describe the internal control of fixed assets in the company Perú Cine Rental S.A.C., district of Chorrillos during the year 2020. In addition, during the process, the review and analysis of the checklist exposed as an instrument was used. This was based on the problematic reality, general and specific objectives established, theoretical framework, definitions and corresponding matrices. It is an applied and transversal type of research work, descriptive level and non-experimental design. The population to be taken into account is the company Perú Cine Rental S.A.C. The checklist allowed us to determine as results that the internal control of fixed assets is nonexistent because the necessary processes are not applied. We conclude that the contribution of internal control is essential for a good management of fixed assets in a company, it provides an effective control in all areas of an organization, it also synthesizes and streamlines the information processes and achieves the goals set.

Key words: Internal control, fixed assets, control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision, IAS 16.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El control interno (CI) en el entorno actual, pretende maximizar la eficiencia y productividad en las entidades y su uso ayudaría a prevenir posibles riesgos. A pesar de la importancia que este tiene, muchas organizaciones no cuentan con un CI que permita acceder de manera rápida y con veracidad a la información. Según Rivera (2017) en el “Control Interno y su importancia en los hoteles”, realza lo significativo de la función del CI y determina que la gerencia requiere que la información con la cual cuenta sea precisa y confiable, y dicha seguridad únicamente se conseguirá cuando se tenga un sólido sistema de CI. Por otro lado, Mantilla (2000) asevera que para que un ente empresarial posea un CI eficiente, tiene que considerar algunos aspectos, por ejemplo, la implementación, proceso y eficiencia.

La empresa Perú Cine Rental S.A.C, con rubro arrendamiento de equipos cinematográficos como cámaras y luces para la producción de material audiovisual (películas, cortometrajes y comerciales nacionales e internacionales), reconocida en el medio de la publicidad desde el año 2012, carece de un adecuado control en el registro de sus activos fijos, los cuáles son los principales generadores de ingresos y los mayores activos. Esta problemática se origina a raíz de que los métodos, procedimientos y políticas afines al CI no son aplicados.

Los factores principales que generan el problema son que no se cuenta con un detalle específico inventariado de todos los activos fijos adquiridos en este año ni en años anteriores, esto no permite la confirmación de la salida de los equipos al ser arrendados ni la verificación del retorno de los mismos, ya que tampoco se encuentran debidamente codificados.

1.2. Bases teóricas

En el estudio que seguidamente es desplegado, fueron valorados distintas investigaciones afines al trabajo desarrollado, de los cuales cinco fueron nacionales y cinco internacionales. Seguidamente, son planteados:

De acuerdo a los Antecedentes Internacionales tenemos a:

Toapanta (2020) en la ciudad de Quito realizaron la tesis titulada, “Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A. ubicado en el distrito Metropolitano de Quito”, diseñaron un sistema de CI de inventarios que ayudase a manejar apropiadamente los inventarios. El capítulo número uno detalla el fundamento teórico, fueron presentados los estudios vinculados con el sistema de inventarios de CI, es presentado su definición, los objetivos, aspectos, de este enfoque COSO ERM, y sus partes; de igual manera es mostrada la definición de producción, como se clasifican sus procesos, costos, elementos de inventarios, su clasificación, control de inventarios entre otros. Seguidamente fue descrito la metodología usada, métodos usados para recoger los datos requeridos, la población y los datos conseguidos. Luego es presentado el desarrollo de la propuesta, fue establecido el presente escenario de la organización; de igual manera, son analizados las primordiales dificultades al manejarse los inventarios.

López, et al. (2018) en Ibagué, se hizo una publicación denominada “Diseño del sistema de control interno para los departamentos de cartera y tesorería de la empresa ROOTT+CO S.A.S.”, en la misma se planteó demostrar que un CI bien diseñado llevará a la empresa a poder evaluar y probar la eficiencia de su gestión respecto al alcance de las metas trazadas; de igual forma, podrá mejorar los procesos, resguardar sus recursos y garantizar el buen desempeño del personal, este representa uno de los motivos para diseñar un sistema de CI orientado a la cartera y tesorería. Pudo establecerse en los resultados que la empresa evidencia una gestión de controles en dichas áreas bastante deficiente, esto imposibilita que los objetivos se cumplan. Asimismo, se evidenciaron debilidades en la preparación y formación de los trabajadores, las políticas de crédito y tesorería documentadas no existen, así como los procesos documentados de ambas áreas son inexistentes y tampoco tienen un sistema de evaluación con el cual puedan medir que los objetivos o estrategias trazadas para las áreas examinadas se cumplen.

Robalino, et al. (2018) en Riobamba, con su tesis “Control interno como herramienta para la gestión administrativa caso de estudio cooperativa Sumac Llacta” realizó estudio con el propósito de optimizar la gestión, de acuerdo a la normativa de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, luego de la evaluación pudo detectarse que no existe un manual de CI que brinde una apropiada gestión administrativa y financiera, así como no

existe capacitación de los trabajadores, e inexistencia de un plan que permita sean mitigados los riesgos y controles en base a indicadores. Según lo investigado se concluyó que se debe aplicar manual de procesos y funciones ejecutado de acuerdo a la normativa legal vigente, el cual se ha orientado a las operaciones cotidianas de la Cooperativa.

Melo & Uribe (2017) en el trabajo “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma SAS” plantean procedimientos de CI para el proceso contable con la finalidad de optimizar la competitividad y que la calidad de la información estuviese asegurada. Se logró evidenciar que los procesos de control precisados en los procedimientos contables y resto de operaciones de la empresa, la gerencia administrativa tiene que llevar a cabo evaluaciones, mejorando el CI diseñando formas de control con el personal encargado de las distintas operaciones que permiten ubicar las actuales equivocaciones al realizarlas y potenciales respuestas a riesgos no detallados.

Cortés (2019) llevó a cabo el trabajo “El control interno como proceso administrativo para las PYMES”. Su primordial finalidad fue ofrecer a las organizaciones pequeñas un sistema de CI a través del cual consigan prevenir futuros riesgos. Lo que se busca es guiar a que se tomen decisiones dentro del proceso administrativo, financiero y económico, con técnicas y métodos específicos. Para conseguirlo, se pueden recolectar datos tanto en la primera etapa como en la etapa secundaria. Esto requerirá algunas entrevistas con los responsables de ciertas entidades. La realización de este trabajo busca obtener una visión de lo que vendrá para las empresas de las PYMES. Es por esto que la trascendencia del presente estudio, pues implantar y monitorear el CI pone en alerta a quienes administran las PYMES en los delitos económicos.

Según las Investigaciones Nacionales exponemos a:

Marcelonio (2019) en Lima, ejecutó el trabajo, cuyo principal propósito fue establecer como el CI en el ámbito logístico está relacionado con la gestión financiera de las empresas del sector de pintura en polvo del Cono Norte de Lima, 2019. Pudo establecerse que el CI es transcendental para la organización administrativa y contable de cualquier organización, pues ayuda a que sea evaluado el aporte económico de las distintas operaciones ejecutadas, y de igual manera permite que se asuman medidas adecuadas en la gestión gerencial. Todo CI favorece la seguridad, estableciendo y valorando cada proceso administrativos, contables y financieros que llevan a que los objetivos sean alcanzados.

Miranda (2017) en Chiclayo realizó una tesis que lleva por denominación “Políticas de control interno para mejorar la gestión de la empresa LENUS S.A.C.-JAÉN 2015”, sustentó que el CI tiene una participación significativa en cualquier organización, porque mediante la auditoria y un control permanente es posible que la gestión camine apropiadamente. El propósito del estudio fue plantear políticas de CI para perfeccionar la gestión de la compañía analizada. Fue una exploración cuantitativa, descriptiva y cuya población la representaron 11 empleados del área administrativa a los cuales les fueron aplicados dos cuestionarios. Pudo evidenciarse que la gestión de la empresa no es apropiada, así como el CI, en consecuencia, pudo demostrarse que las políticas de CI optimizan la gestión.

Baca (2017) con el trabajo titulado “Implementación del control interno y su efecto en la gestión financiera de las agencias de viajes en el distrito de Miraflores, Lima” buscó demostrar como la implementación del CI afecta la Gestión Financiera en algunas agencias ya mencionadas. Se escogió este tema porque en dicho distrito hay empresas pequeñas que pudiesen lograr un óptimo progreso económico si manejasen adecuadamente las herramientas requeridas para mejorar dicha gestión. Se logró concluir que la gestión presenta algunos problemas.

Jiménez (2020), en la ciudad de Lima, realizó un trabajo de investigación “Control interno y la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales, 2018”, en la cual se planteó determinar si el CI está relacionado con la gestión de inventarios; partiendo del establecimiento de controles precisos en aquellos elementos delicados de la gestión, ya que debido al mismo pueden evitarse riesgos y fraudes, son resguardados los activos e intereses de las organizaciones, y de igual manera puede instituirse la eficiencia de estas. El estudio fue descriptivo, correlacional, deductiva y cuantitativo, fue usada la encuesta como instrumento, y 15 trabajadores compusieron la muestra. Pudo concluirse que el CI ayudará de forma positiva en la gestión de inventarios en los Almacenes de la empresa analizada.

Gonzales (2017) en Piura, y con el estudio “Gestión de inventarios y control interno Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo. Trujillo, Perú”, sustentó su trabajo con una propuesta de CI para una empresa familiar consagrada a elaborar y comercializar joyas. La gestión de inventarios por la cantidad de actividad inicial, se ejecutada de una forma bastante simple. Logró concluir que la gestión de los inventarios representa un aspecto significativo para la

totalidad de las organizaciones y no tiene que dejarse de lado por únicamente pensar en las ventas y en la producción. Si no existiese buena gestión e implementación lo que ocurriría sería que los inventarios no proporcionarían la información requerida para tomar decisiones.

Existen diferentes definiciones acerca de **Control Interno**, y resulta bastante frecuente no tener un acuerdo universal para hacer mención a una sola definición, no obstante, debemos encontrar la definición más acertada para nuestro tema.

Ruano, (2001) menciona que el CI pertenece a una entidad, y de esa forma concierne a un sistema de gestión, incluido en un plan organizacional, asignación de responsabilidades, información financiera y cada aspecto que atañe al resguardo de los activos, promoviendo a su vez la eficiencia, el alcance de datos económicos, de manera oportuna con la intención de lograr la comunicación de las normas de gestión, fomentando y evaluando que dichas políticas se cumplan (p. 201).

También la Contraloría General de la República (2014) plantea de manera similar que el CI resulta muy habitual a nivel institucional, incluye un plan de organización con la totalidad de las metodologías y procesos que de manera sistematizada son asumidos en una institución con el propósito de proteger sus bienes, el alcance de información financiera correcta e indudable, el fomento de la eficacia en cada procedimiento y el apego a las directrices determinadas por la dirección.

Conforme la Real Academia Española la palabra control posee dos definiciones:

- Inspección, fiscalización, intervención; y,
- Dominio, mando, preponderancia.

Genéricamente, también puede ser explicado como tener el control sobre alguna acción. Esta Expresión de CI incluye las políticas, la estructuración y procesos a los cuales recurren los gerentes de una compañía para fomentar y comprobar que las distintas actividades o responsabilidades del personal se cumplan, para así llegar al logro de las metas establecidas. Debido a ello, la gerencia tiene en sus manos la evaluación constante de los controles internos informando a los trabajadores de los posibles cambios a implementar.

El **objetivo del control interno** principalmente es examinar los diferentes sistemas y procedimientos creados por una organización, con el propósito de saber si vienen funcionando apropiadamente, de lo contrario aportar y brindar a la dirección las potenciales transformaciones o avances en estos.

Los entes jurídicos se preocupan por proteger sus activos y patrimonio; lo cual simboliza que constantemente se deben asegurar si el CI es eficaz, o caso contrario plantear mejoras.

Esta clase de control se enfoca en vigilar y valorar la idoneidad y eficacia de diferentes controles. En algunas empresas existe un auditor interno, el cual es dependiente de la sociedad. Él cumple un rol muy importante, el cual consta de examinar los sistemas de información interna, y diferentes asuntos vinculados de forma bastante distante con los datos financieros. Y posteriormente establecer si los mismos fueron trazados y desarrollados de acuerdo a las instrucciones emitidas por la dirección de la institución. En base a esa supervisión se extrae información requerida para conocer si los sistemas establecidos son los correctos o si es preciso implementar mejoras o desplegar nuevas políticas y de esa manera perfeccionar la calidad de los controles.

En 1941 fue creado en Nueva York el Instituto de Auditores Internos (IIA), actualmente se encuentra en Altamonte Springs, Florida. Pertenecen auditores de Europa, Iberoamérica, EE. UU y Canadá. Luego en 1947 este agregó una cláusula que les permitía incidir en labores diferentes a las contables y financieras. Ahí inicia, un adelanto de las facultades que los auditores internos tienen hoy en día y es provocado un indudable alejamiento de la contabilidad y de los Estados Financieros.

El CI representa una herramienta de gestión usada para que la gerencia verifique que los trabajos u operaciones de la organización se estén cumpliendo de manera adecuada y en la cual, todo el personal debe estar implicado, generando seguridad y eficacia respecto a los siguientes objetivos:

- Obtener información financiera legal y confiable, mostrada para la gestión y control de esta.
- Resguardar y mantener los recursos de su utilización indebida, de cualquier pérdida, anormalidad o acción ilegal.
- Descubrir y evitar fraudes y riesgos.

- Asegurar que la totalidad de las gestiones en la empresa sean desplegadas de acuerdo a las normas, las leyes y reglamentos de la empresa.
- Fomentar confianza, eficacia en las operaciones y, la calidad en los servicios.
- Fomentar la probidad y compromiso, demostrando el correcto desempeño del personal.

Con las diferentes compañías que encontramos en el ámbito empresarial, los socios o los gerentes de las entidades privadas comunican órdenes de acuerdo a su rubro. Estas órdenes no pueden ser totalmente controladas por el área encargado, si contamos con más de un socio, con muchos empleados e infinidad de tareas asignadas. Por ello algunos gerentes deciden implementar el CI para solucionar asuntos que sobrepasan su alcance.

Es decir, cuanto más grande sea una empresa, mayor es la **importancia del CI** y mayor vendrá a ser lo significativo de un apropiado CI, para manejar eficaz y transparentemente la información financiera, operativa y administrativa. Además de cumplir consecuentemente con los objetivos establecidos dentro y fuera de la empresa.

Los **elementos del control interno** son los siguientes:

- Plan de Organización desarrollado por la gerencia con planes estrictamente definidos los cuales son establecidos para cumplir los objetivos de la empresa.
- Coordinación de actividades, son aquellas actividades u operaciones ajustadas a los deberes y requerimientos de la organización. También, se establece a los responsables de cada área para que sostengan una excelente relación, esto con la meta de alcanzar los objetivos determinados, y que los vincule con el resto por el simple hecho pertenecer a la sociedad.
- Política, la cual defina la autonomía o separación de las funciones y normativas de:
 - Operación (Gestión, producción, compras, ventas)
 - Custodia (Activos, Caja y tesorería, créditos, cobranzas)
 - Registro (Contabilidad, auditoría interna)

- Procedimientos operativos, se requiere que sus principios sean aplicados en las labores a través de operaciones y labores que consigan garantizar la estabilidad de la entidad. Estas son planeación, registro contable e informe.
- Personal, ya que la eficacia del CI obedece fundamentalmente a la calidad del personal de la organización y cómo desarrollen sus labores. Es necesario conocer que los sistemas fallan ocasionalmente, pero se debe disponer del personal idóneo, con conocimientos actualizados e integridad para evitar errores. Por ello, las políticas de personal deben ser establecidas desde la contratación.
- Supervisión y monitoreo para verificar que los procedimientos se realicen según lo trazado.

Por ello es que debe conocer específicamente el trabajo de dichas unidades, departamentos o áreas. Además de habituarse a las mismas y, crear equipos con el personal y así juntos prepararse, esto previo a la ejecución de programas precisos del CI. La modernidad de un CI exige tener buenas relaciones con todo el personal implicado en cada proceso operativo de la empresa. Lo contrario resultaría ser, anacrónico yendo, inclusive, contra lo determinado por la dirección de la organización, que a final de cuentas es quién demanda y está interesado en este control para conocer el estado de avance de las operaciones de la institución.

Los aspectos esenciales respecto a los cuales debe girar la contribución de las personas que realicen el control interno deben ser:

- Coordinar sus trabajos para evitar duplicaciones o interferencias.
- Intercambiar experiencias e información sobre programas, papeles de trabajo, informes, etc.
- Tener reuniones periódicas para discutir cuestiones de interés general.
- Comprender de manera unificada las técnicas, métodos y terminología de control interno.

Los **activos fijos**, con los cuales cuenta una organización, son todo bien tangible que se encuentra disponible para su utilización más no para su comercialización, este también suele contribuir y ser necesario para generar ingresos y desarrollar el objeto social de la institución, es por ello que fueron adquiridos.

Pertenecen al grupo contable de Propiedad, Planta y Equipo (PPE). Son bienes adquiridos en proceso de construcción o ya construidos, los cuales deben durar más de un año. Estos, con el pasar del tiempo se deprecian, es decir, pierden su valor en libros.

Los activos fijos cuentan con las siguientes **características**:

Un activo fijo, tiene que agrupar estas particularidades para que sea visto como tal:

- Encontrarse en uso o servicio de la compañía.
- Duración permanente (> 1 año).
- Costo representativo.
- Depender de depreciación o amortización (excepto terrenos).

A la vez, pueden ser **clasificados** en:

- Activos Fijos Tangibles: Son todos aquellos que existen físicamente, estos son comprados por las compañías únicamente para la utilización o servicios en sus actividades. Ejemplo: vehículos, terrenos, edificios, muebles, equipos, etc.
- Activos Fijos Intangibles: se considera Activo Fijo Intangible a los derechos que poseen, estos no existen físicamente. Ejemplo: marcas, patentes, derecho de autor, etc.

Los activos fijos también pueden ser **inventariados**.

La finalidad de esta clase de inventario es recaudar información importante que consiga describir los activos de tal forma que al ejecutar una consulta la misma evidencie el verdadero estado de estos bienes, consintiendo tomar decisiones acertadas.

Las particularidades físicas que representan a cada activo son completamente distintos. Evidentemente, la regla que expresa que cualquier activo tiene que ser descrito con marca, modelo, serie y capacidad, no se encuentra demás. No obstante, el énfasis tiene que hacerse en trabajadores especialistas los cuales llevarán a cabo el trabajo del inventario para que

resulte una categorización de dicha información, la cual, en tiempos actuales, podría ser computarizada.

Las Normas de Información Financiera igualmente demandan algunas medidas de las entidades. Concretamente la NIC 16 y 36. ¿Cuánto tiempo utiliza la organización en su mantenimiento, reemplazo, control, administración e implicaciones financieras?

Anteriormente, el control de los Activos Fijos estaba limitado a registrar lo que la empresa adquiría y el correspondiente tratamiento fiscal y contable. En la actualidad, la dinámica de los negocios, ordenanzas y procesos exigen dirigir segura y eficientemente un elemento significativo del balance contable: El activo fijo. Es por ello que existe gran variedad softwares o sistemas en los que se pueden registrar estos y contar con la información y datos para el control necesario.

El **control interno de los activos fijos** es un proceso en el cual se comprueba y vigila la información de los activos fijos mediante un sistema contable, y que, al ejecutar la consulta, esta admita una tomar decisiones de una mejor manera acerca de la empresa.

Al momento que se concibe efectuar el control de activo fijo al año, resulta significativo saber la forma como comienza dicho proceso. En un primer momento se deben ubicar la totalidad de los activos que serán abarcados en el control de activos fijos, para ello se establecer un listado básico en Excel en el cual sean incluidas la totalidad de las particularidades de los bienes, localizaciones y la totalidad de los mismos, o tener los registros y/o facturas del listado contable.

Es necesario definir las maneras para el registro y CI de los activos fijos, tomando en cuenta su costo, asignación y la localización de los mismos. Esto con el objetivo de mantener la información actualizada. Cabe recalcar que, para esta tarea, la empresa debería contar con un responsable encargado del registro de los activos fijos. Para ello, es fundamental que la organización tenga un sistema de codificación de cada bien para agilizar la realización de este proceso.

Los activos fijos pueden ser afectos a la acción de la **codificación**.

Esta actividad busca y localiza la correspondencia de los registros pertenecientes a la base de datos que resulta del inventario físico y la coteja contra uno o más registros del listado contable, esta actividad es un punto indispensable ya que culmina con el control de los activos. Por ende, es necesario inventariar de forma periódica los activos fijos, los cuales requieren ser:

- Codificados o etiquetados.
- Controlados en las entradas y salidas.
- Preservados en forma directa mediante su mantenimiento.

A continuación, describiremos los pasos para realizar la codificación:

- Ejecutar el inventario: Radica en localizar y tomar los datos del bien, fijándole un código (números/letras) fijo y propio. Esta clase es llevada a cabo por el personal encargado, que normalmente es del área de contabilidad.
- Cotejo: Es confrontar los datos asentados contra los bienes existentes.
- Revisión: Reside en adecuar y acabar la información llevada a cabo en el inventario.
- Codificación: Exponer en el sistema de inventarios la información recogida, establecer los códigos y exponer la lista de activos.
- Emisión de resguardos y etiquetas: El sistema expone aquellos bienes inventariados con las especificaciones que los mismos presentan. Además, es emitida la etiqueta con el código de cada activo fijo.
- Pegado de etiquetas: la etiqueta es adherida en un sitio visible para que pueda verse fácilmente.

Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedades, Planta y Equipo.

Según el IFRS Foundation (2018), la finalidad de dicha norma es determinar el tratamiento contable de la PPE, para que los interesados de los estados financieros consigan saber la información sobre la inversión que la organización posee en sus bienes, y de igual manera las variaciones generadas en dicha inversión (NIC 16: 2018).

Cualquier parte de PPE se reconocerá como activo si:

- Es factible que la institución consiga ventajas financieras procedentes de este rubro.
- El costo de cada componente sea capaz de calcularse de manera segura (NIC 16: 2018, párr. 7).

Por ende, la empresa estimará la totalidad de los costos de PPE cuando se incurran, estos encierran los costos iniciales bien sea al adquirir o de construir, como los costos finales para agregar, suplantar o conservar el elemento de PPE (IFRS Foundation, 2018).

Respecto a la Guía NIIF directores 2017 / 2018 es señalado que, la totalidad de los desembolsos que sean efectuados en relación con un financiamiento, por ejemplo, los intereses u otros cargos bancarios para la instalación de un activo fijo requieren ser capitalizados (Guía NIIF Directores 2017 / 2018, p. 82), (NIC 16: 2018).

Según la depreciación, dicha guía expresa que, debido a que el elemento de PPE se usará por más de un período contable. En consecuencia, el costo debe reconocerse como gasto, y la depreciación es el método contable usado para reconocer tal costo.

El método de depreciación esgrimido mostrará la pauta a la que pueda esperarse que sean consumidos, por la sociedad, las ventajas económicas venideras del activo (IFRS Foundation, 2017). De igual forma, añade que los métodos de depreciación aplicables y admitidos técnicamente y especialmente usados en Perú, son:

- Método lineal, considerado como una depreciación constante en las provisiones de reconocimiento de costo o gasto.
- Método de depreciación decreciente: De acuerdo al saldo del elemento proporcionará un cargo que irá reduciendo en toda su vida útil.
- Método de las unidades de producción: Genera un cargo fundado en el uso o producción deseada (NIC 16: 2018).

El método seleccionado tendrá que aplicarse sistemáticamente durante la totalidad de los períodos, excepto cuando se genere una variación en la pauta deseada de consumo de tales ventajas financieras futuras (IFRS Foundation, 2017).

Por último, un elemento de la PPE dado de baja de las cuentas contables, podrá generarse al momento que:

- La gerencia así lo crea conveniente.
- Cuando no se precise recoger beneficios económicos por su uso.

Existen distintos **modelos de control interno** implementados a lo largo de la historia, los principales son:

Tabla1.

Principales modelos de control interno

MODELO	PAÍS DE ORIGEN	PROPÓSITO	ASPECTOS IMPORTANTES
COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	Estados Unidos	Apoyar a la dirección para un mejor control de la organización.	Incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio.
			Resalta la importancia de la planificación y la supervisión.
			Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados.
CoCo Criteria of Control Board	Canadá	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.	Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia.
			Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas.
			Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección.
			Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.
ACC Australian Control Criteria	Australia	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y a otros grupos de interés en el	Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua.
			Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad.
			Incluye un modelo de gestión de riesgos.

		cumplimiento de los objetivos	
Cadbury	Reino Unido	Adopta una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.	Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos.

Fuente: Elaboración de las autoras

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria, la componen varias empresas del sector privado en EEUU, para suministrar liderazgo intelectual de cara a tres asuntos que se encuentran interconectados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el CI, y la disuasión del fraude. Estas organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]).

COSO examina aquellos aspectos que son capaces de generar información financiera falsa y crea textos y sugerencias para cualquier clase de empresas e instituciones reguladoras como el SEC (Agencia Federal de Supervisión de Mercados Financieros) y otros.

Podemos exponer una **definición del COSO** conociendo la evolución del mismo. Con el transcurrir del tiempo, durante el siglo XX, se estableció un concepto del control interno hecha en Estados Unidos, este concepto se crea en 1985 con la fundación del COSO.

En 1992, en el Congreso Mundial de Contadores Públicos, se divulgó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” llamado *COSO I* con la finalidad de brindar apoyo a las instituciones en la optimización y evaluación de sus sistemas de CI, suministrando un modelo mediante al cual pudiesen realizar dicha acción. De acuerdo con

COSO el CI es un proceso desarrollado por la dirección y demás trabajadores, delineados con la finalidad de suministrar un nivel de seguridad razonable con relación al alcance las metas en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia
- Seguridad en la información financiera
- Estatutos, ordenanzas y reglas cumplidas.

En el 2004, se realizó una nueva publicación, tratándose del COSO Enterprise Risk Management, o COSO II, el cual está enfocado en la estrategia y desempeño, de tal manera que las empresas puedan encaminarse desde este marco en los riesgos empresariales y emergentes incorporados a la estrategia establecida, y la cual afecta la totalidad de las áreas de una empresa.

Durante el 2013, se publica el COSO III, que se planteó suministrar una seguridad razonable respecto al alcance de las metas de la empresa.

De acuerdo con Santa Cruz (2014), el modelo COSO se define como la técnica del CI y criterio para una eficaz gestión de la organización.

Según Coloma y De la Costa (2014), representa una documentación contentiva de los primordiales criterios para llevar a cabo y gestionar un sistema de CI, el cual ha sido aceptado desde que fue publicado en 1992, y se ha transformado en un punto referencial en lo que respecta al CI.

El COSO III, el que se encuentra vigente actualmente, conserva el concepto de Control Interno y los cinco elementos de este, sin embargo, a la vez contiene mejoras y mantiene la finalidad de facilitar la utilización y su aplicación en las compañías.

Las **ventajas del COSO** y de llevar a cabo un sistema de CI permite:

- Lograr los objetivos de rentabilidad de la empresa y provecho para la prevención de la pérdida de recursos.
- Eficiencia en sus rutinas.
- Realización de trabajos y acciones continuas, determinadas como un medio para alcanzar las metas delineadas.

- Creación de informes financieros confiables.
- Leyes, normativas y regulaciones pertinentes cumplidas.
- Fortalecer la rendición de cuentas.
- Dar importancia al fraude para evitarlo.
- Un nivel de competencia mayor entre los funcionarios.
- Relevancia de los Sistemas de Información.
- Ajuste a la estructura de la entidad.
- Uso y superior confianza en tecnologías que progresan velozmente.

El COSO III cuenta con cinco **elementos o componentes**, los cuales a su vez forman parte de 17 principios que simbolizan las nociones esenciales afines con las unidades para establecer un seguro sistema de CI.

Tabla2.
Principios del COSO.

Ambiente de control	Evaluación de riesgos
1. La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos. 2. El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos. 3. La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos. 4. La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos. 5. La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.	6. La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos. 7. La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse. 8. La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos. 9. La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.
Actividades de control	Información y comunicación
10. La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen	13. La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad

<p>a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.</p> <p>11. La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.</p> <p>12. La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.</p>	<p>para apoyar el funcionamiento del control interno.</p> <p>14. La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno.</p> <p>15. La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.</p>
<p>Supervisión o actividades de monitoreo</p>	
<p>1. La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.</p> <p>2. La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado.</p>	

Fuente: Elaboración de las autoras

Figural.
Componentes del COSO.



Fuente: Adaptado de Deloitte, COSO, 2015

La estructura del estándar se encontraba dividida en cinco componentes:

- **Ambiente de control:** Señala el proceder de una organización. Interviene de forma directa en trabajadores conscientes en relación con el control y al ambiente en el cual son llevadas a cabo la totalidad de las labores u operaciones bajo el trabajo de la administración. Asimismo, es afectado por factores internos y externos. También abarca los reglamentos, procesos y normativas de la empresa para conseguir un medio de control adecuado.

Vale la pena recalcar, que este genera disciplina y ayuda a que se dé la evaluación del riesgo para que las finalidades de la sociedad se cumplan, el provecho de las acciones de control, información y sistemas de comunicación usadas, y manejo de acciones de inspección.

De lo contrario, al no contar con este elemento es posible que se presenten consecuencias graves, por ejemplo: pérdida de imagen, pérdida financiera, o un negocio fracasado. Por ello, el ambiente de control representa el sostén del resto de los elementos pues genera disciplina y organización.

De acuerdo con Escalante (2014), un apropiado ambiente de control, lleva a que una compañía pueda estar segura de efectuar procesos que estén libres de errores importantes, de la ejecución y registro correcto de las operaciones y como resultado se conseguirán igualmente buenos estados financieros que simbolizan el verdadero carácter del estado económico y financiero de las empresas.

Por esta razón, tenemos varios aspectos que aportan al cumplimiento del ambiente de control como:

- Actitudes adecuadas con su probidad y valores éticos.
 - Procedimientos convenientes para evaluar las conductas.
 - Asignación de responsabilidades, estructura y plan organizacional.
 - La responsabilidad de la excelencia y la transparencia.
 - Los reglamentos y manuales de procedimientos.
-
- **Evaluación de riesgos:** Son mecanismos que permiten ubicar y evaluar riesgos para conseguir lo planificado, incluidos los riesgos específicos relacionados con las

transformaciones. Cualquier empresa debe enfrentar algunos riesgos de origen interno como externo, los cuales tienen que evaluarse. Los mismos, afectan a la organización en su destreza para tener una competencia exitosa, conservar un puesto financiero fuerte y una imagen pública positiva. En consecuencia, el riesgo es cualquier causa posible de que no se alcancen los objetivos trazados.

Cabe recalcar que, se requiere que la organización lleve a cabo operaciones o programas de prevención, estos tienen que encuadrarse en un proceso racional, metódico, documentado, capaz de difundirse internamente con la finalidad de que sea garantizada una correcta gestión de operación (Solarte, Enríquez y Benavides 2015).

Los riesgos varían, debido a esto la institución debe efectuar diferentes medios para ubicarlos. Este proceso es continuo. Las directrices a seguir en la evaluación de riesgos son:

- Especificar objetivos que permitan ubicar y valorar los riesgos.
 - Identificar y analizar los riesgos.
 - Evaluar el riesgo de fraude.
 - Identificar y evaluar las variaciones en el sistema de CI.
-
- **Actividades de control:** Implican las gestiones, reglas y programaciones que procuran certificar que las políticas y lineamientos de la gerencia se cumplan para afrontar los riesgos identificados.

Tales acciones de control tienen que ser implementadas en la totalidad de los niveles o ámbitos de la empresa, apuntando la ubicación de riesgos para que los objetivos de CI se cumplan.

Si son identificados los riesgos y los controles apropiados no son creados, el sistema de CI no será exitoso y se vería truncado, de esta forma, los riesgos amenazarían directamente que las metas señaladas se incumplieran.

Los principios de este componente son los siguientes:

- Implementar labores de control que reduzcan los riesgos.
- Diseñar controles sobre sus sistemas de información (tecnología).
- Establecer acciones y directrices para las medidas de control.

La información requerida por las operaciones del ente es suministrada por medio del uso de recursos de tecnología de información. La seguridad del sistema de información es la estructura de control para resguardar la integridad, confiabilidad y disponibilidad de datos y recursos de tecnología de información (Del toro, Fonteboa, Armada y Santos 2005).

- **Información y comunicación:** Son sistemas que permiten que los trabajadores capten e intercambien la información que necesitan para desplegar, gestionar y controlar sus operaciones. Las informaciones tienen que brindar la posibilidad a los funcionarios y empleados a llevar a cabo sus deberes y compromisos (Del toro, et al. 2005).

Para que el CI funcione eficaz y eficientemente se requiere que los trabajadores sepan de él. Debido a ello, la administración tiene que informar claramente las responsabilidades de cada trabajador respecto a las acciones de control, y de igual manera las sanciones derivadas de su incumplimiento.

Los principios afines con dicho componente para que el funcionamiento del CI ocurra son:

- Obtener y generar información importante.
- Comunicar internamente información.
- Comunicar externamente con terceros sobre circunstancias que pudiesen afectar el funcionamiento de la entidad.

La comunicación interna resulta esencial para que la empresa funcione adecuadamente. La presente realidad mundial, en el cual cantidad de organizaciones asumieron el home office como forma de trabajo para parte o todos los empleados, resulta todavía más significativa, y retadora, por mantener una excelente comunicación con la totalidad de su personal.

- **Supervisión o actividades de monitoreo:** Valora si el CI en el tiempo tiene calidad. Es significativo para establecer si el mismo se encuentra funcionando de la manera esperada y si se requieren realizar cambios.

Para López y Cañizares (2018), el monitoreo tiene que ver con la evaluación continua o constante de la calidad del desempeño del CI, con la finalidad de instituir qué controles se encuentran trabajando conforme a lo proyectado y el requerimiento de su alteración de acuerdo a los cambios de las condiciones.

En todo caso, si es que ocurrieran cambios en el sistema de CI, la empresa debe evaluarlos y saber que son debidos tanto a circunstancias internas como externas, y notificar las fallas encontradas, con la finalidad de realizar labores de mejora. Los principios de este componente son:

- Realizar evaluaciones continuas y de esa manera corroborar que cada parte del sistema de CI se encuentra operando apropiadamente.
- Comunicar los errores del CI.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema principal

¿De qué manera contribuye el control interno en la salvaguarda de los activos fijos en la empresa Perú Cine Rental S.A.C?

1.3.2. Problemas secundarios

- ¿De qué manera el ambiente de control contribuye en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020?
- ¿De qué manera la evaluación de riesgos contribuye en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020?
- ¿De qué manera las actividades de control contribuyen en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020?
- ¿De qué manera la información y comunicación contribuye en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020?

- ¿De qué manera la supervisión contribuye en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020?
- ¿De qué manera la NIC 16 contribuye al control interno de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020?

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Describir cómo contribuye el control interno en la salvaguarda de los activos fijos en la empresa Perú Cine Rental S.A.C.

1.4.2. Objetivos específicos

- Describir cómo contribuye el ambiente de control en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020.
- Describir cómo contribuye la evaluación de riesgos en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020.
- Describir cómo contribuyen las actividades de control en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020.
- Describir cómo contribuye la información y comunicación en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020.
- Describir cómo contribuye la supervisión en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020.
- Describir cómo contribuye la NIC 16 al control interno de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020.

1.5. Hipótesis

No contamos con hipótesis ya que el presente trabajo de investigación es descriptivo.

1.6. Justificación

1.6.1. Justificación académica

Este trabajo de corte investigativo se plantea como propósito analizar la variable “control interno” con relación a sus seis dimensiones, la cuál será desarrollada en el marco teórico de

CI de los activos fijos de la organización. Además, se desarrollará las bases teóricas para mayor comprensión del tema. Para la exposición del trabajo se ha observado el CI de estos activos fijos dando a conocer los conceptos teóricos más relevantes y actuales según las investigaciones consultadas.

1.6.2. Justificación teórica

De acuerdo con Bernal (2010), es vista como una investigación pues posee justificación práctica al momento que su desarrollo permite solucionar una problemática, por lo menos, plantea estrategias que al ser ejecutadas ayudarían a solucionarlo. Es por ello, que este trabajo tiene carácter descriptivo y teórico, el cual permite analizar y observar el CI de los activos fijos en la empresa Perú Cine Rental S.A.C, para así poder sustentar que el uso del control apoya a cumplir sus objetivos correctamente, buscando un beneficio de rentabilidad y resistencia en el mercado.

1.6.3. Justificación práctica

Este estudio se basa en el procedimiento del CI vinculado con los activos fijos, ya que esta carece de algún detalle específico inventariado o codificado de todos los activos fijos adquiridos en este año ni en años anteriores, esto no permite la verificación del retorno de los equipos, al no tener este orden, se cuenta con un riesgo no controlado.

Al realizar el presente trabajo se busca describir cómo contribuye el CI de los activos fijos de la empresa, describir los beneficios que este trae consigo, y que, si la empresa lo desea, lo aplique para así lograr su crecimiento y metas trazadas.

1.6.4. Implicancia práctica

La presente tesis contribuirá significativa y positivamente a la empresa, ya que es importante y relevante para que pueda reevaluar y considerar la aplicación correcta del control interno, y así decidir de forma apropiada llevando al alcance general de sus objetivos determinados.

1.7. Limitaciones

El desarrollo del presente estudio presentó como limitación la crisis de salud originada por el “COVID 19” lo cual conllevó a la observación y análisis para la investigación sea manejada de manera virtual.

Se sobrellevó la limitación, seleccionando también todo el material bibliográfico como son: las tesis, revistas, libros virtuales y páginas web acreditadas y utilizando medios tecnológicos, ya que se contó con el apoyo total de la empresa.

CAPÍTULO II. MÉTODO

2.1. Tipo de investigación

Mediante la aplicación de los criterios realizados es posible transmitir que los tipos de investigación utilizados son:

- Según su finalidad es de tipo aplicada, ya que los aportes aquí presentados están dirigidos a describir cómo contribuye el CI de los activos fijos en la empresa peruana Perú Cine Rental S.A.C, distrito de Chorrillos, Lima, Perú en el 2020.
- Según la prolongación del tiempo utilizado el método acogido es transversal o sincrónica ya que, el trabajo investigativo está enfocado en un único momento, en este caso, en el año dos mil veinte, con el fin de caracterizar y justipreciar la situación de dicho tiempo específico.
- Según su énfasis en la naturaleza de los datos desarrollados se distingue como una investigación cualitativa ya que este estudio está fundamentado en la descripción y rasgos característicos de los datos.

Según (Sarduy, 2007), la investigación cualitativa se define en lo siguiente: La investigación cualitativa permite hacer variadas apreciaciones de la realidad y de los datos. Esto se logra debido a que en este tipo de investigación el analista o investigador va al “campo de acción” con la mente abierta, aunque esto no significa que no lleve consigo un apoyo conceptual, como muchos piensan. El hecho de tener mente abierta hace posible redireccionar la investigación en ese momento y captar otros tipos de datos que en un principio no se habían pensado. En otras palabras, la investigación cualitativa admite que la propia transformación del fenómeno investigado puede propiciar una redefinición y a su vez nuevos métodos para entenderlo (p.7).

De acuerdo al grado de profundidad y alcance que se pretende presentar con el presente trabajo, venimos desarrollando como nivel de investigación, el nivel descriptivo, ya que señalamos la importancia del CI en los activos fijos en la empresa Perú Cine Rental S.A.C en el distrito de Chorrillos, 2020. En el cual, describimos cómo contribuyen las dimensiones y sus indicadores más importantes sobre el tema señalado.

En cuanto al diseño, el cual se refiere a la estrategia o el plan elegido para obtener la información a sintetizar en el presente trabajo. Se entiende que el diseño es no experimental o post facto, mediante el cual se observó y analizó los hechos a describir en el presente documento académico, sin alterar la realidad. Además, podemos indicar que la investigación no experimental es de clase transversal descriptivo.

2.2.Unidad de estudio

El ente a estudiar es una organización peruana económicamente activa y habida, persona jurídica identificada por el Registro Nacional de Contribuyentes ante el número 20546743927, la cual se dedica a prestar servicios, específicamente del arrendamiento de equipos cinematográficos como cámaras y luces para la producción de material audiovisual (películas, cortometrajes y comerciales nacionales e internacionales), reconocida en el medio de la publicidad desde el año 2012. La cual lleva por razón social Perú Cine Rental S.A.C y tiene domicilio en Avenida Santa Anita N° 603, distrito de Chorrillos - Lima – Perú.

2.3.Población y muestra

La unidad de estudio o población a tomar en cuenta es la empresa Perú Cine Rental S.A.C mencionada líneas arriba.

Como indicamos anteriormente, este estudio presenta un nivel descriptivo, el cual cuenta con reconocer las situaciones, hábitos y actitudes preponderantes mediante la descripción precisa de las acciones, cosas y métodos. En el trabajo de corte investigativo se descarta el uso de una unidad muestral, por ello el objeto de estudio es la empresa Perú Cine Rental S.A.C.

2.4.Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.4.1. Técnicas

Hernández, Fernández, & Baptista (2014) sostienen que, “la recolección de datos es el acopio de datos en los ambientes naturales y cotidianos de los participantes o unidades de análisis” (pág. 397).

Para el presente trabajo de investigación se desarrollaron estas técnicas para validar la información con criterios de confiabilidad:

- Análisis y revisión de registros, datos y documentos.
- Conciliación de datos ordenados.
- Observación directa de los hechos en la empresa.

2.4.2. Instrumentos

En referencia a la herramienta o instrumento seleccionado, este tenía que mostrar un enfoque y/o estrategia que permitiera un acercamiento aplicado en el nivel de formación de pregrado, y en el que se recalcaran en aspectos de tipo educativo partiendo de los ámbitos de la gestión académica, curricular y del bienestar en la institución. En la presente investigación hemos utilizado una lista de cotejo o check list, a través de la cual podemos exponer la situación en la que se encuentra la empresa.

Según la UTEM (2018) se establece que la lista de cotejo, “puede recoger información con respecto a sus comportamientos actitudinales reflejados en el componente conductual, valores y normas ante un hecho, una opinión, una persona, una norma institucional, una Ley de Estado, un objeto y ante el estudio, etc.” (pág. 7).

No obstante, cabe mencionar que el instrumento a utilizar en esta tesis es de elaboración propia de las autoras, y está relacionada a la variable control interno y se basa en las dimensiones establecidas en la matriz de consistencia.

Tabla3.

Lista de cotejo

Nº	Lista de cotejo	SI	NO
<u>AMBIENTE DE CONTROL</u>			
1.1	Comportamiento organizativo		
1	El organigrama diseñado se ajusta a las necesidades.		
2	La estructura del organigrama es el adecuado para las áreas asignadas.		
3	Se cuenta con manuales de funciones y procedimientos.		
4	La empresa está debidamente distribuida en áreas		

1.2	Cumplimiento de los reglamentos		
5	El personal desarrolla sus actividades según la asignación de responsabilidades establecidas en su manual.		
6	El personal cumple con las normas de control establecidas por la empresa.		
7	Se capacita al personal sobre el control interno de la empresa.		
<u>EVALUACIÓN DE RIESGO</u>			
2.1	Reconocimiento del riesgo		
8	Se reconoce los riesgos internamente y externamente sobre la empresa.		
9	Se examina periódicamente procedimientos inciertos en la empresa.		
2.2	Evaluación del riesgo		
10	Se evalúa el origen de los riesgos internos y externos sobre las áreas afectadas.		
11	Se registra los hallazgos detectados en la evaluación.		
2.3	Prevención del riesgo		
12	La empresa cuenta con un plan de prevención ante algún siniestro interno o externo.		
13	Se planifican acciones para eliminar los riesgos.		
2.4	Decisión de los objetivos de control		
14	Se evalúan estrategias para reducir riesgos asociados con los activos fijos.		
15	Se cuenta con un mapa de riesgos que puedan ayudar a cumplir objetivos de la empresa.		
<u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u>			
16	La gerencia cumple con las normas establecidas para afrontar riesgos o incumplimientos del control interno.		
17	Existe un sistema de procesos de información.		
18	Se aplica un plan de contingencia para evitar interrupciones en las operaciones.		
19	La empresa cuenta con seguridad para proteger la información de la empresa.		
<u>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u>			
4.1	Sistemas de información		
20	La información es clara, fluida y concisa entre las áreas.		

21	Los datos son registrados eficientemente para cumplir las metas trazadas por la empresa.		
22	Se obtiene la información, procesa y se la reporta para la mejora del control interno.		
4.2	Vías de comunicación		
23	Se cuenta con vías de comunicación con el personal, proveedores y clientes.		
24	Existe comunicación entre las áreas para cumplir los objetivos de la empresa.		
<u>SUPERVISIÓN</u>			
5.1	Evaluación del control interno		
25	El personal está capacitado para evaluar el desempeño del control interno en la empresa.		
26	Se cuenta con estrategias para reforzar o modificar el control interno de los activos fijos.		
27	Los hallazgos encontrados son comunicados a la gerencia.		
28	Se ejecutan métodos de acción, procesos de mejora y seguimiento para eliminar las deficiencias.		
<u>NIC 16</u>			
29	Se lleva un registro de sus activos fijos, detallado y con sus informes auxiliares.		
30	Se lleva un registro de la ubicación de los activos fijos.		
31	Se lleva un registro de los activos fijos no operativos.		
32	Se mantiene un control claro y ordenado de la depreciación acumulada de los activos fijos.		
33	Los activos fijos se encuentran debidamente codificados.		
34	Se toman inventarios físicos periódicamente de los activos fijos.		

Fuente: Elaboración de las autoras

2.4.3. Análisis de datos

La información fue obtenida después de haber revisado, leído y analizado diversas tesis relacionadas a la variable de la presente investigación. Se realizó una selección minuciosa para optar por la información más clara y concisa. Dichos documentos fueron hallados en fuentes virtuales como:

- Repositorio UPN proporcionadas por el curso y con la búsqueda correspondiente, repositorios de diversas universidades de Latinoamérica.
- Google académico
- ProQuest
- Jstorm

Los documentos en mención nos sirven como base para construir nuestra tesis, los cuáles fueron elegidos porque se relacionan directamente con el tema a tratar y pertenecen a la misma carrera.

Además, la recolección de los datos, para obtener los resultados, se pudo llevar a cabo gracias al análisis exhaustivo de la lista de cotejo. Cabe resaltar que los documentos seleccionados han sido elaborados en un tiempo menor a cuatro años, escritos en español y portugués y todos publicados en sus respectivas instituciones académicas superiores.

El análisis de los datos llevado a cabo, en aras de desarrollar la presente investigación, guarda relación con Valderrama (2019), quien determina que el análisis de los datos engloba a todos los procesos para poder ordenar e interpretar la información, y así, esta se convierta en datos fidedignos para lograr los objetivos trazados.

Este trabajo se ha desarrollado en base a los criterios y reglamentos vigentes de la Universidad Privada del Norte.

2.5. Procedimiento

La información necesaria para desarrollar los objetivos del presente trabajo de investigación fue recolectada en la empresa Perú Cine Rental S.A.C. El procedimiento utiliza y/o incluye el análisis y revisión de registros, datos y documentos, la conciliación de datos ordenados y la observación directa de los hechos en el ente. Asimismo, se utiliza la lista de cotejo elaborada por las autoras para realizar un análisis profundo de la problemática interna y alcanzar los objetivos establecidos.

El proceso fue el siguiente:

- Identificar y definir la problemática y objetivos de acuerdo a la información obtenida mediante una observación básica inicial.
- Analizar las bases teóricas y así identificar dimensiones e indicadores necesarios para lograr los objetivos trazados.

- Elaborar y desarrollar una lista de cotejo mediante la cual se expresen aspectos a evaluar mediante la técnica de observación de los hechos en la empresa.
- Desarrollar la discusión con el soporte del marco teórico e implicancias.
- Proponer conclusiones y recomendaciones a la investigación.

2.6. Aspectos éticos

Este estudio de corte investigativo fue diseñado valorando las normas determinadas por la Universidad Privada del Norte, considerando el código de ética el cual nos define y definirá como futuros profesionales, además la totalidad de la información recogida a lo largo de la investigación será de carácter reservado. La elaboración de la tesis es netamente para fines académicos.

2.7. Matriz operacional

Tabla4.

Matriz operacional

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control interno	El control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Compromiso por la integridad y valores éticos. - Supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos. - Estructura organizacional - La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.
		Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - La organización especifica objetivos para la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos. - La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse. - La organización considera la posibilidad de fraude en la

activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. (Meléndez, 2016).		evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.
	Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> - La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno. - La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables. - La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos. - La organización despliega actividades de control a través de políticas y procedimientos.
	Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. - La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno. - La organización cuenta con canales de comunicación.
	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando. - La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva.
	Activos Fijos	- Nivel de control interno según NIC 16.

Fuente: Elaboración de las autoras

Este trabajo de investigación presenta un nivel descriptivo. Por ello, según este autor, establece que:

Con este tipo de investigación, es posible caracterizar un objeto de estudio o un escenario específico, mostrar sus particularidades y rasgos. Mezclada con algunos ciertos elementos de categorización es útil para organizar, congregar o simplificar los objetos implicados en la labor de investigación. Así como el estudio descrito previamente, es posible que sirva para estudios que demanden un mayor nivel. Su propósito consiste en detallar el orden de los problemas o situaciones y su dinámica, ubicar aspectos importantes de dicha realidad. Son capaces de emplear técnicas cuantitativas o cualitativas (Behar 2008, p. 21).

CAPÍTULO III. RESULTADOS

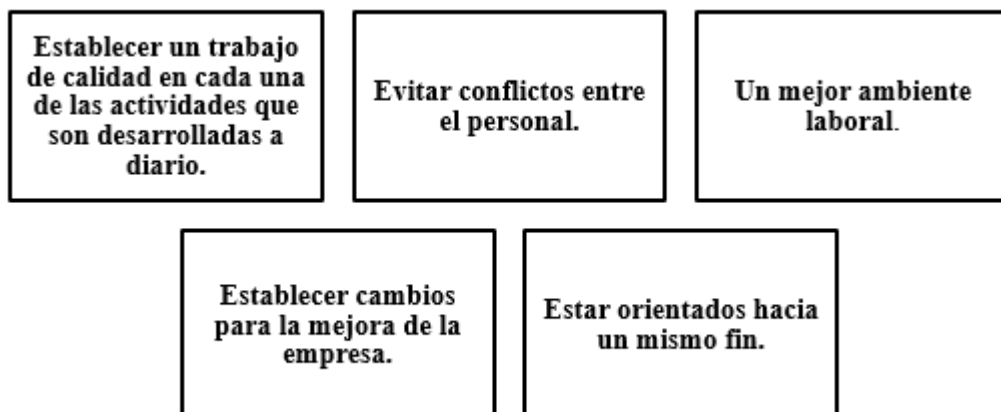
Al recoger la información de la lista de cotejo realizada en este análisis, se aplicaron las técnicas para lograr lo trazado en la investigación, con el fin de observar la variable que se consideró con relación a la lista de cotejo.

3.1.Descripción general de la Unidad de Estudio

La empresa Perú Cine Rental S.A.C es una empresa peruana que lleva como nombre comercial “PCR”. Esta sociedad se dedica a prestar servicios, específicamente del arrendamiento de equipos cinematográficos como cámaras y luces para la producción de material audiovisual (películas, cortometrajes y comerciales nacionales e internacionales).

Figura2.

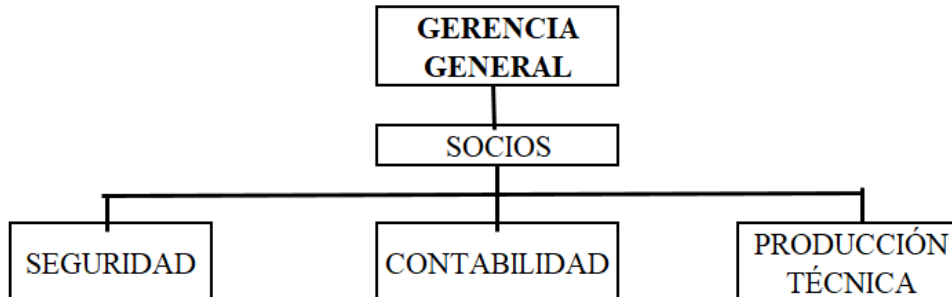
Valores de la empresa



Fuente: Elaboración de las autoras

Figura3.

Organigrama de la empresa



Fuente: Elaboración de las autoras

Figura4.

Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Cámara Alexa



Cámara Alexa XT Plus

0.75 - 120fps

Visor EVF-1	Mac Book Pro 13"
Matte Box Arri MB-29 4x5.65	Hand Grip
Follow Focus Arri FF-4	Cabezal Sachtler Cine 75 HD
Filtros 4x5.65 ND3,ND6,ND9	Tripode Alto Sachtler
Filtro 138mm Polarizador	Tripode Mediano Sachtler
XR Capture Drive 512gb (2)	Tripode Baby Sachtler
SxS Pro Cards 64gb (3)	Baterías (4)
Monitor HD Ikan 7"	Data Manager
Monitor HD 17" Panasonic	Operador de Video Assist

Fuente: Tomado de Perú Cine Rental, 2019, <http://www.perucinerental.pe/>

Figura5.

Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Red One Mysterium



Red One Mysterium X

(1-120fps)

Visor Red Bomb EVF	Tripode alto Sachtler
Follow Focus	Tripode mediano Sachtler
Matte Box 4x5.65	Tripode baby Sachtler
Filtros 4x5.65 ND3, ND6, ND9 y Polarizador	Baterías (6)
Monitor 15" Sony	AC Power adaptor
Monitor LCD 7"	Downconverter AJA
Mac Book Pro 13"	Data Manager
Tarjetas Compact Flash 16gb (6)	Operador de Video Assist
Cabezal Sachtler Cine 75HD	

Fuente: Tomado de Perú Cine Rental, 2019, <http://www.perucinerental.pe/>

Figura6.

Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Accesorios y gripería

Accesorios y Gripería



Apple Box 1/4	Escalera Telescópica	Practicable
Apple Box 1/2	Escalera Tijera	Prensas "G"
Apple Box Full	Espejos	Sargentas
Baby Plate 3"	Floppy	Set de Apple Box
Baby Plate 6"	Grip Head 2.5"	Set de Banderas
Bandera Grande	Grip Head 4.5"	Tamizador 2x2
Bandera Mediana	Jirafas 20"	Tamizador 4x4
Bandera Chica	Jirafas 40"	Tela Chroma Verde 4x4
Barracudas medianas (1.5m - 2.7m)	Maffer Clamp	Telas Negras 4x4
Barracudas grandes (2.1m - 3.7m)	Miniboom	Trinches
Bastidor 1x1	Pantógrafo Chico	Trípodes C-Stand 20"
Bastidor 2x1	Pantógrafo Grande	Trípodes C-Stand 30"
Bastidor 2x1 Negro	Pelicanos	Trípodes C-Stand 40"

Fuente: Tomado de Perú Cine Rental, 2019, <http://www.perucinerental.pe/>

Figura7.

Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Luces



Luces HMI

Joker 400w
Joker 800w
Joker 1,600w
HMI 2.5kw Par
HMI 4kw Par
HMI 4kw Fresnel
HMI 6kw Par



Luces de Tungsteno

Fresnel 300w
Fresnel 650w
Fresnel 1,000w
Fresnel 2,000w
Fresnel 5,000w
Open Face 2,000w
Par 64 1,000w
Space Light 6 x 1,000w



Kino Flo

Kino Flo 4 tubos - 4 pies
Kino Flo 4 tubos - 2 pies

Fuente: Tomado de Perú Cine Rental, 2019, <http://www.perucinerental.pe/>

Figura8.

Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Canon 5D Mark III



Canon 5D Mark III

Visor Cineroid (HDMI in SDI out)	Cargador de baterías de cámara (2)
Monitor Marshall 7" HD	Cargador de baterías de monitor y/o visor (1)
Filtros 77mm ND6, ND9, ND12, Polarizador, clear, degrade nd6 y UV	Fuente AC de cámara
Tarjetas Compact Flash 32gb (3)	Micro Boom
Tarjeta SD 32gb (1)	Disparador remoto de cámara (5 metros)
Tarjeta SD 16gb (1)	Shoulder set
Cabezal Manfrotto	Lente zoom Canon 24-70mm T2.8
Tripode alto Manfrotto	Lente zoom Canon 70-200mm T2.8
Hi Hat	Multiplicador de distancia focal x 1.4
Baterías de cámara (4)	Data Manager
Baterías de visor y/o monitor (7)	Operador de Video Assist

Fuente: Tomado de Perú Cine Rental, 2019, <http://www.perucinerental.pe/>

Figura9.

Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Black Magic 4K



Black Magic 4K

Monitor Marshall 7" HD	Baterías de monitor (4)
Filtros 77mm ND6, ND9, ND12, Polarizador, clear, degrade nd6 y UV	Cargador de baterías de cámara
Mac Book Pro 13"	Cargador de baterías de monitor y/o visor
Tarjeta SSD 240gb (4)	Fuente AC de cámara
Lectora de tarjetas SSD	Adaptador de entrada de audio plug-canon
Cabezal Manfrotto	Lente zoom Canon 24-70mm T2.8
Tripode alto Manfrotto	Lente zoom Canon 70-200mm T2.8
Hi Hat	Multiplicador de distancia focal x 1.4
Baterías de cámara (4)	Data Manager
	Operador de Video Assist.

Fuente: Tomado de Perú Cine Rental, 2019, <http://www.perucinerental.pe/>

Figura10.

Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Lentes



Lente Angular

Carl Zeiss 10mm T2.1



Lente Macro

Carl Zeiss CP.2 50mm Makro T2.1



Lentes Zoom

Arri Alura Fujinon 45-250mm T2.8
Canon 16-35mm F2.8L II USM
Red Pro Prime 18-50mm T3

Fuente: Tomado de Perú Cine Rental, 2019, <http://www.perucinerental.pe/>

Figura11.

Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Red Epic X



Red Epic X

(1-400fps)

- | | |
|--|---------------------------|
| Visor Red Bomb EVF | Cabezal Sachtler Cine 9+9 |
| Follow Focus | Trípode Alto Sachtler |
| Matte Box 4x5.65 | Trípode mediano Sachtler |
| Filtros 4x5.65 ND3, ND6, ND9 y Polarizador | Hi Hat |
| Monitor HD 21" | Baterías (8) |
| Monitor LCD 5" touchscreen | AC Power adaptor |
| Monitor Small HD 7" | Data Manager |
| Mac Book Pro 15" | Operador de Video Assist. |
| Tarjetas SSD 128gb (4) | |

Fuente: Tomado de Perú Cine Rental, 2019, <http://www.perucinerental.pe/>

Figura12.

Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Lentes premium



Cooke Panchro

18mm, 25mm, 32mm, 50mm, 75mm y 100mm T2.8



Compact Prime CP2

15mm T2.9
25mm, 35mm, 50mm Macro, 85mm y 135mm T2.1



Red Pro Prime

18-50mm T3
25mm, 35mm, 50mm, 85mm y 100mm T1.8

Fuente: Tomado de Perú Cine Rental, 2019, <http://www.perucinerental.pe/>

Figura13.

Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Accesorios cámara

Accesorios de Cámara



- | | | |
|-----------------------|------------------------|---------------------------------|
| Aquatech - Canon 1D C | Shoulder Set Zacuto | Carro de cámara Film tools |
| Aquatech - Canon 5D | Shoulder Set Clutch | Grabador externo Atomos Samurai |
| Easyrig Cinema 3 | Monitor Small HD 7" | Rain Cover |
| Angulo 45° | Disco Duro RED | |
| Hi hat | Disparador remoto 10m. | |

Fuente: Tomado de Perú Cine Rental, 2019, <http://www.perucinerental.pe/>

Figura14.

Detalle de los activos fijos que se brindar para el servicio de alquiler – Filtros

Filtros



Black Promist 1/2	Hot Mirror IR+ND3	Promist 1
Black Promist 1	Lentilla de aproximación 1	Soft Fx 1/2
Degrade ND6	Lentilla de aproximación 2	Soft Fx 1
Degrade ND9	Polar	Ultra Polar
Hot Mirror IR	Promist 1/2	True Polar

Fuente: Tomado de Perú Cine Rental, 2019, <http://www.perucinerental.pe/>

3.2.Resultados obtenidos

3.2.1. Ambiente de control

Comportamiento organizativo

Según la lista de cotejo del punto 1.1:

- Se ha identificado que la empresa no cuenta con un organigrama diseñado que se ajuste a sus necesidades, esto no contribuye eficientemente a la salvaguarda de sus activos fijos porque se estaría generando una dificultad, ya que este es una valiosa herramienta que permite la optimización de la gestión de los recursos humanos pues establece roles, tareas y funciones importantes dentro de una empresa. Gracias a esto, no se establece el personal adecuado para que se encargue del movimiento logístico de los equipos a arrendar. No se cuenta con un reporte periódico que refleje las funciones ejecutadas por cada área y por dichos trabajadores, lo cual dificulta la relación entre los distintos departamentos y no brinda información sobre el estado de los activos fijos.
- Se verificó que la empresa no tiene una estructura apropiada para las áreas designadas, esto debilita las funciones que se encargan para cada área, por ende, no permite determinar la función de cada colaborador o reconocer algún cargo importante asignado, y menos en la administración de los activos fijos, ya que no existe personal que se encargue de realizar reportes del estado de éstos ni se realiza un inventario. Además, al no contar con esta estructura implantada no estaría

contribuyendo correctamente a la salvaguarda de los equipos ni a los movimientos de la empresa, estos no serían eficientes y menos su CI.

- La empresa tiene manual de funciones y procedimientos, los cuáles son cumplidos por los trabajadores, pero no existe un refuerzo para verificar que, cotidianamente, se desarrollen en todas las áreas, solo se cuenta con la buena fe de que esto ocurre. Este cumplimiento facilita la distribución de las funciones básicas de la empresa para conservar los recursos, activos fijos y el control de sus operaciones, entre ellas, el CI de los activos fijos. Los deberes y responsabilidades son establecidos mediante normas y políticas.
- La empresa no está debidamente distribuida en áreas, en efecto esto provoca un déficit en la eficiencia de los trabajadores. Algunos colaboradores “rotan” de posición, lo cual genera un desorden y descoordinaciones en el manejo y logística de los activos fijos, diferentes personas conocen qué equipos salen y cuáles retornan a las instalaciones de la empresa. Esto no contribuye correctamente a la salvaguarda de los activos fijos ya que la adecuada distribución de las áreas permite aumentar el desempeño de los trabajadores haciéndolos más productivos y generando efectividad en la empresa y en las operaciones cotidianas de esta.

Cumplimiento de los reglamentos

Según la lista de cotejo del punto 1.2:

- Se observó y verificó que el personal no desarrolla sus actividades según la asignación de responsabilidades establecidas en su manual, al no ejecutar estos reglamentos en las actividades según lo pactado, contribuye a que los trabajadores pueden correr diferentes riesgos como la disminución de productividad, eficiencia, eficacia o la pérdida de equipos y/o activos fijos.
- Se comprobó que la normativa de control determinada por la organización es cumplida, por ejemplo, respetar los horarios, cumplir con las metas establecidas para las ventas, rendición de cuentas, etc. Lamentablemente, no se cuenta con una exigencia ni verificación respecto al desarrollo de la información de los activos fijos, esto no contribuye a la salvaguarda de los mismos ya que dichos datos deben ser concisos y confiables.

- Se cotejó que el personal no es capacitado sobre el CI de la organización, esto es una debilidad ya que no contribuye favorablemente a la entidad ni a la salvaguarda de los equipos, generando que su productividad y eficiencia se vean afectadas y se pierden todas las ventajas que el control interno brinda a una sociedad, especialmente en la supervisión de los activos fijos, entendiéndose en las salidas y retornos de los mismos cuando son alquilados.

Tabla5.

Resultados de la lista de cotejo – Dimensión: ambiente de control

<u>AMBIENTE DE CONTROL</u>			
1.1	Comportamiento organizativo	SI	NO
1	El organigrama diseñado se ajusta a las necesidades.		X
2	La estructura del organigrama es el adecuado para las áreas asignadas.		X
3	Se cuenta con manuales de funciones y procedimientos.	X	
4	La empresa está debidamente distribuida en áreas		X
1.2	Cumplimiento de los reglamentos		
5	El personal desarrolla sus actividades según la asignación de responsabilidades establecidas en su manual.		X
6	El personal cumple con las normas de control establecidas por la empresa.	X	
7	Se capacita al personal sobre el control interno de la empresa.		X

Fuente: Elaboración de las autoras.

3.2.2. Evaluación de Riesgos

Reconocimiento del Riesgo

Según la lista de cotejo del punto 2.1

- En este punto se verificó que la empresa reconoce los riesgos internamente y externamente, debido a esto cuentan con un sistema de seguridad de cámaras ante la posible pérdida o robo de algún equipo. Este método contribuye a la salvaguarda de los activos fijos. Además, esto permite conocer los sucesos que se pueden producir y las consecuencias que pueden tener sobre nuestros objetivos. También, gracias a esto se contribuye a plantear una buena administración de dichos riesgos.

- Se pudo apreciar que la empresa examina periódicamente procedimientos inciertos, estos son evaluados por el área de contabilidad para verificar si se trata de un riesgo en efecto u otro incidente digital. Esto contribuye también, a detectar alguna posible situación fuera de lo común que desemboque en pérdidas de activos fijos o robos.

Evaluación de Riesgo

Según la lista de cotejo del punto 2.2

- La empresa no evalúa el origen de los riesgos internos y externos sobre las áreas afectadas, si bien el área de contabilidad evalúa los riesgos esta no se encarga de profundizar en caso de encontrar un riesgo alto. Esta evaluación debería llevarse a cabo mediante la comunicación directa entre el personal y gerencia general para evitar pérdidas o deterioros en los equipos que son arrendados y a la vez, su mayor activo.
- Se observó que la empresa no registra los hallazgos detectados en la evaluación, como se mencionó en el párrafo anterior, no se profundiza en el origen de los riesgos. Por ende, no habría registro de estos hallazgos encontrados, esto no contribuye a la salvaguarda de los activos fijos ya que es perjudicial y una debilidad porque no se podría minimizar o administrar los riesgos que se presenten y se perdería el control absoluto de todas las actividades realizadas en la empresa día a día, siendo la más importante el alquiler de los equipos.

Prevención del Riesgo

Según la lista de cotejo del punto 2.3

- Se constató que la organización no tiene un plan de prevención ante algún siniestro interno o externo, como se indica en los párrafos anteriores la empresa no busca inferir en el origen de los riesgos, por lo tanto, no se desarrolla un plan para prevenir o minimizar los riesgos ya que los activos fijos no cuentan con un seguro el cual los cubra ante cualquier siniestro, por ende, esta acción no contribuye a su salvaguarda.

- Asimismo, se observó que no tiene acciones establecidas para administrar los riesgos, no prioriza aminorar los daños que pudiesen ocurrir frente a situaciones complicadas. De tal modo, es poco probable que esto contribuya a la salvaguarda de los activos fijos y que, de este modo, no se establezcan estrategias a futuro y permitan llevar a cabo acciones que impedirán situaciones poco favorables para la empresa.

Decisión de los objetivos de control

Según la lista de cotejo del punto 2.4

- Se verificó que la empresa no evalúa estrategias para reducir los posibles riesgos de los activos fijos, se apreció también que no se cuenta con registro de los equipos en su totalidad, siendo este un riesgo alto ya que puede extraviarse uno o varios de ellos, conllevando a pérdidas económicas significativas, ya que son equipos de alta gama.
- La empresa no cuenta con un mapa de riesgos, no se comunican los incidentes relacionados con los activos fijos en su momento, lo cual origina demoras en la reparación o mantenimiento de los mismos, llevando a la empresa a no tener disponibles para su alquiler los equipos defectuosos, ocasionando pérdida de ingresos. Por ello, este punto no contribuye eficientemente a la salvaguarda de los activos fijos, sin embargo, este ayudaría a cumplir las metas de la sociedad, se verificó que no se tiene un procedimiento a corto o largo plazo que ayude a cumplir de las metas de empresa generando así un déficit en la rentabilidad del periodo.

Tabla6.

Resultados de la lista de cotejo – Dimensión: evaluación de riesgo

<u>EVALUACIÓN DE RIESGO</u>			
2.1	Reconocimiento del riesgo	SI	NO
8	Se reconoce los riesgos internamente y externamente sobre la empresa.	X	
9	Se examina periódicamente procedimientos inciertos en la empresa.	X	
2.2	Evaluación del riesgo		
10	Se evalúa el origen de los riesgos internos y externos sobre las áreas afectadas.		X
11	Se registra los hallazgos detectados en la evaluación.		X

2.3	Prevención del riesgo		
12	La empresa cuenta con un plan de prevención ante algún siniestro interno o externo.		X
13	Se planifican acciones para eliminar los riesgos.	X	
2.4	Decisión de los objetivos de control		
14	Se evalúan estrategias para reducir riesgos asociados con los activos fijos.	X	
15	Se cuenta con un mapa de riesgos que puedan ayudar a cumplir objetivos de la empresa.		X

Fuente: Elaboración de las autoras.

3.2.3. Actividades de Control

Según la lista de cotejo del punto 3.1:

- Se observó que la gerencia no cumple con las normas establecidas para afrontar riesgos o incumplimientos del control interno, ya que, los riesgos en ocasiones no son identificados en el plazo correspondiente. Esto es una gran debilidad porque no contribuye eficientemente a la salvaguarda de los activos fijos ya que está expuesta a posibles pérdidas, robos o deterioros, tanto económicas como materiales.
- Se verificó que no existe un sistema de procesos de información, al no tener un organigrama que defina las tareas del personal no contribuye a que la información suela ser exacta o pueda llegar incompleta entre los trabajadores, proveedores y clientes. Se observó también que no se cuenta con un sistema computarizado en el cual se corrobore la salida y retorno de los activos fijos cuando estos son alquilados, por lo cual, la información que se tiene en el inventario es poco exacta.
- La entidad sí tiene un plan de contingencia, esto contribuye a la salvaguarda de los activos fijos ya que se apreció que la empresa cuenta con opciones para evitar interrupciones en sus operaciones cotidianas, sin afectar así su rendimiento ni desfavoreciendo a los clientes.
- Se observó y verificó que existe una persona encargada de cambios y accesos de claves del sistema contable-financiero que manejan (CONCAR), este colaborador es del área de contabilidad. Esto lleva a controlar la situación e información, y de igual manera datos de clientes, proveedores, cuentas bancarias, información financiera y el detalle de las facturas de los activos fijos adquiridos a lo largo del

tiempo. Sin embargo, no se cuenta con un colaborador exclusivo para el registro de la información de los activos fijos de la empresa, no se conoce la fecha ni hora de retorno de los equipos ni el estado de los mismos y menos la cantidad de unidades ni codificación.

Tabla7.

Resultados de la lista de cotejo – Dimensión: actividades de control

<u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u>		SI	NO
16	La gerencia cumple con las normas establecidas para afrontar riesgos o incumplimientos del control interno.		X
17	Existe un sistema de procesos de información.		X
18	Se aplica un plan de contingencia para evitar interrupciones en las operaciones.	X	
19	La empresa cuenta con seguridad para proteger la información de la empresa.	X	

Fuente: Elaboración de las autoras.

3.2.4. Información y comunicación

Sistemas de información

Según la lista de cotejo del punto 4.1:

- Se corroboró que la información es clara, fluida y concisa entre las áreas, ya que el método o canal que se utiliza para dar a conocer algún comunicado es el correo institucional. Esto contribuye a que la comunicación sea fluida cuando se requiera algún informe financiero, entre gerencia general y contabilidad. También, contabilidad con producción técnica, cuando tienen pendientes sobre información de clientes y facturación. Esto se debe a que por cada alquiler que se brinda a un nuevo cliente, se solicita la información de este para registrarlo en el sistema contable. Esto sí contribuye favorablemente a la salvaguarda de los activos fijos de la empresa ya que existen canales digitales donde se exprese algún inconveniente con estos y así, resolver el contratiempo y continuar con las actividades operativas.
- Se observó que los datos son registrados eficientemente en su totalidad, especialmente por el área de contabilidad, ya que son quienes ingresan toda la información al sistema contable-financiero CONCAR. Este sistema ayuda a lograr

estados financieros, gráficos, reportes por centros de costo, libros oficiales SUNAT de manera física y electrónica, etc. Sin embargo, no se cuenta con la información certera de las salidas y retorno de los activos fijos, ni el detalle del estado físico de estos equipos, lo cual no contribuye satisfactoriamente a la salvaguarda de los mismos y pone en riesgo el cumplimiento de las metas trazadas.

- Se pudo apreciar que la información es obtenida, procesada y es reportada para la mejora del CI y la salvaguarda de los equipos. Se identificó que la información vital de la empresa, sea cual sea su naturaleza, siempre es recibida a tiempo para conocer el estado de la situación actual de la sociedad o de los activos fijos.

Vías de comunicación

Según la lista de cotejo del punto 4.2:

- Se verificó que sí se cuenta con vías de comunicación con el personal, proveedores y clientes. Esto mediante canales digitales, tales como chats, llamadas y correos electrónicos. Esto contribuye a la salvaguarda de los activos fijos de la empresa ya que la comunicación es fluida y siempre hay posibilidad de remitir alguna observación sobre los equipos, solicitar mantenimiento para la mejora operativa de estos y sugerir la adquisición de equipos más modernos y en tendencia. Se comprobó que, en el caso del personal, la comunicación es eficaz. También, el trato con los proveedores es eficiente ya que se basa coordinaciones de facturación y programaciones de pago. Por último, con los clientes la comunicación es para conocer el proceso y lapsos de cobro.
- Se observó que sí existe comunicación entre las áreas y de esta manera contribuye a que los objetivos de la organización puedan cumplirse, esto por los canales anteriormente mencionados. Cabe resaltar, que la comunicación más efectiva y fluida transcurre entre la gerencia general y contabilidad, lo cual agiliza el proceso de pagos relacionados con los activos fijos, ya sea mantenimiento, compra de nuevos equipos, pagos a los proveedores que operan estas máquinas, etc.

Tabla8.

Resultados de la lista de cotejo – Dimensión: información y comunicación

<u>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u>			
4.1	Sistemas de información	SI	NO
20	La información es clara, fluida y concisa entre las áreas.	X	
21	Los datos son registrados eficientemente para cumplir las metas trazadas por la empresa.		X
22	Se obtiene la información, procesa y se la reporta para la mejora del control interno.	X	
4.2	Vías de comunicación		
23	Se cuenta con vías de comunicación con el personal, proveedores y clientes.	X	
24	Existe comunicación entre las áreas para cumplir los objetivos de la empresa.	X	

Fuente: Elaboración de las autoras.

3.2.5. Supervisión

Evaluación del control interno

Según la lista de cotejo del punto 5.1:

- Se evidenció que el personal no está capacitado para evaluar el desempeño del CI en la empresa. Además, se verificó que no se ha establecido personal para encargarse del CI, específicamente, lo cual no contribuye el referido a los activos fijos. Al no contar con nadie capacitado ni ejerciendo esta función, la sociedad cuenta con una gran debilidad ya que es muy probable que sufra, pérdidas, robos y exista la incertidumbre relacionada con la salida y retorno de los activos fijos y el estado físico y operativo de los mismos.
- Se comprobó que no se cuenta con estrategias para reforzar o modificar el CI de los activos fijos. De igual manera, no existen documentos que confirmen que tengan procedimientos o acciones de control en los activos fijos, tampoco se cuenta con una codificación adecuada para identificar si los equipos están completos, no se realizan inventarios periódicamente ni se revisa el nivel de operación o funcionamiento de la totalidad de los equipos.

- Se observó que, por lo general, los hallazgos encontrados por la producción técnica relacionados al estado físico de los equipos no son comunicados a la gerencia general de manera inmediata, lo cual, mantiene a esta área en total desconocimiento de los sucesos que ocurren día a día. Esto no contribuye correctamente a la salvaguarda de los activos fijos pues se tiene la posibilidad de incurrir en algún riesgo grave. Además, esto es ocasionado porque no se cuenta con un software en el cual se controle internamente los activos fijos.
- Se verificó que sí se ejecutan métodos de acción, procesos de mejora y seguimiento para eliminar las deficiencias encontradas en cualquiera de los equipos, entre ellos, reparar equipos dañados y brindarles mantenimiento mensual. Esta tarea la ordena y realiza conjuntamente el área de contabilidad, producción técnica y gerencia general, lo cual contribuye a la salvaguarda de los activos fijos de la empresa.

Tabla9.

Resultados de la lista de cotejo – Dimensión: supervisión

<u>SUPERVISIÓN</u>			
5.1	Evaluación del control interno	SI	NO
25	El personal está capacitado para evaluar el desempeño del control interno en la empresa.		X
26	Se cuenta con estrategias para reforzar o modificar el control interno de los activos fijos.		X
27	Los hallazgos encontrados son comunicados a la gerencia.		X
28	Se ejecutan métodos de acción, procesos de mejora y seguimiento para eliminar las deficiencias.	X	

Fuente: Elaboración de las autoras.

3.2.6. NIC 16

Según la lista de cotejo:

- Se verificó que no se lleva un registro de los activos fijos, detallado y con sus informes auxiliares. Solamente se tiene un detalle general del libro de los activos fijos, en el cual no se detallan los equipos adquiridos, solamente su valor. Esto no contribuye favorablemente a la salvaguarda de los equipos ya que la información de su estado físico y operativo es incierta.

- La empresa no registra la localización de los activos fijos, estos no están localizados exactamente en el almacén y tampoco cuentan con GPS, ni se sabe si están en el recaudo de algún cliente cumpliendo el servicio de alquiler. Esto genera una debilidad ya que ya contribuye a la salvaguarda de estos y se pierde el control interno de dichos equipos.
- Se verificó que no son registrados los activos fijos no operativos. Esto no permite que contabilidad tenga un dato exacto de los equipos en funcionamiento, no se efectúa la baja del activo fijo correspondiente, lo cual genera que la información pueda estar errada y no permite que se este ámbito del control interno contribuya correctamente.
- Se observó que sí se mantiene un control claro y ordenado de la depreciación acumulada de los activos fijos, tanto en un detalle auxiliar en libros de Excel como en el sistema CONCAR, la depreciación se provisiona mensualmente y se tiene una revisión cuidadosa de esta, contribuyendo a que sí se cuente con una información contable veraz.
- La empresa no cuenta con los activos fijos debidamente codificados. Este punto no contribuye eficientemente a su salvaguarda ya que es importante porque la codificación es un recurso utilizado con el fin de facilitar la identificación de ítems, evitar la duplicación en el conteo, supervisar la salida y retorno de los equipos evitando hurtos, desvíos y otras formas de salida no programadas. También, aprovechar mejor los recursos tecnológicos, como el rastreo por ondas de radio o seguimiento por GPS.
- Se cotejó que no existen inventarios físicos periódicamente de los activos fijos. Si la organización no lleva a cabo un correcto control de los activos fijos, este difícilmente contribuiría a la salvaguarda de los equipos e imposibilitaría que las decisiones gerenciales sean tomadas fundamentadas en informaciones convincentes, perdiéndose la noción del retorno sobre las inversiones y subestimando la capacidad de reinvertir. De igual manera, tomar inventarios periódicamente brinda una idea precisa de lo existente en físico y de esta manera, al momento que se precise realizar un reordenamiento o cambio de domicilio, sea más eficaz cuantificarlos.

Tabla10.

Resultados de la lista de cotejo – Dimensión: NIC 16

<u>NIC 16</u>		SI	NO
29	Se lleva un registro de sus activos fijos, detallado y con sus informes auxiliares.		X
30	Se lleva un registro de la ubicación de los activos fijos.		X
31	Se lleva un registro de los activos fijos no operativos.		X
32	Se mantiene un control claro y ordenado de la depreciación acumulada de los activos fijos.	X	
33	Los activos fijos se encuentran debidamente codificados.		X
34	Se toman inventarios físicos periódicamente de los activos fijos.		X

Fuente: Elaboración de las autoras.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

La presente investigación se realizó con la finalidad describir cómo contribuye el control interno al control de los activos fijos en la empresa Perú Cine Rental S.A.C. distrito de Chorrillos, 2020:, concluyendo que no contribuye eficientemente en la salvaguarda de los activos fijos, ni en sus operaciones, además no se cuenta con una organización y estructura detallada, con todas las implicancias que ello acarrea, a continuación, se especifican cada una de las dimensiones que son parte de este estudio con su discusión respectiva:

Respecto al **ambiente de control** en el control interno de activos fijos, tiene dos indicadores que son comportamiento organizativo, y el cumplimiento de los reglamentos. De acuerdo con la **implicancia metodológica** se describió que en el comportamiento organizativo es de suma importancia tener un organigrama que permita conocer las actividades y quién es responsable de cada área que se maneja, sí es cierto que se cuenta con un manual de funciones y procedimientos. Según la **implicancia práctica**, se puede concluir y describir que este no da a conocer específicamente quién debe realizar las actividades estrictamente, generando así una demora en cualquier trámite administrativo. Esto quiere decir que el ambiente de control en esta entidad no contribuye directamente a la eficiencia, eficacia y transparencia de las operaciones, así como aportar a cumplir los objetivos trazados y promover el desarrollo organizacional. Finalmente, respecto a la **implicancia teórica** estos resultados coinciden con lo hallado por **Melo & Uribe (2017)** quienes adicionalmente plantean procedimientos de CI para el proceso contable con la finalidad de optimizar la competitividad requerida en la empresa y que la calidad de la información estuviese asegurada. Detallando que el ambiente de control de una entidad es la actitud general de sus administradores y empleados, esto conlleva a darle importancia al control interno, consistiendo así acciones, políticas y procedimientos que reflejen las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios ya que ello tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos.

En cuanto al cumplimiento de los reglamentos se pudo verificar que el personal cumple con las normas de control establecidas por la empresa, pero no desarrolla sus actividades

asignadas, además el personal no es capacitado para llevar un mejor control interno de los movimientos de la entidad, especialmente en la salida y retorno de sus equipos. Esto repercute a que el ambiente de control no contribuya a la salvaguarda de los activos fijos ya que no existe quién se encargue de realizar estas actividades. Los resultados observados sobre el manejo de labores, principios y procesos que muestran los gerentes, directores y dueños de la empresa respecto al CI coinciden con lo hallado por **Toapanta (2020)** quien diseñó un sistema de CI, que ayudase a manejar apropiadamente los inventarios teniendo repercusiones relevantes en dicho control interno, así como también influyendo mucho en la forma como están organizadas las actividades, son determinados los objetivos y son valorados los riesgos, detallando que el ambiente de control representa la actitud de quienes la administran y de sus trabajadores. En cuanto al cumplimiento de los reglamentos se pudo verificar que cada colaborador da cumplimiento a las normas de control determinadas, pero no desarrolla sus actividades asignadas, además el personal no es capacitado para llevar un mejor CI de los movimientos de la institución, especialmente en la salida y retorno de sus equipos.

En cuanto a la **limitación** presentada, fue desarrollar el trabajo de investigación durante el contexto de pandemia COVID-19 y las medidas de bioseguridad dispuestas por el Estado. Sin embargo, se contó con el apoyo total de la gerencia general de la empresa, pudiendo observar los procesos necesarios mediante vías tecnológicas.

Con relación a **evaluación de riesgos** en el control interno de activos fijos tiene cuatro indicadores que son reconocimiento del riesgo, evaluación del riesgo, prevención del riesgo y decisión de los objetivos de control. Se pudo constatar, mediante la **implicancia metodológica**, que la empresa sí reconoce interna y externamente los riesgos, y examina periódicamente procedimientos inciertos de la entidad, sin embargo, estos no son derivados al área correspondiente. Esto quiere decir que posiblemente se esté generando un riesgo que afecte significativamente a la empresa. Esto concuerda directamente con lo hallado por **Miranda (2017)**, respecto a que las políticas de CI bien implementadas encaminan el funcionamiento e interviene en la internalización del concepto del personal en relación a un mayor control de sus equipos. Así mismo, la **implicancia teórica** en cuanto a la evaluación del riesgo pudimos verificar que la empresa no interioriza en el origen de los riesgos y no registra los hallazgos detectados, sin embargo, es indispensable ubicar el origen de los riesgos que suelen ocurrir para poder tomar acciones y reducir o controlar los riesgos que se

encuentren. Como lo indica **Marcelonio (2019)**, quien estableció en el ámbito logístico una relación con la gestión financiera estableciendo que el CI es transcendental para la organización administrativa y contable de cualquier organización, puesto que ayuda a que sea evaluado el aporte económico de las distintas operaciones ejecutadas, y de igual manera permite que se asuman medidas adecuadas en cuanto a la evaluación de riesgos.

Con relación a la decisión de los objetivos de control se verificó que no se cuenta con estrategias para reducir riesgos asociados a los activos fijos, lo cual no contribuye favorablemente a la salvaguarda de los equipos. Finalmente, según la **implicancia práctica**, en la prevención del riesgo se observó que la empresa no cuenta con un plan de prevención ante algún siniestro, cabe resaltar que es importante implementar estrategias que ayuden a prevenir el riesgo, aunque la empresa cuenta con un plan para administrar los riesgos, es indispensable tener acciones concretas antes de que ocurran estos y se generen pérdidas.

Adicionalmente, la única **limitación** presentada, fue desarrollar la tesis durante la pandemia COVID-19 y la inmovilización social dispuesta por el Estado. A pesar de ello, se realizaron las observaciones necesarias para concluir esta investigación mediante las plataformas tecnológicas, también se contó con el apoyo total de la gerencia general y demás áreas.

Con relación a las **actividades de control** en el control interno de los activos fijos y, según **la implicancia metodológica**, se verificó que la gerencia no cumple con las normas establecidas para afrontar riesgos o incumplimientos del control interno, además, de acuerdo con **Cortés (2019)** él reconoció la importancia implementando y monitoreando el CI tanto para las medianas como las pequeñas empresas poniendo en alerta a quienes administran las PYMES en los delitos económicos. Ambos estudios buscan guiar tanto a dueños como a directores a que tomen decisiones dentro del proceso administrativo, financiero y económico, con técnicas y programaciones específicas. Por otro lado, se puede concluir que las actividades de control no contribuyen a la salvaguarda de los equipos ya que, en el estudio de la empresa se observó que no revisa, ni registra la salida y entrada de los activos, tampoco se programan inventarios físicos periódicamente, lo cual dificulta entender o verificar algún error o modificación de los activos fijos. En cuanto a la **implicancia práctica**, se puede concluir que no se cuenta con un sistema de procesos de información, esto es perjudicial, ya que no establecen procedimientos para afrontar los riesgos, además estos no son comunicados de manera efectiva entre las áreas. Por otro lado, la empresa sí aplica un plan de contingencia para evitar un estancamiento en sus operaciones y cuenta con un método de

seguridad para que la información no se filtre. Según la **implicancia teórica** esto tiene relación directa con lo mencionado por **López, et al. (2018)** quienes manifestaron que el CI para el área de contabilidad y de cartera y tesorería en su caso llevaría a la empresa a poder evaluar y probar la eficiencia de su gestión respecto al alcance de las metas trazadas; de igual forma, se pueden mejorar los procesos, resguardar sus recursos y garantizar el buen desempeño del personal.

En cuanto a la **limitación**, fue culminar la tesis durante la pandemia COVID-19 y afrontar las implicancias que esto trae consigo. No obstante, gracias a la disponibilidad del personal de la empresa se realizaron las observaciones necesarias para esta investigación mediante las plataformas tecnológicas.

Asimismo, la dimensión **información y comunicación** en el control interno de activos fijos cuenta con dos indicadores que son sistemas de información y vías de comunicación.

Con relación a sistemas de información y de acuerdo con la **implicancia metodológica**, se puede apreciar que la comunicación entre el área de contabilidad y gerencia general es clara y concisa, pero estas no son las únicas áreas de la empresa, lo cual impide cumplir las metas trazadas por la sociedad. Por lo tanto, según **la implicancia teórica** es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

Finalmente, en vías de comunicación, según la **implicancia práctica**, se pudo identificar y concluir que las comunicaciones son digitales (correos electrónicos institucionales) o son directos, en el caso del personal es de forma interna, en el caso de clientes y proveedores son de forma externa o también por correo. También podemos enunciar que esto contribuye a desarrollar una buena comunicación, por ende, apoya a cumplir los objetivos de la organización, forma una identidad corporativa, permite conocer la situación y logros de la empresa y mejora la producción de la entidad. Confirmando lo planteado. No obstante, se mantiene un control claro y ordenado de la depreciación acumulada. Esto concuerda directamente con **Baca (2017)** en su estudio con el cual demostró cómo la implementación del CI afecta la gestión financiera y la gestión administrativa y dificulta el logro de los objetivos corporativos.

En cuanto a la **limitación**, fue no poder realizar las observaciones de manera presencial a causa de la pandemia COVID-19. Sin embargo, se contó con el apoyo total de la empresa para lograr culminar el presente trabajo de investigación y cumplir los objetivos.

Con relación a la **supervisión** en el control interno de activos fijos cuenta con un indicador que es evaluación del control interno. De acuerdo a la **implicancia metodológica**, se evidenció que el personal no está capacitado para evaluar su desempeño, concordando con el estudio de **Jiménez (2020)** relacionado con la gestión de inventarios; quien parte del establecimiento de supervisión de controles precisos en aquellos elementos delicados de la gestión, y con esto se puedan cumplir eficaz y eficientemente las metas de la sociedad. Según la **implicancia práctica**, se puede concluir que la empresa no cuenta con estrategias para reforzar el control interno de los activos fijos, ni se comunican los hallazgos, no existe un encargado que inspeccione la salida y retorno de los equipos que son alquilados. Por ello, el área de contabilidad ejecuta métodos de acción para mejorar y dar seguimiento a las pocas deficiencias encontradas. Según la **implicancia teórica**, se determinó que lo hallado tiene relación directa con la investigación realizada por **Robalino, et al. (2018)** con su estudio con el propósito de optimizar la gestión, de acuerdo a la normativa de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, ambas investigaciones muestran la falencia de mitigación los riesgos y controles en base a indicadores que repercuten en la organización.

De acuerdo a la **limitación**, fue no poder realizar las observaciones de manera presencial a causa de la pandemia COVID-19. Sin embargo, aunque los colaboradores se encontraban muy ocupados con sus labores diarias, pudimos obtener las observaciones necesarias según la disponibilidad de cada colaborador y logramos recopilar la información en distintas fechas mediante vías electrónicas.

Con relación a la **NIC 16**, de acuerdo a la **implicancia metodológica**, se observó que no existe un registro sus activos fijos detallado y con sus informes auxiliares, entendiéndose como reporte detallado, al informe en el cual se expone el nombre de los equipos, códigos de serie, número de unidades, estado físico y operativo. Se observó también que el área encargada de los activos fijos no tiene en cuenta la importancia de la ubicación y codificación de los equipos, este ayudaría a evitar alguna pérdida del activo o dar un dato de stock erróneo a los clientes. Por otro lado, según la **implicancia práctica**, se pudo concluir que la NIC 16 no contribuye exitosamente a la empresa ya que no se revisa ni registra la salida y entrada de los equipos, tampoco se programan inventarios físicos periódicamente, lo cual dificulta entender o verificar algún error o modificación de los activos fijos. No obstante, se mantiene un control claro y ordenado de la depreciación acumulada según los datos brindados por la factura de compra de los activos fijos. Cabe recalcar que un buen control interno en los

activos fijos de esta empresa genera el correcto logro de metas y objetivos, estas se establecen a partir de estrategias, políticas y procedimientos para el correcto manejo de la información. Por último y según la **implicancia teórica**, esto guarda relación con lo expuesto por **Gonzales (2017)** aun cuando la simplicidad ejecutoria de la gestión de inventarios es notoria esta representa un elemento bastante significativo para la totalidad de compañías y no tiene que dejarse de lado por únicamente pensar en las ventas y en la producción. Si no existiese buena gestión e implementación lo que ocurriría sería que los inventarios no proporcionarían la información requerida para tomar decisiones.

4.2. Conclusiones

- De acuerdo con el objetivo general se concluye que el CI de la empresa Perú Cine Rental S.A.C no contribuye eficientemente en la salvaguarda de los activos fijos, ni en sus operaciones, además no cuenta con una organización detallada, en consecuencia, estos tendrían debilidades que se tienen que modificar o reforzar para poder cumplir los objetivos establecidos por la empresa.
- En relación al ambiente de control, se puede concluir que el CI no contribuye de manera adecuada en la salvaguarda de los activos fijos, ya que este está compuesto por un comportamiento organizativo deficiente, con respecto al cumplimiento del reglamento este es mínimo, porque solo se cumplen normas, pero no las responsabilidades asignadas.
- Con respecto a la evaluación de riesgos, podemos concluir el CI no contribuye positivamente en la salvaguarde de los activos fijos ya que la empresa no cuenta con acciones estrictas que prevean el riesgo interno y externo. Si bien es cierto sí se reconocen riesgos estos son mínimos, por ejemplo, brindar mantenimiento a los activos fijos momentos antes de un servicio.
- Acorde a actividades de control, se puede concluir que el CI contribuye favorablemente en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa, puesto que la información contable y financiera se encuentra resguardada. Además, cuenta con un plan de contingencia para que las operaciones cotidianas internas y externas no se detengan.

- En cuanto a la información y comunicación, podemos concluir que el CI contribuye eficientemente en la salvaguarda de los activos fijos, dado que la información que se genera dentro suele ser fluida y clara entre el personal y demás áreas, esto permite que tenga una recepción detallada y sea reportada de manera veraz.
- Respecto a la dimensión supervisión, se concluye que el CI no contribuye en la salvaguarda de los activos fijos de manera eficiente, debido a que el personal no está capacitado para ejecutar este tipo de actividades, no cuenta con estrategias para desarrollar una evaluación adecuada con respecto a un CI apropiado para los activos fijos.
- Finalmente, en relación a la NIC 16 concluimos que el CI no contribuye de manera eficiente en la salvaguarda de los activos fijos ya que no existe un detalle y una codificación específica de los equipos que posee la empresa, qué activos son arrendados, dónde se encuentran y cuál es el estado de éstos.

4.3.Recomendaciones

- La primera recomendación que se brinda a la gerencia general de la empresa Perú Cine Rental S.A.C es que se establezca una cultura de CI, valorando que esto conlleva a buenos resultados y al correcto logro de metas, como lo describimos en el capítulo de resultados.
- Recomendamos a la gerencia general de la empresa Perú Cine Rental S.A.C que se plantee establecer un inventario de los activos fijos para contar con una supervisión y control interno real y diario de estos.
- Recomendamos a la gerencia general de la empresa Perú Cine Rental S.A.C que capacite a sus empleados en temas de control interno sobre planes organizacionales y las funciones y beneficios de este. También, sobre el uso de un software contable

y que sepan que es necesario para el debido registro de los activos fijos. Adicionalmente, es útil que conozcan los beneficios del COSO y la codificación de los activos fijos, lo cual nos permitirá saber con mayor exactitud qué tipo de activos posee la empresa.

- Recomendamos a la gerencia general de la empresa Perú Cine Rental SAC codificar todos sus equipos con los que presta servicio e implementar un sistema que registre y/o evidencie la tenencia del activo, esto permitirá a la empresa manejar de una manera eficaz su inventario de activos para poder así controlar la entrada y salida de estos al momento del servicio.
- Como última sugerencia a la gerencia general de la empresa Perú Cine Rental S.A.C exponemos que establezca políticas de control interno con respecto a riesgos para evitar fallas o pérdidas en los activos fijos, para que se genere renta y utilidad, y también se cumplan las metas establecidas.

REFERENCIAS

- Baca, L. (2017). *Implementación del control interno y su efecto en la gestión financiera de las agencias de viajes en el distrito de Miraflores, Lima*. (Tesis de Grado). Universidad Autónoma de Perú. Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/375/1/Baca%20Poma%2c%20Luis%20Eduardo.pdf>
- Behar, D. (2008). *Introducción a la Metodología de la Investigación*. Editorial Shalom. Recuperado de: <https://es.calameo.com/read/004416166f1d9df980e62>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. 3era ed. Universidad de La Sabana, Colombia. Recuperado de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Casares., I. y Lizarzaburu., E. (2016). *Introducción a la gestión integral de riesgos empresariales Enfoque: ISO 31000*. PLATINUM EDITORIAL S.A.C. Lima Perú. Recuperado de https://fundacioninade.org/sites/inade.org/files/web_libro_3_la_gestion_integral_de_riesgos_empresariales.pdf
- Coloma., M. y De la Costa., F. (2014). Relación y análisis de los cambios al informe coso y su vínculo con la transparencia empresarial. *CAPIC REVIEW*, 12 (2): 135-145. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7145014>
- Contraloría General de la República (2014). Preguntas frecuentes sobre el Sistema Nacional de Control Interno. Lima - Perú. (08 mayo, 2017). Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/PREGUNTAS_FRECUENTES_2015.pdf
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista FAECO sapiens*, 2(2), 13-26. Recuperado de: <https://core.ac.uk/download/pdf/268593539.pdf>
- Del Toro., C. Fonteboa., A. Armada., C. y Santos., C. M. (2005). *Control Interno*. Editor: Centro de Estudios Contables, Financieros y de Seguros. Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/305730712_Control_Interno

- Escalante., P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable FACES*, 17(28): 40-55. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25731098004.pdf>
- Gonzales, L. R. (2017). *Gestión de inventarios y control interno Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo*. (Tesis de Maestría). Universidad de Trujillo. Trujillo, Perú. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2444/TESIS%20MAESTRIA%20-%20Julyana%20Aroca.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guía NIIF (2017/2018). *Guía NIIF para directores*. Recuperado de https://www.ey.com/es_pe/assurance/guia-niif-2017-2018
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: Mc Graw Eduaction.
- IFRS Foundation (2018). *Annual Report 2018*. Recuperado de <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/about-us/funding/2018/annual-report-2018.pdf>
- Jaya., G. (2015). Diseño del sistema de control interno mediante el método COSO II para Prontocasa construcciones CIA LTDA. (Tesis de Grado). Universidad Politécnica Salesiana. Cuenca, Ecuador. Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7763/1/UPS-CT004619.pdf>
- Jiménez, F. (2020). “*Control interno y la gestión de inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales Generales, 2018*”. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Federico Villarreal. Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/4488/JIMENEZ%20%20TRONCOS%20FLOR%20DE%20MARIA%20-%20MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Linares., M. y Medina., A. (2010). Procedimiento de capacitación en equipos de trabajo con enfoque de competencias. Aplicación en un equipo de alta dirección. *Ingeniería Industrial*, XXXI (3), 1-7. Instituto Superior Politécnico José Antonio Echeverría La Habana, Cuba. <https://www.redalyc.org/pdf/3604/360433574006.pdf>

- López., A. y Cañizares., M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofín Habana*, 12(2): 51-72. Recuperado de <http://www.cofinhab.uh.cu/index.php/RCCF/article/viewFile/298/289>
- López., M. Castro., C. y Lastra., F. (2018). *Diseño del sistema de control interno para los departamentos de cartera y tesorería de la empresa ROOTT+CO S.A.S.* (Tesis de Grado). Universidad Cooperativa De Colombia. Colombia. Recuperado de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7837/1/2019_dise%C3%B1o_sistema_de_control_interno.pdf
- Mantilla, S. A. (2008). *Control interno de los nuevos instrumentos financieros*. Bogotá, Colombia: Editorial Ecoe.
- Marcelonio, N. (2019). *El control interno en el área de logística y su relación con la gestión financiera en las empresas del sector de pintura en polvo del Cono Norte de Lima, 2019.* (Tesis de Grado). Universidad San Ignacio de Loyola. Lima, Perú. Recuperado de http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/9459/1/2019_Marcelonio-Guillena.pdf
- Melo, P., & Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma SAS.* (Trabajo de grado). Recuperado de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_contro_nterno.pdf.
- Miranda, M. (2017). *Políticas de Control Interno para mejorar la Gestión de la Empresa Lenus S.A.C. – Jaén, Perú.* (Tesis de Grado). Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/25051/miranda_rm.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- NIC 16. (2017). *Norma Internacional de Contabilidad 16 – Propiedad, Planta y Equipo.* Ministerio de Economía y Finanzas. Lima-Perú. Recuperado de s://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf

- NIC 16. (2018). *Norma Internacional de Contabilidad 16 – Propiedad, Planta y Equipo*. Ministerio de Economía y Finanzas. Lima-Perú. Recuperado de s://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Rivas., G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8): 115-136. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Rivera, L. M. (2017). Control Interno y su importancia en los hoteles. México. Obtenido de <https://luismanuelrivera.com/2017/03/28/el-control-interno-en-hoteles-luis-manuel-rivera/>
- Robalino, A. Sanandrés., L. y Ramírez., A. (2018). Control interno como herramienta para la gestión administrativa caso de estudio cooperativa SUMAC LLACTA. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Recuperado de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sumaclacta.html>
- Ruano, J. (2001). *El control de gestión en las organizaciones públicas en la nueva gestión pública*. Madrid: Editorial Prentice Hall.
- Salazar., E. y Villamarín S. (2011). Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers cía. Ltda. Ubicada en la parroquia Aláquez del cantón Latacunga, para el período económico 2011. (Tesis de Grado). Universidad Técnica de Cotopaxi. Latacunga, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/1434>
- Sarduy, D. Y. (2007). El análisis de información y las investigaciones cuantitativa y cualitativa. La Habana, Cuba. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/214/21433320.pdf>
- Sánchez., J. y Calderón., V. (2012). Diseño del proceso de evaluación del desempeño del personal y las principales tendencias que afectan su auditoría. *Pensamiento & Gestión*, 32, 54-82. Universidad del Norte Barranquilla, Colombia. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/646/64623932004.pdf>

- Santa Cruz., M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de Contabilidad*, 1(1).
https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832
- Solarte., F. Enríquez., E. y Benavides., M. (2015). Metodología de análisis y evaluación de riesgos aplicados a la seguridad informática y de información bajo la norma ISO/IEC 27001. *Revista Tecnológica ESPOL – RTE*, 28(5), 492-507. Recuperado de <http://www.rte.espol.edu.ec/index.php/tecnologica/article/view/456/321>
- Solórzano Hernández, E. (2007). Relaciones públicas: administrando la controversia y construyendo acuerdos. I Congreso Internacional de Relaciones Públicas. *Revista Científica de la Asociación Latinoamericana de Carreras Universitarias de Relaciones Públicas*, (4), 49-58.
- Sosa., L. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.* (Tesis de Grado). Universidad Autónoma de Perú. Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>
- Toapanta., N. (2021). *Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa calzado pony s.a. ubicado en el distrito metropolitano de Quito.* (Tesis de Grado). Universidad de Israel. Quito, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/2467/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2020-005.pdf>
- UTEM (2018). Uso de listas de cotejo como instrumento de observación. Chile. Recuperado de: https://vrac.utem.cl/wp-content/uploads/2018/10/manua.Lista_Cotejo-1.pdf
- Valderrama, S. (2019). Pasos para elaborar proyectos de investigación científica: Cuantitativa, cualitativa y mixta (11° ed.). Lima, Perú: Editorial San Marcos.
- Vega de la Cruz., L. y Nieves-Julbe., A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1). Recuperado de <http://www.ciencias.holguin.cu/index.php/cienciasholguin/article/view/929/1024>

ANEXOS

Anexo N°1: Matriz de consistencia

En el siguiente cuadro se detalla la matriz de consistencia necesaria para desarrollar el presente trabajo de investigación.

TEMA	PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGÍA
	¿De qué manera el ambiente de control contribuye en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020?		Describir cómo contribuye el ambiente de control en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020.	
	¿De qué manera la evaluación de riesgos contribuye en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020?	Describir cómo contribuye el control interno en la salvaguarda de los activos fijos en la empresa Perú Cine Rental S.A.C.	Describir cómo contribuye la evaluación de riesgos en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020.	Tipo de Investigación Aplicada Transversal Cualitativa Descriptiva Diseño No Experimental Población Perú Cine Rental S.A.C Técnicas Lista de cotejo Observación Revisión de la data Entrevista
PROBLEMA GENERAL	¿De qué manera las actividades de control contribuyen en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020?		Describir cómo contribuyen las actividades de control en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020.	

<p>¿De qué manera contribuye el control interno en la salvaguarda de los activos fijos en la empresa Perú Cine Rental S.A.C?</p>	<p>¿De qué manera la información y comunicación contribuye en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020?</p>		<p>Describir cómo contribuye la información y comunicación en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020.</p>	
	<p>¿De qué manera la supervisión contribuye en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020?</p>		<p>Describir cómo contribuye la supervisión en la salvaguarda de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020.</p>	
	<p>¿De qué manera la NIC 16 contribuye al control interno de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020?</p>		<p>Describir cómo contribuye la NIC 16 al control interno de los activos fijos de la empresa Perú Cine Rental S.A.C distrito de Chorrillos, 2020.</p>	

Anexo N°2: Lista de cotejo

Nº	Lista de cotejo	SI	NO
<u>AMBIENTE DE CONTROL</u>			
1.1	Comportamiento organizativo		
1	El organigrama diseñado se ajusta a las necesidades.		X
2	La estructura del organigrama es el adecuado para las áreas asignadas.		X
3	Se cuenta con manuales de funciones y procedimientos.	X	
4	La empresa está debidamente distribuida en áreas		X
1.2	Cumplimiento de los reglamentos		
5	El personal desarrolla sus actividades según la asignación de responsabilidades establecidas en su manual.		X
6	El personal cumple con las normas de control establecidas por la empresa.	X	
7	Se capacita al personal sobre el control interno de la empresa.		X
<u>EVALUACIÓN DE RIESGO</u>			
2.1	Reconocimiento del riesgo		
8	Se reconoce los riesgos internamente y externamente sobre la empresa.	X	
9	Se examina periódicamente procedimientos inciertos en la empresa.	X	
2.2	Evaluación del riesgo		
10	Se evalúa el origen de los riesgos internos y externos sobre las áreas afectadas.		X
11	Se registra los hallazgos detectados en la evaluación.		X
2.3	Prevención del riesgo		
12	La empresa cuenta con un plan de prevención ante algún siniestro interno o externo.		X
13	Se planifican acciones para eliminar los riesgos.	X	
2.4	Decisión de los objetivos de control		
14	Se evalúan estrategias para reducir riesgos asociados con los activos fijos.	X	
15	Se cuenta con un mapa de riesgos que puedan ayudar a cumplir objetivos de la empresa.		X
<u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u>			
16	La gerencia cumple con las normas establecidas para afrontar riesgos o incumplimientos del control interno.		X
17	Existe un sistema de procesos de información.		X
18	Se aplica un plan de contingencia para evitar interrupciones en las operaciones.	X	
19	La empresa cuenta con seguridad para proteger la información de la empresa.	X	
<u>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u>			
4.1	Sistemas de información		
20	La información es clara, fluida y concisa entre las áreas.	X	
21	Los datos son registrados eficientemente para cumplir las metas trazadas por la empresa.		X
22	Se obtiene la información, procesa y se la reporta para la mejora del control interno.	X	

4.2	Vías de comunicación		
23	Se cuenta con vías de comunicación con el personal, proveedores y clientes.	X	
24	Existe comunicación entre las áreas para cumplir los objetivos de la empresa.	X	
<u>SUPERVISIÓN</u>			
5.1	Evaluación del control interno		
25	El personal está capacitado para evaluar el desempeño del control interno en la empresa.		X
26	Se cuenta con estrategias para reforzar o modificar el control interno de los activos fijos.		X
27	Los hallazgos encontrados son comunicados a la gerencia.		X
28	Se ejecutan métodos de acción, procesos de mejora y seguimiento para eliminar las deficiencias.	X	
<u>NIC 16</u>			
29	Se lleva un registro de sus activos fijos, detallado y con sus informes auxiliares.		X
30	Se lleva un registro de la ubicación de los activos fijos.		X
31	Se lleva un registro de los activos fijos no operativos.		X
32	Se mantiene un control claro y ordenado de la depreciación acumulada de los activos fijos.	X	
33	Los activos fijos se encuentran debidamente codificados.		X
34	Se toman inventarios físicos periódicamente de los activos fijos.		X