

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN JUAN BAUTISTA

FACULTAD DE COMUNICACIÓN Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS Y SU RELACIÓN CON LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DE CHACLACAYO, AÑO 2020**

TESIS

PRESENTADA POR BACHILLER

BADILLO ORTIZ CECILIA VICTORIA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

LIMA – PERÚ

2022

ASESOR

Dr. Juan Marciano Charry Aysanoa

AGRADECIMIENTO

A mi alma mater Universidad Privada San Juan Bautista y todos los profesores que me han brindado conocimiento, orientación y sobre todo pasión a la carrera.

DEDICATORIA

A Dios, por permitirme llegar a este punto de mi vida, por estar a mi lado con su infinito amor.

Con mucho amor a las dos razones de mi vida mis hijos, Yasuri Fernanda y Diego Alfredo por la fuerza que me brindan, a mi compañero y amigo Gianino por su amor incondicional y como no olvidarme de la mujer que en su humildad me enseñó su fortaleza y sacrificio. Gracias a ellos lucho cada día por ser mejor con esfuerzo y perseverancia.

RESUMEN

La investigación tiene por objetivo establecer la relación del control interno y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020. Es un estudio de tipo básico con enfoque cuantitativo de un nivel de investigación descriptiva, correlacional lineal, con un diseño metodológico no experimental. La población está conformada por 321 trabajadores, la muestra fue de manera intencional, no probabilística, representada por 24 trabajadores profesionales, técnicos y auxiliares administrativos de la gerencia de Administración y finanzas de la Municipalidad de Chaclacayo, del año 2020. Se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta y se emplearon como instrumentos dos cuestionarios, uno para cada variable, los datos obtenidos se procesaron por el estadígrafo rho de Spearman. Los resultados de la investigación reportan que el control interno de activos fijos y los estados financieros, tienen una relación estadísticamente positiva y moderada, con una significancia bilateral de 0,004 siendo menor a 0,05 se rechaza la hipótesis específica nula, dando como resultado un 99 % de valor de confianza. Se concluye la investigación que control interno de activos fijos se encuentra en un nivel deficiente, por la falta de implementación de los procedimientos, incumplimiento de las normativas vigentes, falta de control físico de activos e inadecuado tratamiento contable, en donde el riesgo, falencias y errores contables, provocando un deficiente nivel en los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo.

Palabras clave: control interno, estados financieros, activos fijos, utilidad, monitoreo.

ABSTRACT

The research aims to establish the relationship of internal control and the financial statements of the Municipality of Chaclacayo, year 2020. It is a study of a basic type with a quantitative approach of a descriptive, linear correlational research level, with a non-experimental methodological design. The population is made up of 321 workers, the sample was intentional, not probabilistic, represented by 24 professional workers, technicians and administrative assistants of the Administration and Finance management of the Municipality of Chaclacayo, from the year 2020. It was used as a technique of Data collection from the survey and two questionnaires were used as instruments, one for each variable, the data obtained were processed by Spearman's rho statistician. The results of the investigation report that the internal control of fixed assets and the financial statements have a statistically positive and moderate relationship, with a bilateral significance of 0.004 being less than 0.05, the null specific hypothesis is rejected, resulting in 99 % confidence value. The investigation concludes that internal control of fixed assets is at a deficient level, due to the lack of implementation of procedures, non-compliance with current regulations, lack of physical control of assets and inadequate accounting treatment, where the risk, shortcomings and accounting errors, causing a deficient level in the financial statements of the Municipality of Chaclacayo.

Keywords: internal control, financial statements, fixed assets, profit, monitoring.

INTRODUCCIÓN

El presente informe final de investigación surgió en la determinación del problema relacionado al deficiente control interno de activos fijos y las fallas en la veracidad de la información plasmada en los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo. El mismo fue desarrollado en el año 2020, durante la propagación de la pandemia del COVID – 19, afectando al sistema administrativo, financiero y económico, por lo que se generaron algunas inconsistencias en los procesos, entre los que se pueden mencionar la disminución de recaudación, restricción en vía pública, despido masivo o rotación de personal, lo que trae como consecuencia el impedimento de un correcto proceso de control de activos fijos, ocasionando a su vez deficiencias en diferentes factores o elementos como la falta de procedimientos y lineamientos, aplicación y tratamiento en el registro y reconocimiento de activos, o reclutamiento de personal idóneo para realizar las funciones de forma efectiva. El control interno de activos fijos es una actividad que tiene suma importancia, debiendo mostrar la realidad de forma clara, real y certera, para una toma de decisión eficiente por parte de la directiva tomando en cuenta la información reflejada en los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo.

El trabajo de investigación, presenta un total de cinco capítulos donde se desarrollan las distintas pautas que rigen el método científico. El primer capítulo, está referido al problema de investigación, y contiene descripción del planteamiento del problema, tomando en consideración los aspectos nacionales e internacionales del control interno de los activos fijos y los estados financieros, formulación del problema, justificación, delimitación del área de estudio, objetivos y el propósito. El segundo capítulo, desarrolla el marco teórico, en donde se mencionan y desglosan los antecedentes bibliográficos, bases teóricas, marco conceptual e hipótesis de la investigación. El tercer capítulo, comprende la metodología de investigación, donde se hace referencia al método utilizado para desarrollar el estudio, abarcando el diseño metodológico, nivel de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, diseño de recolección de datos, procesamiento y análisis de datos y aspectos técnicos. El cuarto capítulo, presenta los resultados obtenidos a partir de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos,

analizándolos de forma sistemática, además de la prueba de hipótesis y discusión. El quinto capítulo, se emite conclusiones y recomendaciones para la presente investigación. Finalmente se presenta las páginas complementarias y previamente las paginas preliminares.

La autora

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA	i
ASESOR.....	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DEDICATORIA	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
INTRODUCCIÓN	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO	ix
LISTA DE TABLAS	xi
LISTA DE FIGURAS.....	xii
LISTA DE ANEXOS.....	xiii
CAPITULO I: EL PROBLEMA	1
1.1 Planteamiento del problema.....	1
1.2 Formulación del problema	3
1.2.1 Problema general	3
1.2.2 Problemas específicos.....	3
1.3 Justificación.....	4
1.4 Delimitación del área de estudio	5
1.5 Limitaciones de la investigación	5
1.6 Objetivos	6
1.6.1 Objetivo general	6
1.6.2 Objetivos específicos.....	6
1.7 Propósito	6
CAPITULO II: MARCO TEORICO	8
2.1 Antecedentes bibliográficos	8
2.2. Bases teóricas	13
2.3 Marco conceptual	15
2.4 Hipótesis de la investigación.....	28

2.4.1	Hipótesis general	28
2.4.2	Hipótesis específicas.....	28
2.5	Variables	29
2.6	Definición operacional de términos	29
CAPITULO III: METODOLOGIA DE INVESTIGACION.....		31
3.1	Diseño metodológico	31
3.1.1.	Tipo de investigación.....	31
3.1.2.	Nivel de investigación	31
3.2	Población y muestra	32
3.3	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	32
3.4	Diseño de recolección de datos	33
3.5	Procesamiento y análisis de datos	34
3.6	Aspectos éticos.....	34
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS		35
4.1.	Resultados	35
4.2.	Pruebas de hipótesis	42
4.2.1.	Hipótesis general	42
4.2.2.	Hipótesis específicas.....	43
4.3.	Discusión.....	46
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		50
5.1.	Conclusiones	50
5.2.	Recomendaciones.....	52
Referencias Bibliográficas		54
Bibliografía		60
Anexos		61

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Procedimientos del control interno	35
Tabla 2. Monitoreo del control interno	36
Tabla 3. Reconocimientos de activos del control interno	37
Tabla 4. Control interno de activos fijos.....	38
Tabla 5. Utilidad de los estados financieros	39
Tabla 6. Razonabilidad de los estados financieros	40
Tabla 7. Estados financieros	41
Tabla 8. Correlación entre el control interno y los estados financieros.....	42
Tabla 9. Correlación entre los procedimientos del control interno y los estados financieros	43
Tabla 10. Correlación entre el monitoreo del control interno y los estados financieros	44
Tabla 11. Correlación entre el reconocimiento de los activos del control interno y los estados financieros.....	45

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Procedimientos del control interno.....	35
Figura 2. Monitoreo del control interno.....	36
Figura 3. Reconocimientos de activos del control interno.....	37
Figura 4. Control interno de activos fijos	38
Figura 5. Utilidad de los estados financieros	39
Figura 6. Razonabilidad de los estados financieros	40
Figura 7. Estados financieros.....	41

LISTA DE ANEXOS

- Anexo 1. Operacionalización de variables
- Anexo 2. Instrumento de recolección de datos
- Anexo 3. Validación de instrumentos
- Anexo 4. Confiabilidad de instrumentos
- Anexo 5. Matriz de consistencia
- Anexo 6. Base de datos
- Anexo 7. Matriz de recolección de datos
- Anexo 8. Detalle de instrumentos
- Anexo 9. Carta de autorización de la entidad
- Anexo 10. Reporte de similitud del software URKUND
- Anexo 11. Fotos

CAPITULO I: EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

Las empresas a nivel mundial, elaboran documentos financieros que reflejan fielmente la situación económica por la que atraviesan en un momento determinado, esto con la finalidad de poder brindar una visión real y totalizada de su posición financiera, y poder realizar proyecciones a futuro y tomar decisiones de importancia para la rentabilidad de la empresa. En ese sentido, existen una serie de factores determinantes de la veracidad de los datos plasmados en dichos documentos. De acuerdo a lo anterior, las entidades del sector público a nivel mundial, tienen la obligación de mostrar su información financiera, su rendimiento y los flujos de efectivo, para tomar decisiones de tipo económica, y así como poder predecir, analizar y realizar comparaciones de información, y de esta forma poder estudiar el nivel de productividad y rentabilidad, medidos a través de ciertos indicadores que permitan ver la capacidad que tiene cada empresa al generar utilidad.

Por otra parte, el control interno representa una de las más importantes actividades y acciones específicas que permiten evitar riesgos que puedan afectar a la organización, si este se aplica de forma correcta, podrá mostrar un panorama real y exacto de la información de la empresa que será plasmada en los estados financieros de la misma. Estos procedimientos ayudan a delimitar las funciones y políticas de la empresa, en sus distintas áreas o cargos, actividades o rubros, de acuerdo a las necesidades particulares de cada empresa, siempre regidos por una serie de elementos que le dan el carácter de control interno.

El control de activos fijos de las empresas, brinda como resultado la confiabilidad de la información financiera, incidiendo en los estados financieros, por lo que el monitoreo constante del control, evita la presencia de fraudes financieros, de ineficacia y la falta de conocimiento de las funciones del órgano estructural (Tineo, 2017).

De acuerdo a esto, el control de los activos fijos tiene vital importancia y efectividad dentro de las empresas, porque ayuda a los directivos, reconocer si se cumple con los objetivos, planes y metas organizacionales a fin de tomar una decisión acertada (Robbins & Coulter, 2010).

En otro orden de ideas, la nación peruana ha invertido importantes recursos en subsidios sociales para ayudar a la población a sobrellevar la pandemia del COVID – 19, por lo que el sector público peruano se mantiene en permanentes cambios y reformas en el ámbito financiero, que se realizan a través de lineamientos inductivos, que han limitado a las empresas en muchas áreas, como por ejemplo restricciones en la contratación de personal, los despidos masivos de personal, entre otros. Esto incide de forma indirecta en el control de activos fijos, ya que un personal contratado que no esté capacitado para realizar las funciones de gestión de activos, puede ocasionar un mal funcionamiento en dichos procedimientos, lo que se resume en datos inconsistentes dentro de los estados financieros de las empresas del sector público, y por ende, una menor capacidad de acción y proyección al no tener la información verídica y exacta de la situación económica de las empresas.

De este modo, el inventario y la conciliación de activos fijos, llevado a cabo de forma efectiva y correcta con personal idóneo, brinda como resultado una información financiera veraz, siendo que el inventario físico de activos fijos es un acto que demuestra una determinada y comprobada sustentación de los muebles e inmuebles existente de la empresa la cual, en sector gubernamental, se encuentra establecida por la superintendencia de bienes nacionales – SBN. Según Marchan García & Asociados Auditores y Consultores (2020), *“Valorización del Activo Fijo, inventariado, conciliación del inventario con los registros contables y análisis del impacto financiero y Tributario del Ajuste resultante”* (p. 1).

El diario oficial el peruano, publica la resolución directoral N° 010-2021-EF/51.01, de fecha 24 de mayo 2021, emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas, donde aprueban normas internacionales de contabilidad del sector público y derogan las normas contables que se oficializaron con la R.D. N° 010-2018/EF-51.01, según artículo (2021):

Disponer la implementación de la normativa contable internacional a la que se hace referencia en el Artículo 1 de la presente Resolución, se realiza en forma gradual y

conforme a las disposiciones que emita la Dirección General de Contabilidad Pública, para las entidades públicas y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos (p. 10).

En la actualidad, la Municipalidad de Chaclacayo se encuentra en la adecuación y ejecución del movimiento normativo vigente, sin embargo, existen deficiencias por diferentes factores, como el caso de la falta de procedimientos y lineamientos que establezcan el control interno de activos fijos, la preparación del plan de trabajo en la toma de inventario de activos fijos, donde debe mostrarle el inicio, ejecución, regularización, ajuste y cierre. La entidad tiene altas de activos fijos, ya sea por adquisición, donación o cualquier acto administrativo, lo que hace el incremento del activo no corriente, en donde su registro y reconocimiento no es oportuno, la cual genera incongruencias en los estados financieros, al no contar con un control interno de activos, con carencias de procedimientos, monitoreo oportuno, personal idóneo y un reconocimiento de activo adecuado, no se puede mostrar un inventario consolidado, valorizado, actualizado y oportuno de los activos fijos la cual se encuentra relacionado con los análisis de cuenta contable. Dicha información financiera contable, se vuelve de suma importancia, debiendo mostrar de forma clara, real y certera, para una toma de decisión eficiente en los estados financieros.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera se relaciona el control interno de activos fijos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Cómo se relaciona los procedimientos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020?
- b) ¿Cómo se relaciona el monitoreo y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020?

- c) ¿Cómo se relaciona el reconocimiento de los activos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020?

1.3 Justificación

1.3.1 Justificación teórica

La presente investigación, tiene como finalidad estudiar la relación del control interno de activos fijos en los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, teniendo en consideración la motivación de implementar el proceso de conciliación y la aplicación de la depuración y sinceramiento contable a fin presentar un estado financiero verídico y razonable en la Municipalidad de Chaclacayo.

Por ello, los resultados de la investigación ampliarán y llenará vacíos teóricos relacionados a dichas variables, contribuyendo al conocimiento científico y permitiendo tomar decisiones correctas y oportunas en la Municipalidad de Chaclacayo, la cual se podrá usar como referencia para estudios similares.

1.3.2 Justificación metodológica

El trabajo de investigación se justifica en forma metodológica debido a que la manera en la que se desarrolla el mismo, sirve de base para estudios futuros, que tengan como finalidad estudiar variables iguales o similares en otras unidades de estudio, basándose en el método científico para desarrollar, contrastar y comprobar hipótesis planteadas.

Es decir, contribuirá en el procedimiento de control de los activos fijos de la corporación, validando y contrastando en los registros contables, así como el registro oportuno y presentación ante la cuenta general de la república; la cual deberán coincidir la existencia física del mueble e inmueble de la entidad con el margesí histórico patrimonial, donde se reflejará en los estados financieros. Dicho control

ayudará a descubrir, corregir deficiencias en los procesos de control interno de activos fijos e la Municipalidad de Chaclacayo.

1.3.3 Práctica

La presente investigación tiene la necesidad mejorar los procesos de control interno, el sinceramiento de cuentas, depuración contable y corrección de los reportes financieros, económicos y patrimoniales, reflejados en los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

Con esta investigación se pretende evitar deficiencias en la aplicación del reconocimiento del activo fijo que utiliza la entidad, en cumplimiento a los principios y tratamientos contables; así como servirá para la realización de conciliaciones de activos fijos de forma regular y permanente, aportando una información valiosa en la verificación de saldos contables en beneficio económico y en la toma de decisiones de la Municipalidad de Chaclacayo, así como se expandirá los conocimientos sobre el tema, del mismo modo servirá como base para futuras investigaciones similares.

1.4 Delimitación del área de estudio

Esta investigación se desarrolló en la Municipalidad distrital de Chaclacayo que se ubica en Av. Nicolás Ayllón N° 856 carretera central Km. 24. El desarrollo de esta propuesta investigativa se llevó a cabo en los meses de junio a noviembre del año 2021. La investigación se realizó en las unidades orgánicas, responsable del control patrimonial y financiero, así como las personas responsables.

1.5 Limitaciones de la investigación

Entre las principales limitaciones que se presentaron durante el desarrollo del estudio, encontramos las siguientes:

- En primer lugar, se dificultó el acceso a los documentos financieros detallados de la Municipalidad, ya que al tratarse de un ente público y al ser información confidencial, el personal encargado no permitía el acceso fácilmente a poder estudiarlos. Sin embargo, una vez planteada formalmente la solicitud, indicando que se trataba de un estudio investigativo de formación profesional, se permitió el acceso a los documentos.
- Por otra parte, la falta de conocimiento por parte del personal encargado de los controles de activo fijo de la municipalidad, y la costumbre de llevar dichos controles de forma básica y sin adecuación a las necesidades reales de la municipalidad, retrasó la recopilación de información sobre dichos procesos.

1.6 Objetivos

1.6.1 Objetivo general

Determinar la relación del control interno de activos fijos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

1.6.2 Objetivos específicos

- a) Determinar la relación de los procedimientos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.
- b) Determinar la influencia del monitoreo y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.
- c) Determinar la influencia del reconocimiento de los activos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

1.7 Propósito

La presente investigación tiene como finalidad principal mejorar la visión de la situación financiera, a través de logros de una buena cultura de control interno de activos fijos, así como el buen manejo del patrimonio que afecta a los recursos de la entidad.

El efecto que se pretende alcanzar en su realización es demostrar la transparencia de la gestión, evitando errores contables, demostrando el estado situacional de los activos fijos dónde están, cómo están y qué usuarios son responsable. Garantizando la razonabilidad de los estados financieros.

CAPITULO II: MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes bibliográficos

2.1.1 Antecedentes internacionales

Sesme (2021), realizó una investigación titulada “*Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo y su Incidencia en la Razonabilidad de los estados financieros de la Compañía Afripalma*”, desarrollada en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Facultad de Administración Carrera de Contabilidad y Auditoría Proyecto de Investigación. El tipo de investigación descriptiva, con un enfoque mixto y un instrumento del método de recopilación de datos a través de las encuestas y entrevistas. El objetivo fue recopilar información que muestre entender la situación de forma previa y concurrente la revaluación de propiedades, planta y equipo, a fin de mostrar las variaciones en los estados financieros de la compañía Afripalma. El resultado de la investigación muestra la falta de capacitación al personal contable y financiero, referente al tratamiento establecido en la NIC 16 Propiedades, planta y equipo. Se concluyó que se debe aplicar e interpretar la NIC 16, para un correcto reconocimiento, revaluación y tratamiento contable, a fin de evitar falencias, errores materiales u omisiones y mostrar razonabilidad en los estados financieros.

Suarez (2020), realizó una investigación titulada “*Control interno de bienes de larga duración y su afectación en los activos fijos del GAD Municipal de Santa Elena, año 2017*” desarrollada en la Universidad Estatal Península de Santa Elena, de la Facultad Ciencias Administrativas carrera de Contabilidad, La Libertad–Ecuador, para obtener el título de Licenciado de Contabilidad y Auditoría. El tipo de investigación tuvo un diseño de campo, con el método descriptivo y una aplicación de técnicas de investigación cualitativa con instrumentos del método de recopilación de datos a través de las encuestas y entrevistas. El objetivo del estudio fue implementar políticas, procedimientos contables y financieros de inventarios mediante el control interno de los activos fijos para la debida valoración y evaluación de los bienes de larga duración. El resultado de la investigación mostró mediante

análisis que la información financiera del periodo 2017 – 2018, no se encuentra razonable por lo que la cuenta del activo fijo se encuentra subvalorada, y también se han realizados compras que no han sido apropiadamente registradas en el inventario. Se concluyó que la implementación del control interno de bienes de larga duración y su afectación en los activos fijos de la entidad, se debe aplicar el Código de Ética Institucional y el compromiso del personal a fin de cumplir con eficiencia, eficacia y responsabilidad los objetivos y metas de la entidad.

Por su parte Carpio y Hurtado (2019), prepararon una investigación titulada “*Valoración de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa TRIECK S.A*” desarrollada en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil – Ecuador, de la Facultad de Administración carrera de Contabilidad y Auditoría, para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. El tipo de investigación fue de aplicación descriptiva, el diseño investigación de campo y las técnicas de investigación que se utilizó fue cuantitativa con instrumentos del método de recopilación de datos a través de las encuestas y entrevistas. El objetivo del estudio fue implementar procesos y políticas de Inventarios. Según los resultados la empresa realiza procedimientos en los inventarios más no lo registran en documentos físicos, visibles y visados tal como lo establece el manual o política de inventario. Se concluyó que es de gran materialidad y significación la valorización de los inventarios para una correcta toma de decisiones y la obtención de utilidades en un periodo, así como la correcta presentación de la situación financiera durante un periodo contable de operación en una fecha determinada.

Sánchez (2019), realizó una investigación titulada “*Auditoría financiera al gobierno autónomo descentralizado Municipal de Tena, provincia de Napo, Cantón Tena, periodo 2016*” desarrollada Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Rio Bamba – Ecuador, de la Facultad de Administración de Empresas de la Unidad de Educación a Distancia Licenciatura en Contabilidad y Auditoría Contador Público autorizado. El tipo de investigación fue de aplicación descriptiva, el diseño

investigación de campo y las técnicas de investigación que se utilizó fue cuantitativa y cualitativa con instrumentos del método de verificación física, encuestas y entrevistas. El objetivo del estudio es efectuar un proceso simplificado a fin de determinar la razonabilidad de los saldos, así como identificar las omisiones existentes en la aplicación de normas gubernamentales y de su control interno. Su resultado de la auditoria interna financiera estableció la falta aplicación de procesos de codificación para su control, organización y protección de los controles internos. Se concluyó establecer la razonabilidad de los saldos de los estados financieros, así como precisar la falta de constatación de la existencia física – patrimonial versus la contable, dando como resultado bienes que han cumplido su vida útil 1, debiendo proceder a la baja del activo.

Campaña (2019), realizó una investigación titulada “*El cumplimiento de las NICSP y la transparencia financiera del sector público en el Ecuador*”, desarrollada en la Universidad Técnica de Ambato – Ecuador, para la obtención del Título de Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría. El tipo de Investigación básicos un enfoque mixto cuantitativo y cualitativo. El Objetivo se ha centrado en la aplicación del cumplimiento de las NICSP así como los de la transparencia financiera para suministrar información financiera que aportará a la toma de decisiones y rendición de cuentas. Los resultados demuestran que al realizar las técnicas de investigación se verifico que cumplen con un mínimo de los requisitos para la presentación de estados financieros y presupuestales de la entidad. Se concluyó que se deberá cumplir con lo normado a fin de mejoras en la función financiera y consistencia en las políticas contables, mejorando la eficacia y logrando beneficios potenciales de mayor transparencia de la entidad.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Caqui (2021), en su tesis titulada “*Control de activos fijos y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Transportes Pomacocha SAC, en la Provincia Constitucional del Callao- 2019*”, desarrollada en la Universidad Peruana de las Américas, de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para la obtener el título de Contador Público. El tipo de investigación transversal – no experimental, el diseño correlacional de enfoque cuantitativa con método de recopilación de datos a través de las encuestas y entrevistas. El objetivo del estudio fue evaluar el control de activos fijos a través del reconocimiento lineal, depreciación y baja en libros. El resultado es que la entidad no está aplicando la NIC 16, lo que concierne a los activos fijos, así como la falta del cálculo de la depreciación y la realización de las comparaciones y conciliaciones de los saldos de los activos. Se concluyó la falta de aplicación de la normativa vigente, y que los procedimientos internos y el tratamiento contable debe ser corregido; e implementado un mayor control, para obtener un óptimo resultado en la gestión financiera.

Quispe (2021), en su investigación titulada “*Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Pacarán periodos 2018-2019*”, desarrollada en la Universidad Nacional de Cañete, en la Escuela profesional de contabilidad, para obtener el Título Profesional de Contador Público. El tipo de investigación no experimental se caracteriza por no manipular deliberadamente la variable independiente; sino observación directa y análisis del contenido, de enfoque cuantitativo, con instrumento del método de recopilación de datos a través de las encuestas y entrevistas. El objetivo es determinar los componentes control y su importancia en la gestión administrativa. Su resultado es la falta de capacitación e inducción al personal así como la implementación de directivas y procedimientos de control. Se concluyó que el control interno influye de manera significativa en la gestión administrativa, siendo preciso promover los componentes de control de manera oportuna, eficiente y eficaz para que no afecte a la gestión administrativa.

Morales (2019), en su investigación titulada “*El reconocimiento y medición de las propiedades planta y equipo y la razonabilidad de los estados financieros del Gobierno Regional Huánuco, 2017*” desarrollada en la Universidad de Huánuco, Facultad de Ciencias Empresariales, de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas, para obtener el Título de Profesional de Contador Público. El tipo de investigación aplicada conocida como constructiva o utilitaria, se caracterizó principalmente por la aplicación de conocimientos teóricos y las consecuencias prácticas, de enfoque cuantitativo a través de instrumentos del método de recopilación de datos a través de las encuestas y entrevistas. Su objetivo es establecer procedimientos para el reconocimiento, medición y registro de la información de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo que permitirá mostrar información financiera exacta y libre de errores y de sesgos. Según los resultados, se ha verificado que existen dificultades en las transacciones, control de registro de las propiedades, plantas y equipo por parte de las áreas responsables. Se concluyó que es primordial el reconocimiento y medición del rubro propiedades planta y equipo como instrumento de gestión para una adecuada toma de decisiones reflejado en la razonabilidad de los elementos que conforman los estados financieros.

Rojas (2019), realizo en su investigación “*Importancia de la Auditoria Financiera y su incidencia en el control de activos fijos de la Clínica Médicos Asociados Cusco S.A. 2017*” de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco de la Escuela de Posgrado en Maestría en Contabilidad. El trabajo fue de investigación aplicada, porque los alcances de esta investigación son más prácticos, más aplicativos y se auxilia de leyes, normas sus manuales y técnicas para el recojo de información todo este planteamiento representa el sustento empírico y numérico. El objetivo de la investigación es demostrar la influencia y las repercusiones que existen en la falta de control de activos fijos. El resultado es que existen deficiencias económicas y tributarias en el proceso y control de los activos fijos de la clínica. Se concluyó que el control de activos fijos influye en forma significativa en la elaboración de la información financiera, a fin de mantener un capital eficiente de

trabajo y consecuentemente la presentación de los estados financieros se realizaran evitando distorsiones posteriores, demostrando la importancia de la auditoría financiera en el control de su activo fijo en el presente caso en particular.

Tinco (2017), en su tesis titulada “*El sistema de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga – 2014*”, Universidad Católica los Ángeles Chimbote de la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas Escuela Profesional de Contabilidad, para obtener el Título Profesional de Contador Público. El tipo de investigación fue de aplicación descriptiva, su fuente de información fue documental y bibliográfica, se utilizó la técnica de la encuesta y entrevista. Su objetivo del estudio es el fortalecimiento institucional, proyección de políticas contables en el proceso de altas y bajas de activos fijos. Según los resultados en la entidad no se lleva acabo el manejo adecuado de los bienes patrimoniales, el control patrimonial anual y la Implementación de control interno. Se concluyó que no cuenta con una estructura de control interno, que comprende el conjunto de políticas, métodos y procedimientos inexistentes en la entidad, con la finalidad de administrar sus operaciones y controlar el correcto uso de los recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones.

2.2. Bases teóricas

2.2.1 Control interno

Teoría del control interno y sistema de gestión de calidad

Esta teoría desarrollada por Isaza (2014), plantea que el control interno es el conjunto de ideas de una materia; el sistema de control interno y el sistema de gestión de calidad son dos pilares fundamentales en una empresa, por lo que, para una correcta metodología en una empresa privada o pública, debe estandarizarse las responsabilidades al gerente y al auditor de control interno para su implantación e

implementación en los mecanismos de revisión y evaluación establecidos por la entidad, con el fin de que las actividades de control se realicen de la mejor manera logrando que la información necesaria clara y veraz, dentro de las políticas efectuadas por la alta gerencia en atención a las metas y objetivos establecidos.

Del mismo modo, la teoría clásica de la administración sustentada por Taylor (1903), determina la importancia que tiene el hecho de que toda empresa debe contar con una estructura organizacional a fin de planificar, controlar y gestionar para definir procesos tanto a nivel gerencial como al personal, donde en algunos de los principios de la administración, resalta el principio de control, que se refiere a controlar el trabajo para tener una visión de la ejecución correcta de acuerdo con las normas establecidas y según lo previsto. Asimismo mencionan las limitaciones, divisiones y responsabilidades del trabajo entre el empleador y el personal.

2.2.2 Estados financieros

Teoría análisis de estados financieros (Wild, Subramanyam y Halsey 2007)

Esta teoría, manifiesta y analiza los puntos trascendentales de la eficiencia de los estados financieros, basándose en la importancia para la toma de decisiones por parte de la gerencia y los usuarios vinculados. Menciona que la entidad está aplicando instrumentos de gestión y que el análisis contable incide positivamente en la evaluación, elaboración y preparación del estado de situación financiera. Esta teoría permite mejorar el análisis de los estados financieros, explicando la relación entre el análisis de negocios y el análisis de estados financieros, y de igual forma identifica y examina los tipos de análisis de negocios, interpretando y explicando el propósito de los estados financieros como una introducción de análisis más detallado en un mercado eficiente.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Control interno de activos fijos

2.3.1.1. Definición del control interno

Para Marcillo y Tumbaco (2020), el control interno está referido a políticas y procedimientos realizado por los jefes, funcionarios y personal de la entidad, siendo una acción y actividad esencial e importante a base de una representación estratégica que sirven para la toma de decisiones que muestra como resultado las acciones de eficiencia, eficacia y transparencia a la entidad, siendo el objetivo proporcionar un alto grado de seguridad en cuanto el cumplimiento de los objetivos y metas institucional.

Cornejo (2021), enfatizó que el control interno y el control patrimonial son normas y procedimientos internos a cumplir a fin de obtener resultados óptimos en la gestión operativa y financiera, y que el control interno anticipa o prevé los riesgos, así como evita posibles omisiones. Cahuana (2021), define el control interno como un instrumento fundamental en las empresas, que facilita y resguarda los recursos de los negocios, generando información veraz, fidedigna para la toma de decisiones brindando confianza a los usuarios a fin de lograr sus objetivos institucionales, el control interno implementado adecuado brinda una política acertada.

Prado (2019), señala el control interno como un sistema de conjunto de procedimientos, métodos de verificación, conciliación y contrastación que la institución requiere para el logro de los objetivos trazados, como cualidad principal en la administración, facilita la planificación de acciones reduce riesgos y debilidades, mediante los componentes de control:

- Ambiente de control
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Seguimiento o Monitoreo

2.3.1.2. Dimensiones del control interno

Dimensión 1: procedimientos

Manual de procedimientos

Según Mantilla (2009), en el manual de procedimientos de la auditoría de control interno, se señalan las actividades a desarrollar por la entidad, precisando así la responsabilidad de cada área de la entidad con el fin de reflejar las metas establecidas, siendo que los lineamientos son procedimientos que describen las labores adecuadas, desde el requerimiento, inicio, ejecución, precisando la aprobación, autorización, verificación y conciliación, manteniendo una política administrativa y económica de acuerdo a sus expectativas de la entidad.

Los procedimientos de control interno demuestran cómo se está alcanzando el objetivo determinado en cumplimiento a las premisas o umbrales de las directivas internas, lineamientos, instructivos o normas legales, establecidos como política de la entidad o señalada por el estado, siendo su aplicación en todas las actividades de la entidad.

Registro contable

Según Josar (2014), en su artículo de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas Servicio Infoaeca, señala como estructura contable lo siguiente:

- Registro contable, es la provisión ordenada de la actividad comercial de forma diaria en valores numéricos y pormenorizados que se debe registrar en los libros de contabilidad, debidamente sustentado.
- Clasificación de la información contable, es ordenar de acuerdo a los criterios de la información, ya sea por su naturaleza, grupo, rubro y etc. De las funciones y actividades comerciales, de ese sentido se visualiza de forma macro.
- Resumen de la información contable, es detalle pormenorizado de acuerdo la clasificación, y el criterio realizado, siendo de suma importancia para tomar decisiones correctas.

Dimensión 2: monitoreo

Controles físicos

Para Mantilla (2012), señala que los controles físicos son la actividad principal de un control interno que consta de verificaciones mostrando la realidad y estado situacional del activo, la cual el control físico se trata actualizar, verificar y mostrar los movimientos de los activos, a través de la conciliación de inventario físico.

Comunicación oportuna

Mantilla (2012), señala que la comunicación oportuna es una actividad propia de la organización, y que dicha información ayudará a mejorar deficiencias encontradas, así como evitar futuras observaciones. La comunicación debe concientizarse de manera oportuna, correcta y clara desde la línea de organización de arriba hacia abajo y viceversa, eso quiere decir desde los funcionarios hasta el personal de forma íntegra.

Localización de los activos fijos

Mantilla (2012), señala que la localización de los activos fijos debe reportarse de forma detallada donde se debe precisar la ubicación, estado situacional a fin de verificar la existencia, en ese sentido es importante asignarse una ubicación que permita saber el lugar que se encuentra.

Tiempo

Mantilla (2009), en el manual de procedimientos de la auditoría de control interno, señalo que el tiempo mide el desempeño del monitoreo, siendo esto una parte fundamental del proceso del control interno, de la misma forma la realización de diferentes procesos se encuentra establecido el tiempo a realizarse, el tiempo marca cuanto se demora una persona realizar una actividad.

Dimensión 3: reconocimiento de los activos

Es un proceso contable de los activos fijos fundamental y obligatorio en la aplicación de la información financiera, siendo que un buen reconocimiento hará que la entidad muestre saldos reales y brindara un verdadero valor a los activos, permitiendo así usar el valor para depreciarlo a mayor costo, permitiendo tener así más utilidades, según la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 Metodología para el reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales, aprobado con Resolución Directoral N° N° 012-2016-EF/51.01 (2016), señala lo siguiente:

Depreciación

Es un proceso de prorrateo del costo entre los años de vida útil, también viene ser un gasto que incide por el desgaste o deterioro por el uso del activo fijo.

Valorización de los activos

Es el proceso que consiste en registrar o provisionar su valor exacto. Existen diversas razones por las que se puede valorizar un activo. Entre las más comunes están la mejora de la infraestructura alrededor de un activo, que puede ser por la mejora de las vías de acceso, construcción de locales comerciales de importancia, o alguna otra construcción que sea atractiva para las multitudes. Estas situaciones hacen que el valor del activo aumente, y esto debe de igual forma contabilizarse.

Vida útil

Es la estimación de la vida por utilizarse del activo fijo de acuerdo a su clasificación y naturaleza que se encuentra establecido su porcentaje de depreciación.

Desvalorización

Es el proceso que consiste en estimar el valor recuperable de un determinado activo, siendo que se disminuir y causa un efecto en el resultado del ejercicio.

2.3.1.3. Importancia

Según Benítez (2015), el sistema de control interno administrativo, contable financiero es de suma importancia, porque permite a la institución un correcto y oportuno uso de sus recursos, logrando un adecuado cumplimiento de las diferentes políticas, lineamientos y principios, a fin de obtener un grado de información confiabilidad en la información financiera para la toma de decisiones y por ende el control interno contribuirá al logro de los objetivos y metas institucionales. El control interno logra a medir la eficacia, eficiencia y un óptimo resultado de la gestión.

En esa misma línea Centurión (2017), señala la importancia del control interno, como responsabilidad de los directivos de la entidad a fin de exigir al personal cumplimiento de los controles para llegar con la misión establecida y los objetivos trazados, el control interno sirve para ver la realidad de la inversión siendo esto los activos fijos una inversión de la entidad y minimiza los riesgos de las pérdidas de los activos fijos, evita contingencias, muestra una información veraz y real. Ayuda a promover la eficiencia, certeza y confiabilidad de los datos reflejados en los estados financieros.

2.3.1.4. Clasificación del control interno

Control interno administrativo

Según Benítez (2015), el control interno administrativo permite la optimización del rendimiento operativo de la gestión y el cumplimiento de las normas establecidas por la entidad, los controles administrativos son operaciones que no repercute en los estados financieros por corresponder a otro procedimiento de la actividad del negocio, pero si repercute en las acciones del área administrativa.

Control interno contable

Para Benítez (2015), el control interno contable es el control y método determinado a fin de ayudar en la evaluación y seguimiento de los procedimientos determinados a fin de brindar eficacia y eficiencia en la gestión, así como garantizar la confiabilidad de los registros, protección de activos y seguridad razonable del pasivo y las actividades reales de los recursos asignados. Es tipo de control previene las ocurrencias de errores, omisiones en la elaboración y preparación de los estados financieros. Este control contable no solo se cuenta con normas de control con base contable sino también los procedimientos que influyen en la situación financiera.

Control interno previo

Según Benítez (2015), el control interno previo es el procedimiento y la acción de la ejecución de las operación y actos que afecta la información financiera y administrativa, este control hace que se cumpla con las normas, procedimientos y lineamientos que respalda la razonabilidad y la correcta ejecución de las operaciones, el control previo es ejecutado al inicio de cada función y por todas las áreas, un eficaz control previo, previene posibles malversaciones u omisiones por falta de conocimientos.

Control interno concurrente

Para Benítez (2015), el control interno concurrente implica un procedimiento de supervisión y aplicación de mecanismos durante la ejecución de las operaciones que permite evaluar y verificar en las acciones en el oportuno momento de la ejecución, lo cual está relacionado principalmente en el control de calidad, siendo el objetivo el logro y ejecución eficiente de las actividades encomendadas de los resultados previstos

Control interno posterior

Benítez (2015), señala que el control interno posterior es el control que se realiza para efectuar la estimación de los actos y resultados realizados por la entidad para la buena gestión de los bienes, recursos y operaciones institucionales, este último control establece mecanismos para evaluar periódicamente y con posterioridad a la ejecución o servicio.

2.3.2 Estados financieros

2.3.2.1 Definición de los estados financieros

Según Cutipa (2016), el estado financiero se define como reportes contables e informes financieros que utilizan las instituciones para brindar la situación económica y financiera de forma mensual, trimestral, semestral y anual, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica, financiera y mostrar los cambios que se reflejan en un periodo determinado. Irazábal (2018), señala que los estados financieros son una herramienta contable que permite medir el desempeño económico y financiero de la empresa, plasmados en los registros contables, siendo un proceso que apoya a una gestión de administración financiera eficaz.

Además Aguilar (2018), enfatizó que los estados financieros como una representación organizada de la situación financiera y rendimiento financiero de una entidad, que muestran los resultados de gestión realizada por los administradores con los recursos que le han sido confiados, siendo el conjunto de acciones que se realiza para recopilar información de todas las áreas procesando sus actividades a fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectuó eficientemente y coadyuvó con el logro de los objetivos y misión institucional. De la misma manera la Norma internacional de contabilidad 1- NIC 1, Presentación de estados financieros,

versión 2020, formula que los estados financieros es una representación sistemática e integrada de la situación financiera y del beneficio o ganancia obtenida de una entidad, su objetivo es proporcionar información al usuario a fin de cubrir las necesidades a la hora de tomar decisiones.

2.3.2.2 Dimensiones de los estados financieros

Dimensión 1: Utilidad de los estados financieros

Confiabilidad

Es una condición imprescindible de los estados financieros, que consiste en el adecuado proceso de la elaboración y preparación de la información financiera, siendo confiables para la Dirección General de Contabilidad Pública y que a veces fiables para la toma de decisiones de la alta dirección. De la misma manera con Resolución Directoral N° 010-2021-EF/51.01 (2021), oficializa el Marco Conceptual para la Información Financiera y las normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público NICSP 1 Edición 2020, determinan la representación fiel como una proporción de una presentación razonable de los estados financieros, por lo tanto es necesario cumplir con los procesos de integración y cuantificación establecido: lineamientos, instructivos y directivas que son reglas para que la información financiera sea confiable.

Financiamiento de terceros

Los estados financieros es la fotografía en un determinado período, en donde se visualiza si existe deuda que viene hacer el financiamiento de terceros, siendo esto el proceso que se facilita capital o recurso a la empresa a fin de cumplir sus objetivos y metas. Con Resolución Directoral N° 010-2021-EF/51.01 (2021), oficializa el Marco Conceptual para la Información

Financiera y las normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público NICSP 1 Edición 2020, donde señala como finalidad de los estados financieros suministrar información acerca del rendimiento financiero de la entidad, siendo útil para evaluar la capacidad de la entidad para financiera.

Integridad de los estados financieros

Se refiere a la exigencia de las actividades económicas atribuibles a la entidad, por lo que la integridad permite conocer el resultado de la gestión de manera óptima. Con Resolución Directoral N° 010-2021-EF/51.01 (2021), oficializa el Marco Conceptual para la Información Financiera y las normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público NICSP 1 Edición 2020, donde enfatiza que la importancia relativa depende de la magnitud y la naturaleza de la inexactitud u omisión de partidas materiales, siempre que influyen en la decisión económica.

Dimensión 2: Razonabilidad de los estados financieros

Preparación y formulación de los estados financieros

La preparación es un proceso de recopilación de información, donde se contrasta, analiza, verifica la exactitud de saldos del ejercicio y compara con saldos de años anteriores, según la Resolución Directoral N° 007-2021-EF/51.0 (2021), aprueban la Directiva N° 001-2021-EF/51.01, Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para Periodos Intermedios del Ejercicio Fiscal 2021, determinan la presentación y la formulación de los estados financieros del sector público, de forma digital, con firmas electrónicas, representados en moneda nacional con dos dígitos, en un plazo

determinado, adjuntando formatos, conciliaciones y documentos fuentes, dentro de los principios y tratamientos contables.

Los elementos de los estados financieros, se encuentran conformados por un conjunto de partidas que ayudan a la comprensión, analítica y ordenada de la situación financiera, económica y patrimonial, según detalle:

- **Activo:** Son recursos propios de la empresa construido con bienes y servicios funcionales y operativos. Apaza (2017), define el activo como un recurso para originar un bien y servicios con capacidad de integrar las necesidades de los clientes.
- **Pasivo:** Son deberes que tiene la empresa, a fin de pagar a corto o largo plazo. Bonas (2017), afirma que el pasivo son obligaciones ya sea a corto o largo plazo que tiene la empresa a los acreedores, ya sea por cuentas por pagar a proveedores, deuda de diferentes entidades, así como obligaciones provisionadas al personal, existiendo, pasivo no exigible y pasivo exigible.
- **Patrimonio:** Rajadell, trullas y Simo (2014), lo definen como las aportaciones del empresario o de los accionistas.
- **Ingresos:** Álvarez (2017), define como ingresos correspondientes a las recaudaciones, ya sea ordinaria o por la venta de un activo, el incremento causa un beneficio económico, donde aumenta el activo y baja el pasivo, dentro de un ejercicio.
- **Gastos:** Son salidas o egresos de dinero. Álvarez (2017), señala como la disminución de un beneficio económico de un periodo, como es el gasto de personal, el costo de venta o la depreciación de activos, afectando al patrimonio.

Toma de decisiones

Implica la planificación y seguridad de una certera medida. Murphy (2013), señala que para tomar una decisión adecuada se debe evaluar de forma completa y correcta sus preferencias y restricciones, las dificultades en la toma de decisiones ocurren cuando la información no está completa o cuando las personas carecen de capacidad para evaluar la información, siendo que la aversión a la ambigüedad, siendo las opciones en las que se conoce la probabilidad de los resultados frente a opciones cuyas probabilidades se desconocen.

2.3.2.3 Importancia de los estados financieros

Los estados financieros, son documentos de vital importancia, que brinda un conocimiento pleno sobre el movimiento de la administración económica financiera y patrimonial a los directivos, asimismo Irrazabal (2018), señala la importancia de los estados financieros como una solución a los inconvenientes que inquietan a la empresa, así como la actividad que permite a los directivos informarse de la situación real para la toma de decisiones oportunas y eficientes.

Según Cutipa (2016), define como una parte importante ya que especifica las operaciones que se realizan en un determinado periodo, permitiendo comparar los estados financieros de un año a otro, esta información resulta importante por ser la radiografía de la empresa que accede a proyectar el futuro financiero y económico, siendo una parte fundamental y útil para los directivos de la empresa, acreedores, deudores y otras entidades en la toma de decisiones.

2.3.2.4 Características de los estados financieros

Los estados financieros deben ser la imagen fiel y completa, que deben cumplir con ciertos parámetros, para que la información financiera sea presentada de forma razonable, fácil comparable, veraz y de fácil comprensión para los usuarios, según Díaz, Gil y Vílchez (2010), definen las características cualitativas de dos partes las primarias que es la relevancia y la confiabilidad y la secundarias es la comparabilidad y la consistencia, asimismo Mantilla (2013), define las características cualitativas en dos fragmentos como las fundamentales que es la relevancia y la representación fiel y las que mejoran que es la comparabilidad y la verificabilidad.

Relevancia

La información financiera tiene vital relevancia para la empresa, por lo que permite una eficiente toma de decisiones por parte de los usuarios, en beneficio de la organización. Según Ramón (2017), la relevancia influye en la toma de decisiones a fin de evaluar el pasado, presente y futuro, por lo que sirve como base en predecir y confirmar, así como muestra aspectos importantes.

Fiabilidad

La información financiera es fiable, posee esta cualidad cuando su contenido es congruente con los eventos sucedidos por lo que está libre de error significativo, según Ramón (2017), la fiabilidad refleja los hechos económicos de las transacciones y transformaciones internas, por lo que es completa, neutral de errores siendo representativa, objetiva y verificable, brindando la información suficiente.

Comparabilidad

La información financiera es comparable, porque permite a los usuarios analizar y compara los estados financieros a fin de identificar la situación financiera y sus resultados, según Ramón (2017), la comparabilidad identifica y analizar las semejanzas o similitudes de la misma empresa u otras a fin de evaluar la posición financiera, resultados y flujos de efectivo.

Comprensibilidad

La información financiera es comprensible, debe ser clara a todos los usuarios, a fin de tener conocimiento de la actividad económica del negocio, para Díaz, Gil y Vílchez (2010), señala que la comprensibilidad es facilitar el entendimiento a los usuarios a fin de analizar la información financiera mostrando las actividades de la empresa.

2.4 Hipótesis de la investigación

2.4.1 Hipótesis general

H₀: No existe relación significativa entre el control interno de activos fijos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

H_a: Existe relación significativa entre el control interno de activos fijos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

2.4.2 Hipótesis específicas

H₀: No existe relación significativa entre los procedimientos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

H₁: Existe relación significativa entre los procedimientos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

H₀: No existe relación significativa entre el monitoreo y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

H₂: Existe relación significativa entre el monitoreo y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

H₀: No existe relación significativa entre el reconocimiento de los activos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

H₃: Existe relación significativa entre el reconocimiento de los activos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

2.5 Variables

2.5.1 Variable X: control interno de activos fijos

2.5.2 Variable Y: estados financieros

2.6 Definición operacional de términos

2.6.1 Variable X: control interno de activos fijos

El control interno de activos fijos se refiere a procedimientos apropiados, para un buen flujo de registros contables, un monitoreo permanente y oportuno a fin de contrastar y conciliar saldos, así como el cumplimiento normativo del reconocimiento de activos, que corresponde al registro de la depreciación, valuación, revaluación de la cuenta de los activos fijos de forma razonable.

2.6.2 Variable Y: estados financieros

Los estados financieros se refieren a informes financieros que son emitidos de forma mensual, trimestral, semestral y anual, que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica, financiera y patrimonial, correspondiente a un

periodo determinado, donde se muestra la utilidad que viene ser la confiabilidad la integridad, así como la razonabilidad que corresponde la elaboración, preparación para la toma de decisiones de la alta dirección.

CAPITULO III: METODOLOGIA DE INVESTIGACION

3.1 Diseño metodológico

3.1.1. Tipo de investigación

La presente investigación corresponde al tipo de estudio básico, debido a que proporciona un resultado enriquecedor a las variables control interno de activos fijos y a los estados financieros en el campo de las ciencias contables y administrativas. Este tipo de investigación es de enfoque cuantitativo, debido a la recopilación de datos obtenidos bajo instrumentos. En el estudio de la metodología, visto que Hernández et al. (2014), menciona que el estudio básico, ayudará a producir ilustraciones, datos y teorías, porque permitirá desarrollar conocimientos de un determinado contexto que contribuirá a la sociedad.

3.1.2. Nivel de investigación

Corresponde al nivel de investigación correlacional lineal, que establece la relación de dos variables que viene ser la primera variable el control interno de activos fijos y la segunda variable los estados financieros, la cual busca especificar las propiedades importantes de personas, grupos o cualquier otro fenómeno sometido a análisis, evaluando diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar. Hernández et al. (2014), menciona que la investigación descriptiva es una exploración específica de cualidades, ya sea de persona o cualquier fenómeno sometido a un estudio, asimismo una investigación de tipo correlacional, tiene el objetivo de apreciar la relación entre los rubros, categorías y variables de algún medio específico.

3.2 Población y muestra

La población objeto de investigación para la obtención de datos, está conformada por 321 trabajadores operativos y administrativos de la Municipalidad de Chaclacayo, del año 2020.

La muestra está representada por 24 trabajadores, de la gerencia de administración y finanzas, conformada por las subgerencias de contabilidad, logística, tesorería, almacén, patrimonio y recursos humanos de la Municipalidad de Chaclacayo, del año 2020. El muestreo se realizó de manera intencional, no probabilística.

3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la presente investigación se empleó la técnica de la encuesta y el instrumento que se empleó para obtener la medición fue el cuestionario, aplicando para la variable control interno de activos fijos y para la variable estados financieros, que fueron suministrados a las unidades de análisis.

Respecto a la confiabilidad de los instrumentos, a través del alfa de Cronbach se evaluó el instrumento que mide el control interno, determinándose una fiabilidad de 0.962.

Tabla 1.

Fiabilidad del instrumento control interno

Estadísticas de fiabilidad	
<u>Alfa de Cronbach</u>	<u>N de elementos</u>
,962	24

En el caso del instrumento que mide los estados financieros, presenta una fiabilidad de 0,923, lo que significa que ambos instrumentos son altamente confiables.

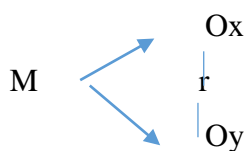
Tabla 2.

Fiabilidad del instrumento estados financieros

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,923	12

3.4 Diseño de recolección de datos

Dada la naturaleza de las variables materia de la presente investigación, su diseño metodológico no experimental-observacional, con nivel correlacional lineal, porque se basa en la observación de fenómenos tal como en su contexto natural y mide la relación que existe entre dos variables. Rivero (2018), definió este particular como un examen que se realiza sin manipuleo intencional de variables, basándose fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos con el fin de obtener resultados reales. El diagrama de investigación es la siguiente:



Donde:

- M: muestra de investigación
- Ox: observación de la variable: control interno
- Oy: observación de la variable: rentabilidad
- R: grado de relación entre las dos variables

3.5 Procesamiento y análisis de datos

Para el desarrollo de la investigación se tuvieron en cuenta los aspectos éticos de la investigación científica. La técnica utilizada para procesar los datos en el trabajo de campo fue del estadígrafo rho de Spearman.

- Se utilizó el software estadístico SPSS para análisis de datos
- Se utilizó la hoja de cálculo Microsoft Excel

3.6 Aspectos éticos

Durante el desarrollo de la investigación se tuvieron en cuenta los aspectos éticos de la investigación científica: respecto a la propiedad intelectual, lo que significa que todos los contenidos extraídos de las fuentes se consignarán sus autorías; asimismo, se pidió la aceptación de las unidades de análisis (muestra) para que participen de la investigación, respondiendo los instrumentos de recolección de datos. Asimismo se tomaron en cuenta los principios de beneficencia, no maleficencia y de justicia, especialmente en los participantes de la investigación.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Resultados de la variable: Control interno de activos fijos

Tabla 1.

Procedimientos del control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Deficiente	6	25,0	25,0	25,0
	Regular	12	50,0	50,0	75,0
	Eficiente	6	25,0	25,0	100,0
Total		24	100,0	100,0	

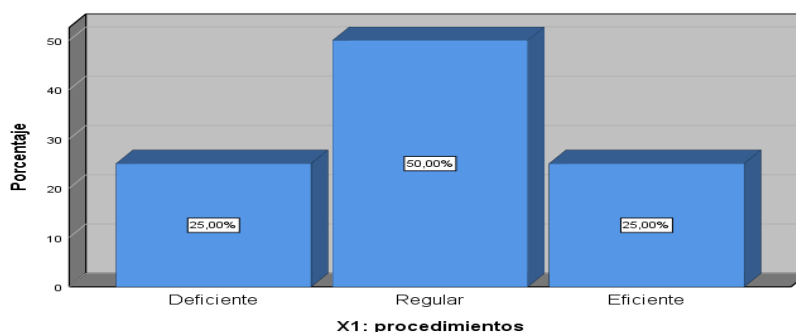


Figura 1. Procedimientos del control interno

Análisis e interpretación: El resultado muestra que el 50% de las personas encuestadas, indican que los procedimientos del control interno se encuentra en un nivel regular, seguido del 25% que señala que se hace manera deficiente; mientras que el 25% precisa que se viene realizado de manera eficiente. Sin embargo, la gran mayoría precisa que el manual de procedimientos de control interno de activos fijos no está siendo utilizado adecuadamente por la falta de aplicación oportuna en el registro. De la misma forma, desconocen las acciones y actividades de control interno y los riesgos que afecta a la actividad de la empresa, llevándose de manera regular, por lo que no se realiza de manera óptima el procedimiento del control interno de los activos fijos en la Municipalidad de Distrital de Chaclacayo.

Tabla 2.
Monitoreo del control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Deficiente	3	12,5	12,5	12,5
	Regular	13	54,2	54,2	66,7
	Eficiente	8	33,3	33,3	100,0
Total		24	100,0	100,0	

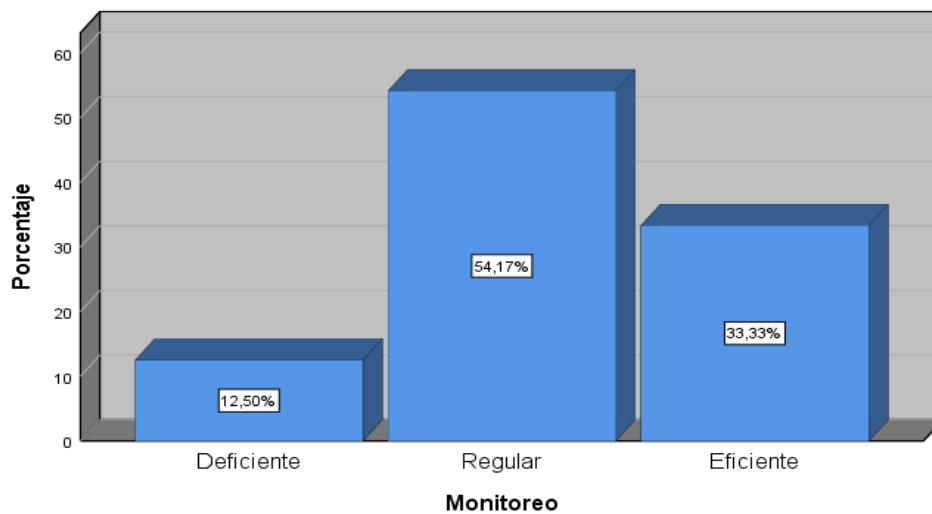


Figura 2. Monitoreo del control interno

Análisis e interpretación: El resultado muestra que el 54.17% de las personas encuestadas, señalan que el monitoreo en el control interno se encuentra en un nivel regular, seguido del 12.50% indica que se hace manera deficiente; mientras que el 33.33% precisa que se viene realizado de manera eficiente. Esto significa que no se está realizando los controles físicos anualmente, por una falta de comunicación oportuna entre los trabajadores antes de realizar un movimiento de bienes, y por la falta de exactitud de la localización y ubicación de los activos fijos, siendo necesario minimizar el riesgo de pérdida y mejorar el control del monitoreo en la Municipalidad de distrital de Chaclacayo.

Tabla 3.
Reconocimientos de activos del control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Deficiente	5	20,8	20,8	20,8
	Regular	11	45,8	45,8	66,7
	Eficiente	8	33,3	33,3	100,0
Total		24	100,0	100,0	

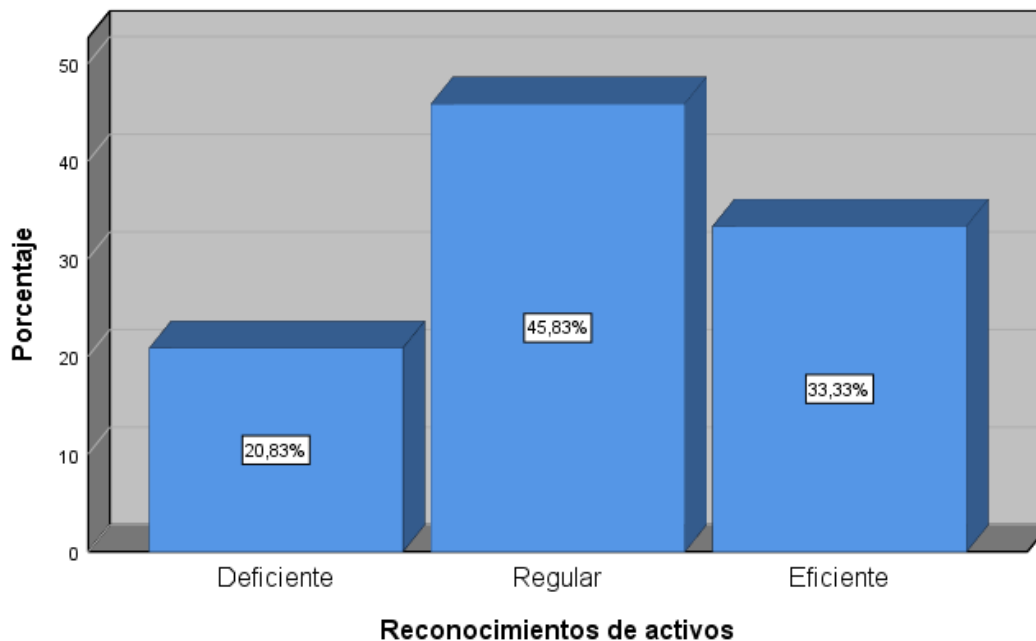


Figura 3. Reconocimientos de activos del control interno

Análisis e interpretación: El resultado muestra que el 45.83% de las personas encuestadas, señalan que el reconocimiento de los activos del control interno se encuentra en un nivel regular, seguido del 20.83% indica que se hace manera deficiente; mientras que el 33.33% precisa que se viene realizando de manera eficiente. Esto, debido a que no existe un control de la depreciación de los activos fijos y por consiguiente, tampoco existe una adecuada valorización y desvalorización de los activos fijos de acuerdo a su vida útil y categoría, ya que no aplican de manera adecuada el reconocimiento de los activos del control interno de los activos fijos en la Municipalidad de distrital de Chaclacayo.

Tabla 4.
Control interno de activos fijos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Deficiente	4	16,7	16,7	16,7
	Regular	14	58,3	58,3	75,0
	Eficiente	6	25,0	25,0	100,0
Total		24	100,0	100,0	

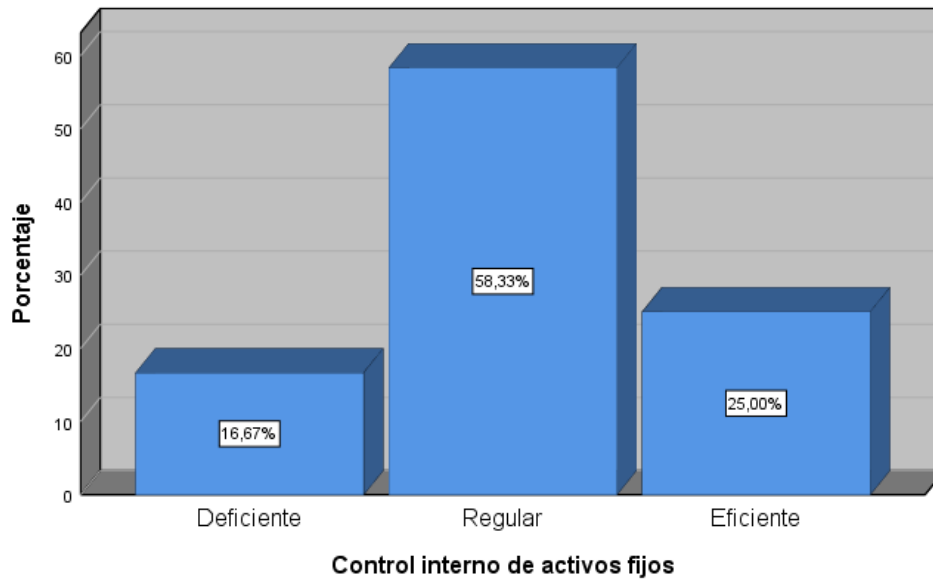


Figura 4. Control interno de activos fijos

Análisis e interpretación: El resultado muestra que el 58.33% de las personas encuestadas, indican que el control interno de los activos fijos se encuentra en un nivel regular, seguido del 16.67 % indica que se hace manera deficiente; mientras que el 25% precisa que se viene realizando de manera eficiente. Así pues, el mayor porcentaje señala que no se están ejecutando los procesos adecuados para la identificación, análisis y seguimiento periódico con el fin de que el activo se encuentre debidamente protegido y los registros contables sean fidedignos, así como el cumplimiento de los procedimientos y lineamientos de la actividad se realicen de manera eficaz en la Municipalidad de distrital de Chaclacayo.

4.1.2. Resultados de la variable: Estados financieros

Tabla 5.

Utilidad de los estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Deficiente	3	12,5	12,5	12,5
	Regular	13	54,2	54,2	66,7
	Eficiente	8	33,3	33,3	100,0
Total		24	100,0	100,0	

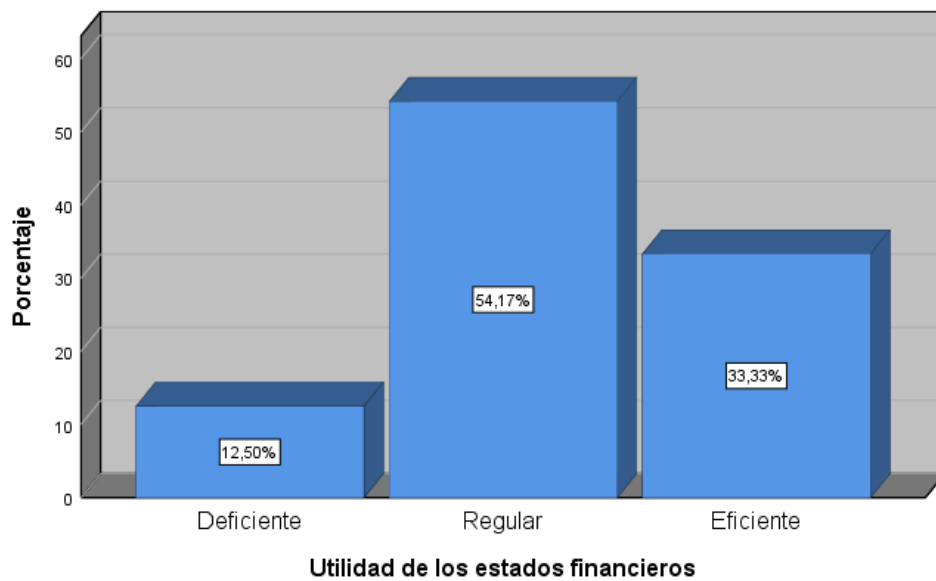


Figura 5. Utilidad de los estados financieros

Análisis e interpretación: El resultado muestra que el 54.17% de las personas encuestadas, señalan que la utilidad de los estados financieros se encuentra en un nivel regular, seguido del 12.50% indica que se hace manera deficiente; mientras que el 33.33% precisa que se viene realizado de manera eficiente. Esto se debe a que no hay confiabilidad e integridad en la presentación de los estados financieros para la toma de decisiones, sin embargo, no siendo óptimo para un financiamiento, así como conocer el resultado de una gestión óptima de la utilidad de los estados financieros en la Municipalidad de distrital de Chaclacayo.

Tabla 6.
Razonabilidad de los estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Deficiente	5	20,8	20,8	20,8
	Regular	11	45,8	45,8	66,7
	Eficiente	8	33,3	33,3	100,0
Total		24	100,0	100,0	

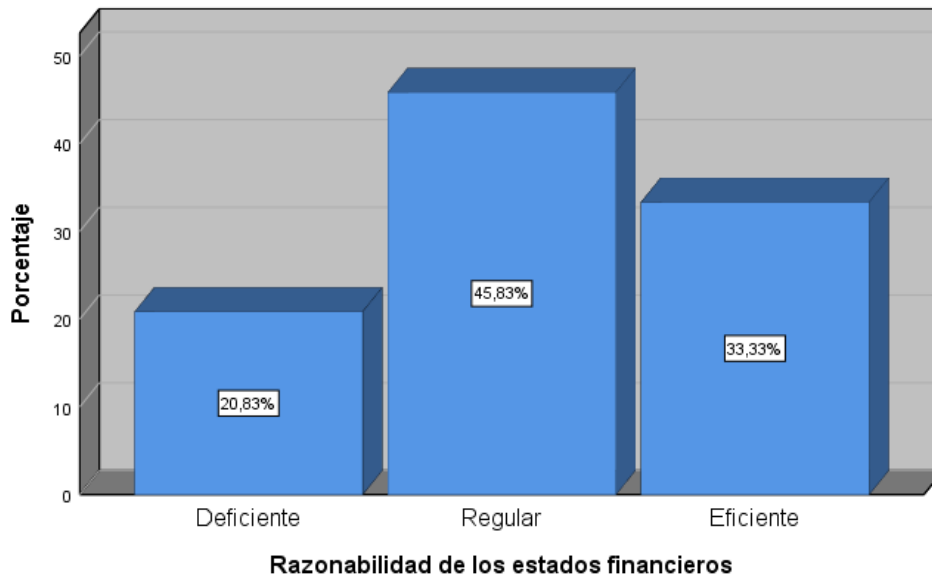


Figura 6. Razonabilidad de los estados financieros

Análisis e interpretación: El resultado muestra que el 45.83% de las personas encuestadas, señalan que la razonabilidad de los estados financieros se encuentra en un nivel regular, seguido del 20.83% indica que se hace manera deficiente; mientras que el 33.33% precisa que se viene realizado de manera eficiente. Esto se debe a que no se aplican las normativas vigentes en la preparación y formulación de los estados financieros, por la falta de recursos humanos y deficiencias en el uso de la tecnología para la toma de decisiones que inciden en la razonabilidad de los estados financieros en la Municipalidad de distrital de Chaclacayo.

Tabla 7.
Estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Deficiente	2	8,3	8,3	8,3
	Regular	13	54,2	54,2	62,5
	Eficiente	9	37,5	37,5	100,0
Total		24	100,0	100,0	

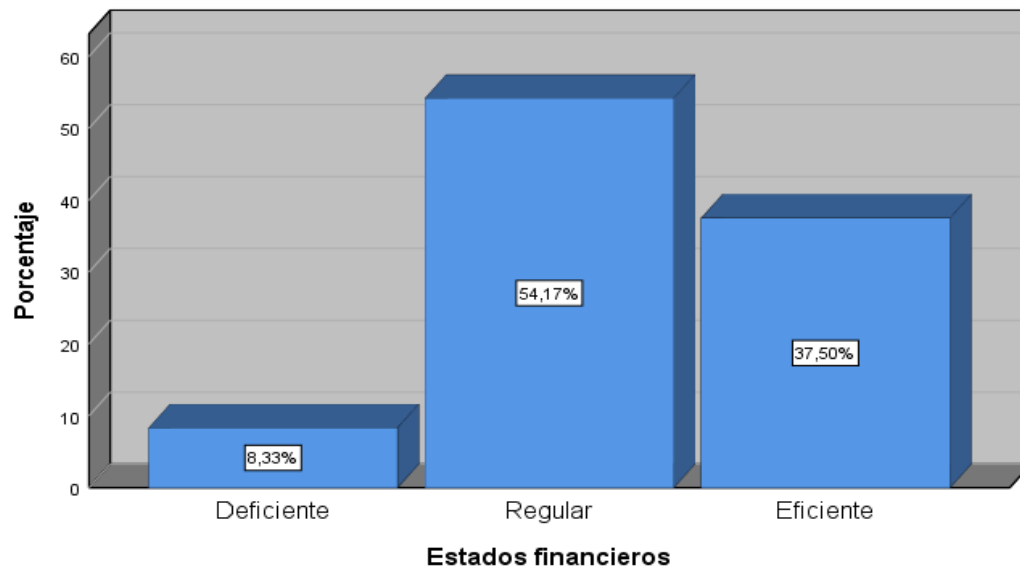


Figura 7. Estados financieros

Análisis e interpretación: El resultado muestra que el 54.17% de las personas encuestadas, señalan que el estado financiero se encuentra en un nivel regular, mientras que el 8.33% indica que se viene realizando de manera deficiente y un 37.50% precisa que tiene un valor deficiente. La gran mayoría precisa que la información no es 100% fiable y completa debiendo estar dentro de los límites de importancia relativa para su integridad; lo cual se traduce que los estados financieros deben contener la totalidad de los hechos, transacciones y eventos que tengan impacto sobre la situación financiera y el desempeño financiero de la Municipalidad de distrital de Chaclacayo.

4.2. Pruebas de hipótesis

4.2.1. Hipótesis general

H_0 : No existe relación significativa entre el control interno de activos fijos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

H_a : Existe relación significativa entre el control interno de activos fijos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

Regla de decisión:

Si el valor $p >$ de 0.05 se acepta la hipótesis nula

Si el valor $p <$ de 0.05 se rechaza la hipótesis nula

Tabla 8.

Correlación entre el control interno y los estados financieros

			Control interno de activos fijos	Estados financieros
Rho de Spearman	Control interno de activos fijos	Coefficiente de correlación	1,000	,568**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	24	24
	Estados financieros	Coefficiente de correlación	,568**	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	24	24

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

Análisis e interpretación: Los resultados de la investigación analizados con el Rho Spearman, reportan una relación positiva moderada, entre el control interno y los estados financieros ($r=0,568$). Al tenerse una significancia de 0,004 la misma que es menor 0,05, entonces se rechaza la primera hipótesis específica nula; por tanto, el control interno de activos fijos se relaciona positiva y moderadamente en los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020. Estos resultados se encuentran a un 99% de valor de confianza.

4.2.2. Hipótesis específicas

Hipótesis específica 01:

H₀: No existe relación significativa entre los procedimientos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

H₁: Existe relación significativa entre los procedimientos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

Tabla 9.

Correlación entre los procedimientos del control interno y los estados financieros

		Procedimientos	Estados financieros
Rho de Spearman	Procedimientos	Coficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	24
	Estados financieros	Coficiente de correlación	,300
		Sig. (bilateral)	,155
		N	24

Análisis e interpretación: Los resultados de la investigación analizados con el Rho Spearman, reportan que existe una relación muy débil, entre el procedimiento del control interno y los estados financieros ($r=0,300$). Al tenerse una significancia de 0,155 la misma que es mayor 0,05, entonces se acepta la primera hipótesis específica nula; por tanto, no se relaciona significativa entre el procedimiento en el control interno y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

Hipótesis específica 02:

H₀: No existe relación significativa entre el monitoreo y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

H₂: Existe relación significativa entre el monitoreo y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

Tabla 10.

Correlación entre el monitoreo del control interno y los estados financieros

		Monitoreo	Estados financieros
Rho de Monitoreo Spearman	Coefficiente de correlación	de 1,000	,406*
	Sig. (bilateral)	.	,049
	N	24	24
Estados financieros	Coefficiente de correlación	de ,406*	1,000
	Sig. (bilateral)	,049	.
	N	24	24

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

Análisis e interpretación: Los resultados de la investigación analizados con el Rho Spearman, reportan una relación moderada, entre el monitoreo del control interno y los estados financieros ($r=0,406$). Al tenerse una significancia de 0,049 la misma que es menor 0,05, entonces se rechaza la segunda hipótesis específica nula; por tanto, el monitoreo se relaciona positiva y moderadamente en los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020. Estos resultados se encuentran a un 99% de valor de confianza.

Hipótesis específica 03:

H₀: No existe relación significativa entre el reconocimiento de los activos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

H₃: Existe relación significativa entre el reconocimiento de los activos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

Tabla 11.

Correlación entre el reconocimiento de los activos del control interno y los estados financieros

		Reconocimientos de activos	Estados financieros
Rho de Spearman	Reconocimientos de activos	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,342
		N	24
	Estados financieros	Coefficiente de correlación	,342
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	24

Análisis e interpretación: Los resultados de la investigación analizados con el Rho Spearman, reportan una relación débil, entre el reconocimiento de los activos en el control interno y los estados financieros ($r=0,342$). Al tenerse una significancia de 0,102 la misma que es mayor 0,05, entonces se acepta la segunda hipótesis específica nula; por tanto, el reconocimiento de los activos del control interno no se relaciona positivamente en los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.

4.3. Discusión

De acuerdo a los resultados obtenidos, se reporta relación positiva y moderada entre el control interno de activos fijos y los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chaclacayo; por lo que se rechaza la primera hipótesis nula, esto quiere decir que el cumplimiento de los procedimientos, la aplicación del monitoreo y el correcto tratamiento del reconocimiento del activo están relacionados, por lo tanto mientras hay un buen control interno de activos fijos el estado financiero se incrementa de manera significativa y positiva. La variable control interno tiene como resultado un nivel regular y la variable estados financieros un nivel regular. Estos resultados coinciden con lo hallado por Sesme (2021), en la investigación realizada a la empresa de Guayaquil, donde reporta que la aplicación del manual de procedimientos, viene enmarcado en las Normativas Internacionales de Contabilidad, como la NIC 16 propiedades, planta y equipo. Esto influye positivamente en la razonabilidad e utilidad de los estados financieros en la Compañía Afripalma, es decir existe relación positiva entre los procedimientos y la razonabilidad e utilidad.

En esa misma línea de investigación, coincide con lo hallado por el autor, Sánchez (2019), quien reflejó que los procesos de codificación, organización y protección de los controles internos, así como la constatación de la existencia física – patrimonial versus la contable, influyen en la razonabilidad de los saldos de los estados financieros de la Municipal de Tena, provincia de Napo, Cantón. Esto quiere decir que existe una relación positiva y significativa. Del mismo modo, la investigación coincide con lo hallado por el autor Caqui (2021), quien reportó que la aplicación de la normativa, los procedimientos internos y el tratamiento contable, incide en la gestión financiera de la empresa Transportes Pomacocha SAC, en la Provincia Constitucional del Callao; lo que significa que el control de activos fijos mientras se incrementa tiene influencia significativa y positiva en la gestión financiera.

Respecto al resultado de la investigación en la primera hipótesis específica, se ha encontrado relación positiva muy débil entre el procedimiento del control interno y los estados financieros de la Municipalidad distrital de Chaclacayo, por lo que se acepta la primera hipótesis nula, eso quiere decir que la aplicación e implementación del manual de procedimientos, el correcto registro contable y la evaluación de riesgos de los informes técnicos de las directivas implementadas, permite un mejor control interno. El resultado muestra que no existe relación de manera positiva entre los procedimientos de control interno y los estados financieros, partiendo que el control interno tiene un nivel regular y los estados financieros un nivel regular. Lo hallado no coincide con el autor Quispe (2021), quien reporta que el control interno influye en la gestión administrativa; es decir existe relación positiva entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Pacarán.

Este resultado es contrario a lo hallado por Rojas (2019), reportando que el control de activos fijos influye en forma significativa en la elaboración de la información financiera, manteniendo un capital eficiente de trabajo y consecuentemente para la presentación de los estados financieros, que se realiza evitando distorsiones posteriores, demostrando la importancia de la auditoría financiera en el control de su activo fijo, por lo que existe una relación positiva e importante en la Auditoría Financiera y el control de activos fijos de la Clínica Médicos Asociados Cusco S.A.

Respecto a la segunda hipótesis específica, se ha encontrado una relación positiva y moderada, entre el monitoreo del control interno y los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chaclacayo, por lo que se rechaza la segunda hipótesis nula; esto significa que el control físico del activo obtiene certeza de la existencia, localización del activo, la entrega de informes y el registro oportuno, lo que permite un mejor monitoreo. El resultado muestra que existe relación de manera positiva entre el monitoreo de control interno y los estados financieros, partiendo que el monitoreo tiene un nivel regular y los estados financieros un nivel regular, estos resultados coinciden con lo hallado por el autor Campaña (2019), quien reportó que la transparencia financiera en el sector público en el

Ecuador, se incrementa cuando existe una correcta aplicación y cumplimiento de las NICSP. Esto quiere decir que la consistencia en las políticas contables mejora la eficacia; por lo influye positiva y significativamente en la transparencia financiera del sector público en el Ecuador. Estos resultados se ajustan también en lo hallado por el autor Suarez (2020), ya que reporta que la aplicación del control interno de bienes de larga duración y su afectación en los activos fijos, influye significativamente en la información financiera la Municipalidad Santa Elena.

De la misma forma, hay una similitud con la investigación efectuada por Tinco (2017), que encontró que la empresa no cuenta con una estructura de control interno, que comprende el conjunto de políticas, métodos y procedimientos, con la finalidad de administrar sus operaciones y controlar el correcto uso de los recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones, lo que quiere decir que existe influencia positiva en el sistema de control interno en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga.

En cuanto a la tercera hipótesis específica, se ha encontrado relación positiva débil entre el reconocimiento de activos fijos y los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chaclacayo, por lo que se acepta la segunda hipótesis nula, eso quiere decir que la aplicación de la depreciación, la valorización y desvalorización de activos no se relaciona de manera positiva. El resultado muestra que no existe relación de manera positiva entre el reconocimiento de activos del control interno y los estados financieros, partiendo que el reconocimiento de activos tiene un nivel regular y los estados financieros un nivel regular. Estos resultados son contrarios a lo hallado por el autor Carpio y Hurtado (2019), quienes concluyeron que los procesos y políticas de inventarios influyen positivamente en los estados financieros de la empresa TRIECK SA, lo que quiere decir que es de gran utilidad y significación la valorización de los inventarios para una correcta toma de decisiones. Este resultado no coincide con lo hallado por Morales (2019), quien encontró que el reconocimiento y medición del rubro propiedades, planta y equipo como instrumento de

gestión es parte fundamental en la toma de decisiones la cual se encuentra reflejado en la razonabilidad de los elementos que conforman los estados financieros; de este modo el reconocimiento y medición de las propiedades planta y equipo influye positivamente en la razonabilidad de los estados financieros del Gobierno Regional Huánuco.

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Primera: Según los resultados obtenidos en la investigación, existe una relación estadísticamente significativa positiva entre el control interno de activos fijos y los estados financieros la Municipalidad Distrital de Chaclacayo año 2020, esto significa que la relación es alta moderada, en donde la variable control interno tiene un nivel regular y los estados financieros un nivel regular. Este resultado, en caso de la dimensión procedimientos, obedece a la falta de implementación de los procedimientos del control interno, al cumplimiento de las normativas vigentes, en cuanto a la dimensión monitoreo, no realizan controles físicos a los activos. Además, la comunicación entre áreas no es oportuna, la dimensión reconocimiento de los activos no se utiliza de manera adecuada, el tratamiento y principios contables presentan riesgos, falencias y errores contables en la actividad, provocan un deficiente nivel en los estados financieros de la Municipalidad distrital de Chaclacayo.

Segunda: Según los resultados existe una relación estadísticamente positiva entre los procedimientos del control interno de activos fijos y los estados financieros de la Municipalidad distrital de Chaclacayo año 2020; esto significa que existe una relación muy débil, en donde el procedimiento del control interno tiene un nivel regular y los estados financieros un nivel regular. Estos resultados obedecen a que no se tiene un adecuado manual de procedimiento, existe carencia de información de documentos de gestión, razón por la cual se incumplen las funciones. De la misma forma, los registros contables no se aplican de acuerdo a su naturaleza y los informes internos no están remitidos de forma oportuna. Todo lo antes indicado se encuentra asociado al deficiente nivel en los estados financieros.

Tercera: Según los resultados obtenidos, existe una relación estadísticamente positiva entre monitoreo del control interno de activos fijos y los estados financieros de la Municipalidad distrital de Chaclacayo año 2020; esto significa que existe relación moderada, en donde el monitoreo del control interno tiene un nivel regular y los estados financieros un nivel regular. Estos resultados obedecen a que no se realiza el control y verificación física de los activos de forma permanente, por lo que la comunicación entre los trabajadores no es oportuna. Además, la localización de los activos fijos no se tiene clara, razón por la cual no hay reporte de las áreas responsables de la custodia del activo. Esto indica que la falta de aplicación de los controles internos arroja un nivel deficiente a los estados financieros.

Cuarta: Según los resultados existe una relación estadísticamente positiva entre el reconocimiento del activo del control interno de activos fijos y los estados financieros de la Municipalidad distrital de Chaclacayo año 2020; esto significa que la relación es débil. El reconocimiento del activo del control interno tiene un nivel regular y los estados financieros un nivel regular. Estos resultados obedecen a que no se realiza una adecuada depreciación del activo, tomando en consideración que se debe aplicar desde el momento que se hace uso o la fecha de la adquisición del activo, de acuerdo sea el caso; y que la valorización de los activos no se encuentra con un informe técnico permanente. Por otro lado, no se realiza informe técnico del especialista del control patrimonial, sobre la desvalorización de los activos y los activos fijos con vida útil, debiendo con determinar la nueva vida útil que es el periodo de tiempo por el cual se espera que el elemento sea utilizado, ya sea prolongarse, disminuirse o darse de baja, por lo que la falta de depuración de los activos ocasiona un registro inadecuado, omisión y mala interpretación que genera deficiencia en los estados financieros.

5.2. Recomendaciones

- Primera: Referente a el control interno de activos fijos y los estados financieros de la Municipalidad distrital de Chaclacayo, año 2020, se recomienda a la alta gerencia y/o unidad orgánica responsable, la implementación y actualización de directivas internas, y de igual forma, se recomienda capacitar de forma constante a los colaboradores sobre los procedimientos de control interno de los activos fijos para su conocimiento y correcta gestión de los mismos, así como fomentar al trabajo en equipo y la buena selección del personal con el perfil adecuado en la área de contabilidad y control patrimonial.
- Segunda: En lo que concierne a los procedimientos del control interno de activos fijos y los estados financieros de la Municipalidad distrital de Chaclacayo año 2020, se recomienda a la alta gerencia y/o unidad orgánica responsable, la implementación de directivas internas inherentes a la adquisición, registro, control y toma de inventario, para promover la optimización de la gestión y buen uso del patrimonio de la entidad, así como desarrollar y proponer lineamientos de innovación en el ámbito de su competencia, de acuerdo al Reglamento de Organización y Funciones, identificando los riesgos. También es importante diseñar estrategias para la acción, para la mejora del proceso de la entidad y capacitación permanente a los colaboradores de las normativas vigentes, para el desempeño de sus funciones en materia de control de bienes patrimoniales de la entidad.
- Tercera: Del mismo modo sobre el monitoreo del control interno de activos fijos y los estados financieros de la Municipalidad distrital de Chaclacayo año 2020, se recomienda a la alta gerencia y/o unidad orgánica responsable y colaboradores, dar a conocer a través de capacitaciones la importancia de la conciliación mensual, que viene ser el contraste entre la existencia del activo fijo y los registros contables, ajustando el saldo físico con el saldo contable, siendo un procedimiento administrativo el control físico, que evita los errores materiales y sustanciales que en el trayecto del ejercicio, y de

igual forma, revelando fiabilidad en los estados financieros. Además, se recomienda persuadir a los colaboradores que la comunicación se realice en equipo de forma permanente para el cumplimiento de metas y objetivos, implementar y actualizar las directivas interna para el traslado de los activos fijos de una unidad ejecutora a otra, para su ubicación oportuna, a fin de verificar e identificar de forma sistemática y tener control del patrimonio de la entidad.

Cuarta: En lo que corresponde al reconocimiento de activos del control interno y los estados financieros de la Municipalidad distrital de Chaclacayo año 2020, se recomienda a la alta gerencia y/o unidad orgánica responsable y colaboradores, revisar y reportar de forma constante, a través de informes técnicos, la vida útil de los activos que se encuentra con valor S/. 1.00, ya que se interpreta que el activo se encuentra en estado inutilizable o inservible y se procede a su baja contable y registro en cuentas de orden. En caso de la valorización y desvalorización de los activos, el área de control patrimonial debe reportar de forma actualizada, con informe técnico debidamente pormenorizada, los activos que se disminuirán e incrementarán a fin de ser reconocido como perdida o registrarse el nuevo valor y proseguir con la depreciación. El área de control patrimonial junto con el área de contabilidad, deberán verificar, contrastar y conciliar de forma mensual los activos, su valor en libro, depreciación mensual, depreciación acumulada y valor neto. Una buena aplicación del tratamiento contable en el reconocimiento de activo se ve reflejado como incremento del activo o como gasto en los estados financieros.

Referencias Bibliográficas

- Aguilar, S. (2018). *Importancia del control interno contable y de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Huayllán, 2016*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4095/CONTROL_INTERNO_ESTADOS_FINANCIEROS_AGUILAR_LOPEZ_STALEN_CIRILO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Álvarez, J. (2017). *Estrategias para la formulación de estados financieros*. 1ra ed. Instituto Pacífico.
- Apaza, I. (2017). *Gestión patrimonial y su influencia en los activos intangibles de la Universidad Privada de Tacna*. [Tesis de grado, Universidad Privada de Tacna]. <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/394/Apaza-Lima-Irving-Maycoll.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Benítez, C. (2015). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. [Tesis de grado, Universidad Técnica del Norte]. <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>
- Bonas, C. (2017). Qué es el activo y el pasivo en contabilidad. Instituto Pacífico. *Revista Digital UnComo*. <https://www.mundodeportivo.com/uncomo/negocios/articulo/que-es-el-activo-y-el-pasivo-en-contabilidad-22393.html>
- Cahuana, T. (2021). *El control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa Viettel Perú S.A.C., Distrito de San Isidro 2017-2018*. [Tesis de grado, Universidad Ricardo Palma]. http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/4155/CONT-030_47769122_T%20%20CAHUANA%20SALDIVAR%20THALIA%20LUCERO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Campana, A. (2019). *El cumplimiento de las NICSP y la transparencia financiera del sector público en el Ecuador*. [Tesis para optar el grado Magister, Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/30496/1/T4671M.pdf>
- Caqui, N. (2020). *Control de activos fijos y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Transportes Pomacocha SAC, en la Provincia Constitucional del Callao- 2019*. [Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1223/CAQUI%20ALEJANDRO%2c%20NORMILA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Carpio, C., Hurtado, M., Fray, P. (2019). Valoración de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa TRIECK S.A. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/05/inventarios-estados-financieros.html>
- Centurión, J. (2017). *Control interno de los activos fijos y su relación con los estados financieros de la Universidad del Cono Norte del año 2017*. [Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo]. http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15500/Soberón_CJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cornejo, L. (2021). *Control interno y control patrimonial de una institución pública, 2021*. [Tesis de grado, Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1490/CORNEJO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cutipa, J. (2015). *Análisis económico y financiero de la municipalidad distrital de Mariano Nicolás Valcárcel Arequipa periodos 2013-2014*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional del Antiplano de Puno]. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4804/Cutipa_Mamani_Julio_Percy.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Díaz, M., Gil, J. y Vílchez, P. (2010). Hacia la convergencia mundial del marco conceptual para la preparación de los estados financieros. *Revista Contabilidad y Negocios*. 19-56. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/197>

- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista P. (2014). *Metodología de la investigación*. 6ta ed. México. Mc Graw-Hill.
- Irrazábal, V. (2018). *Aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015*. [Tesis de grado, Universidad Ricardo Palma]. <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1464?show=full>
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas*. 3ra ed. Ediciones U. <https://es.scribd.com/read/436222174/Control-interno-y-sistema-de-gestion-de-calidad-Guia-para-su-implantacion-en-empresas-publicas-y-privadas-3%C2%AA-edicion>
- Josar, C. (2014). La contabilidad y el sistema contable. *Revista Infoaeca*. <https://aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/2.pdf>
- Mantilla B. (2013). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)*. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Marchan, A. (2020). Inventario físico de activos fijos. <http://www.mgascperu.com/index.php/servicios/outsourcing/inventario-fisico-de-activos-fijos>
- Marcillo, E. y Tumbaco, J. (2020). *Aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015*. [Tesis de grado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4157/1/T-ULVR-3485.pdf>
- Morales, J. (2019). *El reconocimiento y medición de las propiedades planta y equipo y la razonabilidad de los estados financieros del gobierno regional Huánuco, 2017*. [Tesis para optar título profesional de Contador Público de la Universidad de Huánuco]. <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1626/MORALES%20LAVERIANO%2c%20Jos%c3%a9%20Manuel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Murphy, D. (2013). Las decisiones de los inversionistas a través del lente de la economía del comportamiento. *Revista Contabilidad y Negocios*. 5-14.
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/6763>
- Prado, M. (2019). *Control interno y gestión de activos fijos en instituciones educativas de educación básica regular del distrito La Perla, Callao 2017-2018*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Peruana de Ciencias e Informática].
<http://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/202/MONICA%20VIVIANA%20PRADO%20CORONADO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Quispe, G. (2021). *Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Pacarán periodos 2018-2019*. [Tesis para optar profesional de Contador Público, Universidad de Cañete].
<http://repositorio.undc.edu.pe/bitstream/handle/UNDC/166/2.-TESIS%20-%20QUISPE%20QUIROZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rajadel, M., Trullás, O., Simo, P. (2014). *Contabilidad para todos*. 1ra ed. Omnia Publisher SL.
https://www.academia.edu/31503753/Contabilidad_para_todos_M_rajadell_o_trullas
- Resolución directoral N° 010-2021-eef/51.01. Ministerio de Economía y Finanzas. Publicado en el diario El Peruano, 24 de mayo 2021.
<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-normas-internacionales-de-contabilidad-del-sector-p-resolucion-directoral-no-010-2021-ef5101-1956119-1/>
- Rivero, D. (2018). Metodología de la investigación. 3ra ed. México. Shalom.
- Robbins, S., & Coulter, M. (2010). Administración. México: Pearson Educación.
- Rojas, L. (2019). *Importancia de la auditoría financiera y su incidencia en el control de activos fijos de la clínica Médicos Asociados Cusco S.A. 2017*. [Tesis de para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad, Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco]. http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/4355/253T20191077_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Sánchez, N. (2019). *Auditoría financiera al gobierno autónomo descentralizado municipal de Tena, provincia de Napo, Cantón Tena, periodo 2016*. [Tesis para optar al grado académico de licenciada en Contabilidad y Auditoría, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]. <https://mail.google.com/mail/u/0/#inbox/KtbxLxGLjqzNNCTDBPwcBLkzWgZnQxBpML?projector=1&messagePartId=0.1>
- Sesme, D. (2021). *Revaluación de propiedades, planta y equipo y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la compañía Afripalma*. [Tesis para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4574/1/T-ULVR-3715.pdf>
- Soberon, J. (2017). *Control interno de los activos fijos y su relación con los estados financieros de la Universidad del Cono Norte del año 2017*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15500/Soberón_CJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Suárez, K. (2020). *Control Interno de Bienes de la Larga Duración y su afectación en los Activos Fijos del GAD Municipal de Santa Elena, año 2017*. [Tesis para optar el título de licenciado en Contabilidad y Auditoría, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5250>
- Taylor, F. (1903). *Principios de Administración Científica*. Ediciones Digitales.
- Tinco, D. (2015). *El sistema de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de gestión educativa local de Huamanga – 2014*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1140/CONTROL_INTERNO_REPOSICION_BAJAS_DE_BIENES_TINCO_MALDONADO_DOROTY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tineo, J. (2017). *Control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros - Vitaline SAC, Paita 2015 – 2016*. [Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10785/tineo_mj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Wild, J., Subramanyam, K., Halsey, R. (2007). *Análisis de estados financieros*. 9na ed. Mc Graw Hill. México.

Bibliografia

Anexos

Anexo I. Operacionalización de variables

I. Variable control interno

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEM	NIVELES Y RANGO
CONTROL INTERNO	El control interno de activos fijos se define como un proceso adecuado y exacto, siendo de importancia para el cotejo y conciliación de saldos, así como el registro de la depreciación, valuación y reevaluación de la cuenta de los activos fijos a fin de mostrar razonabilidad e integridad de la información financiera. (Arismendi, 2016).	El control interno de activos fijos se refiere a procedimientos apropiados para un buen flujo de registros contables, un monitoreo permanente y oportuno, a fin de contrastar y conciliar saldos así como el cumplimiento normativo del reconocimiento de activos, que corresponde al registro de la depreciación, valuación, reevaluación de la cuenta de activos fijos de forma razonable. (Arismendi, 2016)	Procedimientos	Manual de Procedimientos	1,2	Deficiente: (08-18) Regular: (19-29) Eficiente: (30-40)
				Registros contables	3,4	
				Informes internos	5,6	
				Riesgos	7, 8	
			Monitoreo	Controles físicos	9, 10	
				Comunicación oportuna	11, 12	
			Reconocimiento de activos	Localización de los activos fijos	13, 14	
				Tiempo	15 ,16	
				Depreciación	17, 18	
				Valorización de activos	19, 20	
	Vida útil	21, 22				
	Desvalorización	23, 24				

Fuente: Elaboración propia


II. Variable estados financieros

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEM	NIVELES Y RANGO
ESTADOS FINANCIEROS	Se definen como documentos financieros que se informan a las instituciones para mostrar la situación económica, financiera y patrimonial en un periodo determinado, siendo útil para la toma de decisiones para la entidad y los usuarios (Cutipa, 2016)	Se refiere a informes financieros que son emitidos de forma mensual, trimestral, semestral y anual, que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica, financiera y patrimonial correspondiente a un periodo determinado, donde se muestra la utilidad que viene a ser la confiabilidad, la integridad, así como la razonabilidad que corresponde a la elaboración, preparación para la toma de decisiones de la alta dirección. (Cutipa, 2016)	Utilidad de los estados financieros	Confiabilidad	1, 2	Deficiente: (06-14) Regular: (15-22) Eficiente: (23-30)
				Financiamiento de terceros	3, 4	
				Integridad de EEFF	5, 6	
			Razonabilidad de los estados financieros	Preparación y formulación de EEFF	7, 8	
				Recursos humanos de EEFF	9, 10	
				Toma de decisiones	11, 12	

Fuente: Elaboración propia

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

I. Variable control interno

						
CUESTIONARIO DE LA ESCALA ORDINAL DEL CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS EN LA MUNICIPALIDAD DE DISTRITAL DE CHACLACAYO						
FINALIDAD:						
El objetivo del presente cuestionario es recolectar información respecto al conocimiento sobre el control interno de activos fijos en la municipalidad de Chaclacayo.						
INDICACIONES:						
En tal sentido se solicita responder con sinceridad por lo que dicha información que usted puede brindar será tratada con la mayor confidencialidad, cuyo instrumento será anónimo, se le agradece de antemano su tiempo y colaboración. Dicho cuestionario consiste en responder las siguientes alternativas.						
ESCALA:						
		1	2	3	4	5
		NUNCA	POCAS VECES	MUCHAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
N°	ITEM	VALORIZACION DE LIKERT				
		1	2	3	4	5
		NUNCA	POCAS VECES	MUCHAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
a)	DIMENSION 1: PROCEDIMIENTOS					
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS					
1	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos adecuados para el control de los activos fijos?					
2	¿La empresa ha difundido de forma oportuna el MOF y el ROF a los colaboradores?					
	REGISTROS CONTABLES					
3	¿El registro de los activos fijos se realiza de acuerdo a los lineamientos, procedimientos y principios establecidos?					
4	¿El registro de los activos se realiza de acuerdo al umbral establecido (1/4 UIT)?					
	INFORMES INTERNOS					
5	¿Los procedimientos, lineamientos y directivas implementados en la empresa ayudan a evaluar los riesgos que permiten un mejor control interno de los activos fijos?					
6	¿Existe un registro de control de mantenimiento preventivo de los activos fijos?					
	RIESGOS					
7	¿Los procedimientos y lineamientos implementados en la empresa ayudan a evaluar los riesgos y permiten un mejor control interno de los activos fijos?					
8	¿La aplicación del control interno, limita los riesgos que afectan las actividades de la entidad?					

b)	DIMENSION 2: MONITOREO					
	CONTROLES FÍSICOS					
9	¿La empresa realiza controles físicos anualmente de los activos fijos para poder tener la certeza de la existencia de los bienes?					
10	¿Se realiza una verificación mensual de los activos fijos?					
	COMUNICACIÓN OPORTUNA					
11	¿Existe una comunicación oportuna entre los trabajadores antes de realizar un movimiento de bienes?					
12	¿Existe conciliación con la oficina de contabilidad de forma periódica?					
	LOCALIZACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS					
13	¿La localización exacta de los activos fijos permite minimizar el riesgo de pérdida y un mayor control?					
14	¿La localización de los activos fijos permite conocer en qué área está ubicada y el responsable a cargo?					
	TIEMPO					
15	¿Se establecen tiempos para la entrega de informes, controles y registros en la empresa?					
16	¿El personal a cargo realiza de forma oportuna el registro de los activos fijos?					
c)	DIMENSION 3: RECONOCIMIENTO DE LOS ACTIVOS					
	DEPRECIACIÓN					
17	¿El personal a cargo realiza un control de la depreciación de los activos fijos?					
18	¿El personal a cargo realiza la depreciación de los activos fijos en el mes que ocurrió el hecho?					
	VALORIZACIÓN DE LOS ACTIVOS					
19	¿Se realiza una adecuada valorización de los activos fijos en la empresa?					
20	¿Conoce los lineamientos para la realización de una adecuada valorización de activos fijos?					
	VIDAL UTIL					
21	¿Conoce usted, la vida de útil de los activos fijos en la empresa de acuerdo a su categoría?					
22	¿Existen procedimientos, lineamientos técnicos, de los activos fijos totalmente depreciados, para su retiro de los registros contables?					
	DESVALORIZACIÓN					
23	¿Se realiza una adecuada contabilización de las desvalorizaciones de los activos fijos en la empresa?					
24	¿La desvalorización de activos fijos repercute en la productividad de la empresa?					

II. Variable estados financieros



CUESTIONARIO DE LA ESCALA ORDINAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DE DISTRITAL DE CHACLACAYO

FINALIDAD:

El objetivo del presente cuestionario es recolectar información respecto al conocimiento sobre el control interno de activos fijos en la municipalidad de Chaclacayo.

INDICACIONES:

En tal sentido se solicita responder con sinceridad por lo que dicha información que usted puede brindar será tratada con la mayor confidencialidad, cuyo instrumento será anónimo, se le agradece de antemano su tiempo y colaboración. Dicho cuestionario consiste en responder las siguientes alternativas.

ESCALA:

1	2	3	4	5
NUNCA	POCAS VECES	MUCHAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	ITEM	VALORIZACION DE LIKERT				
		1	2	3	4	5
		NUNCA	POCAS VECES	MUCHAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
a)	DIMENSION 1: UTILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS					
	CONFIABILIDAD					
1	¿Considera usted, que los estados financieros son confiables para la Dirección General de Contabilidad Pública?					
2	¿Considera usted, que los estados financieros son fiables para la toma de decisiones de la alta dirección?					
	FINANCIAMIENTO DE TERCEROS					
3	¿Considera usted, que los estados financieros son necesarios para obtener financiamiento del Tesoro Público?					
4	¿Considera usted, que la entidad al tener estados financieros óptimos le permite acceder a un financiamiento de terceros?					
	INTEGRIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS					
5	¿Considera usted, que los estados financieros en su integridad nos permiten conocer el resultado de la Gestión de manera óptima?					
6	¿En su opinión, los funcionarios y servidores de las diversas áreas funcionales de la entidad son conscientes de la importancia de los estados financieros en su integridad?					

b)	RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS					
	PREPARACION Y FORMULACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS					
7	¿Considera usted, que la preparación y formulación de los estados financieros se realiza apropiadamente de acuerdo a la normativa aplicable?					
8	¿Considera usted, que se valoran los dictámenes de auditoría anteriores en la preparación y formulación de los estados financieros para los periodos siguientes?					
	RECURSOS HUMANOS DE ESTADOS FINANCIEROS					
9	¿Considera usted, que los recursos humanos asignados influyen en la razonabilidad de los estados financieros?					
10	¿Considera usted, que la tecnología utilizada incide en la razonabilidad de los estados financieros?					
	TOMA DE DECISIONES					
11	¿Considera usted, que la toma de decisiones de la alta dirección en los estados financieros incide en su razonabilidad?					
12	¿Considera usted, que el nivel de confianza hacia los estados financieros influye para la toma de una mejor decisión?					

Anexo 3. Validación de instrumento

I. Variable control interno

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Dr. C.P.C. Donato Díaz Díaz

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pregrado de la Universidad Cesar Vallejo de la sede Lima norte promoción 2017, requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Licenciado.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: "CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDADES DEL CONO NORTE DEL AÑO 2017". Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:
Soberón Centurión, Jenz

D.N.I: 45189325

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Díaz Díaz Donato

DNI: 08467350

Especialidad del validador: Subtareas

Los Olivos 25 de 10 del 2017.

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Firma del Experto Informante.

Jenz Soberon Centurión, autor de la tesis “Control interno de los activos fijos y su relación con los estados financieros de la Universidad del Cono Norte del año 2017”, de la Universidad Cesar Vallejo. El instrumento fue validado por el CPC Donato Díaz Díaz.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Dra. C.P.C. Patricia Padilla Vento

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pregrado de la Universidad Cesar Vallejo de la sede Lima norte promoción 2017, requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Licenciado.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: "CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDADES DEL CONO NORTE DEL AÑO 2017". Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:
Soberón Centurión, Jenz

D.N.I: 45189325

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: PADILLA VENTO PATRICIA

DNI: 09402744

Especialidad del validador: DAA EN CONTABILIDAD.

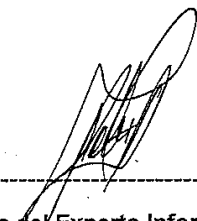
Los Olivos 26 de 10 del 2017

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

Jenz Soberon Centurión, autor de la tesis “Control interno de los activos fijos y su relación con los estados financieros de la Universidad del Cono Norte del año 2017”, de la Universidad Cesar Vallejo. El instrumento fue validado por el CPC Patricia Padilla Vento.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Mg. C.P.C. Nancy Margot Esquives Chunga

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pregrado de la Universidad Cesar Vallejo de la sede Lima norte promoción 2017, requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Licenciado.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: "CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDADES DEL CONO NORTE DEL AÑO 2017". Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:
Soberón Centurión, Jenz

D.N.I: 45189325

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Esquivel Chunga, Nancy Margot
DNI: 08510966

Especialidad del validador: Economista - Contador Público Colegiado

Los Olivos25.....de.....10.....del 20..17

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

Jenz Soberon Centurión, autor de la tesis “Control interno de los activos fijos y su relación con los estados financieros de la Universidad del Cono Norte del año 2017”, de la Universidad Cesar Vallejo. El instrumento fue validado por el CPC Nancy Margot Esquivel Chunga.

"AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO"

Huancayo, 26 de noviembre de 2017

Carta N° 001-2017-MC-RFCO

Señor:

Mag. CPC. Adolfo Mauricio Barzola

Presente.-

Asunto: Solicito Validación de Instrumento de Investigación – Cuestionario.

De mi consideración

Tengo el agrado de dirigirme a usted; con la finalidad de saludarlo cordialmente; y a si mismo hacer de conocimiento que siendo egresado de la Maestría de Contabilidad de la mención Auditoría Integral, solicito a su persona la validación del instrumento de recolección de datos – cuestionario, información necesaria para poder desarrollar la investigación y poder optar el grado de Maestro.

El trabajo de mi tesis titulado : "INFORME DE AUDITORIA EN LA CALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA REGION HUANCVELICA" y siendo necesario contar con la aprobación de profesionales especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada trayectoria en temas de Auditoría. Adjunto:


1. Anexo N° 01 : Instrumento de opinión de expertos.
2. Anexo N° 02 : Matriz de operacionalización de variables.
3. Anexo N° 03 : Matriz de Consistencia.
4. Anexo N° 04 : Matriz de recolección de datos.
5. Anexo N° 05 : Cuestionario.

Aprovecho la oportunidad, para expresarle los sentimientos de consideración y estima personal.

Atentamente;


Russ Fidel, Castro Ortega
DNI : 45265579

C.c/Arch.

Recibido
22/12/2017


El autor Russ Fidel Castro Ortega de la tesis "Informe de auditoría en la calidad de los estados financieros en las Municipalidades provinciales de la región Huancavelica", de la Universidad Nacional del Centro del Perú, validado por el CPC Adolfo Mauricio Barzola, obteniendo un 80% de valorización del instrumento.

“AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO”

Huancayo, 26 de noviembre de 2017

Carta N° 002-2017-MC-RFCO

Señor:

Mag. CPC. William Agnes Chauca Castro

Presente.-

Asunto: Solicito Validación de Instrumento de Investigación – Cuestionario.

De mi consideración

Tengo el agrado de dirigirme a usted; con la finalidad de saludarlo cordialmente; y a si mismo hacer de conocimiento que siendo egresado de la Maestría de Contabilidad de la mención Auditoría Integral, solicito a su persona la validación del instrumento de recolección de datos – cuestionario, información necesaria para poder desarrollar la investigación y poder optar el grado de Maestro.

El trabajo de mi tesis titulado : "INFORME DE AUDITORIA EN LA CALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA REGION HUANCVELICA" y siendo necesario contar con la aprobación de profesionales especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada trayectoria en temas de Auditoría. Adjunto:

1. Anexo N° 01 : Instrumento de opinión de expertos.
2. Anexo N° 02 : Matriz de operacionalización de variables.
3. Anexo N° 03 : Matriz de Consistencia.
4. Anexo N° 04 : Matriz de recolección de datos.
5. Anexo N° 05 : Cuestionario.

Aprovecho la oportunidad, para expresarle los sentimientos de consideración y estima personal.

Atentamente;


.....
Russ Fidel, Castro Ortega
DNI : 45265579

C.c/Arch.

Recibido
26/11/2017

20088970

El autor Russ Fidel Castro Ortega de la tesis “Informe de auditoría en la calidad de los estados financieros en las Municipalidades provinciales de la región Huancavelica”, de la Universidad Nacional del Centro del Perú, validado por el CPC William Agnes Chauca Castro, obteniendo un 80% a 85% de valorización del instrumento.

Anexo 4. Confiabilidad de instrumentos

I. Confiabilidad efectuada:

a. Cuestionario para medir el control interno:

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,962	24

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS

b. Cuestionario para medir los estados financieros:

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,923	12

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS

II. Confiabilidad efectuada, luego de adaptarse los instrumentos en la presente investigación:

a. Control interno de los activos fijos

Confiabilidad efectuada, por el autor Jenz Soberon Centurión, de la tesis “Control interno de los activos fijos y su relación con los estados financieros de la Universidad del Cono Norte del año 2017”, de la Universidad Cesar Vallejo, luego de haberse adaptado el instrumento.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,850	12

b. Estados financieros

Confiabilidad realizada, por el autor Russ Fidel Castro Ortega de la tesis “Informe de auditoría en la calidad de los estados financieros en las Municipalidades provinciales de la región Huancavelica”, de la Universidad Nacional del Centro del Perú, luego de haberse adaptado el instrumento.

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,931	2

Anexo 5. Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
General	General	General	Variable Independiente	
¿De qué manera se relaciona el control interno de activos fijos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020?	Determinar la relación del control interno de activos fijos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020	H0: No existe relación significativa entre el control interno de activos fijos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020 H1: Existe relación significativa entre el control interno de activos fijos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.	Control Interno de Activos fijos	1.- Tipo de Investigación Cuantitativa
E específico 1	Específico 1	Específico 1	Dimensiones: Procedimientos Monitoreo Reconocimiento de los activos	2.- Diseño de Investigación No Experimental/ Sin intervención (Observacional)
¿Cómo se relaciona los procedimientos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020?	Determinar la relación de los procedimientos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020	H0: No existe relación significativa entre los procedimientos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020 H1: Existe relación significativa entre los procedimientos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.		3.- Nivel de la Investigación Correlacional Lineal
E específico 2	Específico 2	Específico 2	Variable Dependiente	4.- Metodo de Investigación Hipotético deductivo.
¿Cómo se relaciona el monitoreo y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020?	Determinar la influencia del monitoreo y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.	H0: No existe relación significativa entre el monitoreo y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020. H2: Existe relación significativa entre el monitoreo y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020.	Estados Financieros	5.- Población Trabajadores de la Municipalidad de Chaclacayo.
E específico 3	Específico 3	Específico 3	Dimensiones: Utilidad de los Estados Financieros Razonabilidad de los Estados Financieros	6.- Técnicas de recolección de datos Encuestas 7.- Instrumentos Cuestionario Estructurado 8.-Procesamiento de datos: Se utilizo el software estadístico SPSS para el análisis de datos Se utilizo el software excel para la organización y tabulación de datos
¿Cómo se relaciona el reconocimiento de los activos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020?	Determinar la influencia del reconocimiento de los activos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020	H0: No existe relación significativa entre el reconocimiento de los activos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020. H3: Existe relación significativa entre el reconocimiento de los activos y los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020		

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 6. Base de datos

base de datos del control interno y estados financieros.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
28	item_4	N Numérico	8	0		Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
29	item_5	N Numérico	8	0		Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
30	item_6	N Numérico	8	0		Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
31	item_7	N Numérico	8	0		Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
32	item_8	N Numérico	8	0		Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
33	item_9	N Numérico	8	0		Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
34	item_10	N Numérico	8	0		Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
35	item_11	N Numérico	8	0		Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
36	item_12	N Numérico	8	0		Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
37	X1_proced	N Numérico	8	0		Ninguno	11	Derecha	Nominal	Entrada
38	X2_monitoreo	N Numérico	8	0		Ninguno	14	Derecha	Nominal	Entrada
39	X3_activos	N Numérico	8	0		Ninguno	12	Derecha	Nominal	Entrada
40	Y1_utilidad	N Numérico	8	0		Ninguno	13	Derecha	Nominal	Entrada
41	Y2_razonab...	N Numérico	8	0		Ninguno	18	Derecha	Nominal	Entrada
42	X_variable	N Numérico	8	0		Ninguno	12	Derecha	Escala	Entrada
43	Y_variable	N Numérico	8	0		Ninguno	12	Derecha	Escala	Entrada
44	X2_nivel	N Numérico	8	0	Monitoreo	{1. Deficient...	10	Derecha	Nominal	Entrada
45	X3_nivel	N Numérico	8	0	Reconocimientos de activos	{1. Deficient...	10	Derecha	Nominal	Entrada
46	Y1_nivel	N Numérico	8	0	Utilidad de los estados financieros	{1. Deficient...	10	Derecha	Nominal	Entrada
47	Y2_nivel	N Numérico	8	0	Razonabilidad de los estados financieros	{1. Deficient...	10	Derecha	Nominal	Entrada
48	X1_total	N Numérico	8	0		Ninguno	10	Derecha	Nominal	Entrada
49	X1_nivel	N Numérico	8	0	Procedimientos	{1. Deficient...	10	Derecha	Nominal	Entrada
50	Y_nivel	N Numérico	8	0	Estados financieros	{1. Deficient...	10	Derecha	Nominal	Entrada
51	X_nivel	N Numérico	8	0	Control interno de activos fijos	{1. Deficient...	10	Derecha	Nominal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

base de datos del control interno y estados financieros.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

1: X1_nivel 3

Visible: 51 de 51 variables

	Y2_razonabilidad	X_variable	Y_variable	X2_nivel	X3_nivel	Y1_nivel	Y2_nivel	X1_total	X1_nivel	Y_nivel	X_nivel	var
2	13	66	30	2	2	2	1	19	2	2	2	
3	28	88	53	3	2	3	3	31	2	3	2	
4	24	101	48	3	3	3	3	37	3	3	3	
5	13	61	29	2	1	2	1	19	2	2	2	
6	14	69	34	2	2	2	1	26	2	2	2	
7	24	87	46	2	3	2	3	29	2	3	3	
8	16	77	38	2	2	2	2	24	2	2	2	
9	20	66	48	2	2	3	2	26	2	3	3	
10	22	73	42	2	2	2	2	27	2	2	2	
11	14	54	30	1	2	2	1	17	1	2	2	
12	6	24	12	1	1	1	1	8	1	1	1	
13	18	61	33	2	2	2	2	17	2	2	2	
14	25	63	54	2	2	3	3	20	2	3	3	
15	16	57	30	2	2	1	2	18	2	2	2	
16	26	58	50	2	1	3	3	20	2	3	1	
17	18	101	34	3	3	2	2	34	3	2	2	
18	15	50	36	2	1	2	2	15	1	2	2	
19	28	60	55	2	2	3	3	20	2	3	1	
20	15	98	32	3	3	2	2	31	3	2	2	
21	16	41	27	1	1	1	2	14	1	1	1	
22	18	96	37	3	3	2	2	25	3	2	2	
23	18	102	40	3	3	2	2	34	3	2	2	
24	23	85	47	3	3	3	3	25	2	3	2	

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON 09:19 p.m. 26/10/2021

Fuente: Elaboración propia del programa SPSS para análisis de datos

Anexo 7. Matriz de recolección de datos

TITULO: CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DE CHACLACAYO, AÑO 2020				
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS DE CUESTIONARIO	
Control interno de Activos Fijos	Procedimientos	Manual de procedimientos	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos adecuados al control de los activos fijos? ¿La empresa ha difundido de forma correcta el MOF y el ROF a los colaboradores?	
		Registros contables	¿El registro de los activos fijos se realiza de acuerdo a los procedimientos y principios establecidos? ¿El registro de los activos se realiza de acuerdo a su clasificación?	
		Informes Internos	¿Los procedimientos implementados en la empresa ayudan a evaluar los riesgos y permiten un mejor control interno de los activos fijos? ¿Existe un registro de control de mantenimiento preventivo de los activos fijos?	
		Riesgos	¿Los procedimientos implementados en la empresa ayudan a evaluar los riesgos y permiten un mejor control interno de los activos fijos? ¿La aplicación del control interno, limita los riesgos que afectan las actividades de la entidad?	
	Monitoreo	Controles físicos	¿La empresa realiza controles físicos anualmente de los activos fijos para poder tener la certeza de la existencia de los bienes? ¿Se realiza un conteo mensual de los activos fijos?	
		Comunicación oportuna	¿Existe una comunicación oportuna entre los trabajadores antes de realizar un movimiento de bienes? ¿Existe conciliación con el departamento de contabilidad de forma periódica?	
		Localización de los activos fijos	¿La localización exacta de los activos fijos permite minimizar el riesgo de pérdida y un mayor control? ¿La localización de los activos fijos permite conocer en que área se encuentra en custodia y el responsable a cargo?	
		Tiempo	¿Se establecen tiempos para la entrega de informes, controles y registros en la empresa? ¿El personal a cargo conoce la fecha de registro y depreciación de un activo fijo?	
	Reconocimiento de los activos	Depreciación	¿El personal a cargo realiza un control de la depreciación de los activos fijos? ¿El personal a cargo realiza la depreciación de los activos de acuerdo a su naturaleza?	
		Valorización de los activos	¿Se realiza una adecuada valorización de los activos fijos en la empresa? ¿Conoce en qué casos se realiza la valorización los activos?	
		Vida útil	¿Conoce usted, la vida de útil de los activos fijos en la empresa de acuerdo a su categoría? ¿Existe informe técnico de los activos fijos, totalmente desgastados, con vida útil 1.00?	
		Desvalorización	¿Se realiza una adecuada contabilización de las desvalorizaciones de los activos fijos en la empresa? ¿Conoce las causas de la desvalorización de un activo fijo?	
	Estados Financieros	Utilidad de los estados financieros	Confiables	¿Considera usted, que los estados financieros son confiables para la Dirección General de Contabilidad Pública? ¿Considera usted, que los estados financieros son fiables para la toma de decisiones de la alta dirección?
			Financiamiento de terceros	¿Considera usted, que los estados financieros son necesarios para obtener financiamiento del Tesoro Público? ¿Considera usted, que la entidad al tener estados financieros óptimos le permite acceder a un financiamiento de terceros?
			Integridad de EEFF	¿Considera usted, que los estados financieros en su integridad nos permiten conocer el resultado de la Gestión de manera óptima? ¿En su opinión, los funcionarios y servidores de las diversas áreas funcionales de la entidad son conscientes de la importancia de los estados financieros en su integridad?
		Razonabilidad de los estados financieros	Preparación y formulación de EEFF	¿Considera usted, que la preparación y formulación de los estados financieros se realiza apropiadamente de acuerdo a la normativa aplicable? ¿Considera usted, que se valoran los dictámenes de auditoría anteriores en la preparación y formulación de los estados financieros para los periodos siguientes?
Recursos humanos y tecnológicos			¿Considera usted, que los recursos humanos asignados influyen en la razonabilidad de los estados financieros? ¿Considera usted, que la tecnología utilizada incide en la razonabilidad de los estados financieros?	
Toma de Decisiones			¿Considera usted, que la toma de decisiones de la alta dirección en los estados financieros incide en su razonabilidad? ¿Considera usted, que el nivel de confianza hacia los estados financieros influye para la toma de una mejor decisión?	

Fuente: Elaboración propia

Anexo 8. Detalle de instrumentos

I. Variable control interno

N°	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos adecuados para el	¿La empresa ha difundido de forma oportuna el MOF y el ROF a los colaboradores,	¿El registro de los activos fijos se realiza de acuerdo a los lineamientos, procedimientos	¿El registro de los activos se realiza de acuerdo al umbral establecido (1/4 UIT)?	¿Los procedimientos, lineamientos y directivas implementados en la empresa	¿Existe un registro de control de mantenimiento preventivo de los activos fijos?	¿Los procedimientos y lineamientos implementados en la empresa ayudan a	¿La aplicación del control interno, limita los riesgos que afectan las actividades de la	¿La empresa realiza controles físicos anualmente de los activos fijos para poder	¿Se realiza una verificación mensual de los activos fijos?	¿Existe una comunicación oportuna entre los trabajadores antes de realizar un movimiento de bienes?	¿Existe conciliación con la oficina de contabilidad de forma periódica?	¿La localización exacta de los activos fijos permite minimizar el riesgo de pérdida y	¿La localización de los activos fijos permite conocer en qué área está ubicada y el	¿Se establecen tiempos para la entrega de informes, controles y registros en la empresa?	¿El personal a cargo realiza de oportuna el registro de los activos fijos?	¿El personal a cargo realiza un control de depreciación de los activos fijos en el mes que ocurrió	¿El personal a cargo realiza la depreciación de los activos fijos en la empresa?	¿Se realiza una adecuada valorización de los activos fijos en la empresa?	¿Conoce los lineamientos para la realización de una adecuada valorización de activos	¿Conoce usted, la vida útil de los activos fijos en la empresa de acuerdo a su	¿Existen procedimientos, lineamientos de los activos fijos totalmente depreciado	¿Se realiza una adecuada contabilización de las desvalorizaciones de los activos fijos en la	¿La desvalorización de los activos fijos repercute en la productividad de la empresa?
1	5	2	5	5	5	5	5	1	5	5	2	5	5	5	4	5	5	5	5	2	5	5	5	4
2	3	2	2	2	2	3	3	2	5	1	2	1	4	5	5	4	1	2	2	4	2	2	2	5
3	4	3	4	4	4	2	5	5	4	5	4	4	5	4	4	4	3	3	3	2	2	4	3	3
4	5	5	5	5	4	3	5	5	4	4	3	5	4	4	3	3	5	5	3	3	4	4	5	5
5	3	4	2	1	2	3	2	2	4	2	4	3	2	4	4	2	2	2	2	2	3	2	2	2
6	3	3	4	2	5	3	2	4	2	4	2	4	1	4	1	3	2	4	2	2	3	5	1	3
7	2	5	3	3	3	5	4	4	2	3	3	3	4	3	3	3	4	3	5	5	4	4	5	4
8	3	3	4	2	3	4	3	2	2	4	2	3	4	3	3	3	4	3	5	5	4	4	2	2
9	4	4	4	4	2	2	4	2	2	2	4	2	4	2	2	2	2	2	2	2	4	2	2	4
10	4	3	4	2	3	3	4	4	2	2	3	3	4	4	3	3	2	2	3	3	2	3	3	4
11	2	2	1	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	3	3
12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
13	3	3	1	1	2	3	2	2	3	3	3	3	2	3	4	3	2	2	2	2	3	3	3	3
14	2	2	2	2	3	3	3	3	4	4	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3
15	1	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2
16	2	2	3	3	3	3	2	2	2	3	2	2	3	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2
17	5	5	4	3	4	5	4	4	3	5	5	5	4	4	5	4	3	4	5	5	4	5	3	3
18	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	3	1	1	2	2	2	2	2	2
19	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2	2	2	2	3
20	4	5	4	5	4	4	3	2	5	5	4	5	2	4	3	4	5	5	4	5	5	5	4	2
21	1	1	1	2	3	1	2	3	1	1	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	3	2	2	1
22	4	4	4	2	2	3	3	3	4	5	5	4	4	5	4	4	5	5	4	5	4	4	5	4
23	5	4	4	4	4	5	4	4	3	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	3	4	4	3
24	2	2	4	4	4	1	4	4	5	4	2	5	4	4	2	4	5	4	4	2	4	2	5	4

Fuente: Elaboración propia

II. Variable estados financieros

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
¿Considera usted, que los estados financieros son confiables para la Dirección General de	¿Considera usted, que los estados financieros son fiables para la toma de decisiones de la alta	¿Considera usted, que los estados financieros son necesarios para obtener financiamie	¿Considera usted, que la entidad al tener estados financieros óptimos le permite acceder a	¿Considera usted, que los estados financieros en su integridad nos permiten conocer el	¿En su opinión, los funcionarios y servidores de las diversas áreas funcionales	¿Considera usted, que la preparación y formulación de los estados financieros	¿Considera usted, que se valoran los dictámenes de auditoría anteriores en la preparación	¿Considera usted, que los recursos humanos asignados influyen en la razonabilid	¿Considera usted, que la tecnología utilizada incide en la razonabilid ad de los estados	¿Considera usted, que la toma de decisiones de la alta dirección en los estados financieros	¿Considera usted, que el nivel de confianza hacia los estados financieros influye para la toma de
5	5	5	4	5	2	5	5	4	4	5	5
3	3	2	4	3	2	2	2	2	2	2	3
4	5	5	5	4	2	5	5	5	4	4	5
4	4	5	5	3	3	4	4	5	5	3	3
4	4	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2
1	3	1	5	1	5	1	4	1	4	1	3
3	4	3	4	4	3	4	5	4	3	4	4
3	5	2	4	2	4	2	4	2	5	2	1
5	5	5	5	4	4	2	2	4	4	4	4
4	3	3	4	3	2	3	3	4	4	4	4
3	4	4	2	3	2	2	2	2	2	3	3
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3
5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4
3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3
5	4	4	5	4	2	5	3	5	4	4	5
2	3	3	3	3	3	2	2	4	4	3	3
3	5	2	2	3	2	3	3	2	2	2	3
5	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5
3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	3	3
2	2	1	1	4	1	3	1	3	3	3	3
2	2	2	4	4	5	4	4	2	2	2	4
4	4	3	4	5	2	3	3	3	2	3	4
5	5	4	4	4	2	5	2	4	4	4	4

Fuente: Elaboración propia

Anexo 9. Carta de autorización de la entidad



Chacabuco, 19 de Noviembre 2021

AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR Y PRESENTAR TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**SEÑORES
UNIVERSIDAD PRIVADA SAN JUAN BAUTISTA
Presente.-**

De mi consideración:

Por medio de la presente, se autoriza la presentación del trabajo de investigación, por la autora Cecilia Victoria Badillo Ortiz, titulada *“Control Interno de activos fijos y su relación con los estados financieros de la Municipalidad de Chacabuco, año 2020”*, para la obtención del título profesional como Contadora Pública, de la Universidad Privada San Juan Bautista.

Sin otro en particular, quedo de usted.

Atentamente,


Sr. Manuel Javier Campos Sologuren
ALCALDE

Anexo 10. Reporte de similitud del software URKUND



Document Information

Analyzed document	Tesis 3. Badillo Ortiz, Cecilia (aprobada).docx (D118053116)
Submitted	2021-11-10 05:22:00
Submitted by	
Submitter email	virgilio.rodas@upsjb.edu.pe
Similarity	21%
Analysis address	virgilio.rodas.upsjb@analysis.urkund.com

Sources included in the report

W	URL: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15500/Sober%C3%B3n_CJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y Fetched: 2021-06-22 03:07:03		44
SA	Universidad Privada San Juan Bautista / Tesis 1. Alvites Briceño, Paola (aprobada).docx Document Tesis 1. Alvites Briceño, Paola (aprobada).docx (D118053028) Submitted by: virgilio.rodas@upsjb.edu.pe Receiver: virgilio.rodas.upsjb@analysis.urkund.com		20
W	URL: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4095/CONTROL_INTERNO_ESTADOS_FINANCIEROS_AGUILAR_LOPEZ_STALEN_CIRILO.pdf?sequence=1&isAllowed=y Fetched: 2021-11-10 05:25:00		3
W	URL: https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/784/1/HUAMAN%20CRUZ%20MARI%20CARMEN-VALVERDE%20BRUNO%20LEIVY%20YULISSA.pdf Fetched: 2021-11-09 00:56:44		1
W	URL: http://repositorio.ulacamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1223/CAQUI%20ALEJANDRO%252c%20NORMILA.pdf?sequence=1&isAllowed=y Carpio, Fetched: 2021-11-10 05:25:00		9
W	URL: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10785/tineo_mj.pdf?sequence=1&isAllowed=y Wild, Fetched: 2021-11-10 05:25:00		2
W	URL: http://repositorio.undc.edu.pe/bitstream/handle/UNDC/166/2.-TESIS%20-%20QUISPE%20QUIROZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y Rajadel, Fetched: 2021-11-10 05:25:00		6
W	URL: http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1626/MORALES%20LAVERIANO%252c%20Jos%C3%A9%20Manuel.pdf?sequence=1&isAllowed=y Prado, Fetched: 2021-11-10 05:25:00		9
W	URL: http://repositorio.upcl.edu.pe/bitstream/handle/upcl/202/MONICA%20VIVIANA%20PRADO%20CORONADO.pdf?sequence=1&isAllowed=y Quispe, Fetched: 2021-11-10 05:25:00		2
SA	Archivo 2. 1A, Urquiza Julca Martha Leonila, Limaylla Vega Gladis María -Maestría - 2020. Referencias.doc.doc Document Archivo 2. 1A, Urquiza Julca Martha Leonila, Limaylla Vega Gladis María -Maestría - 2020. Referencias.doc.doc (D87099858)		1

W	URL: http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/859/IMPLEMENTACI%C3%93N%20DE%20LAX%20NIF%20PARAX%20LAS%20PYMES%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LAX%20PRES%20ENTACI%C3%93N%20RAZONABLE%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20....pdf?sequence=1&isAllowed=y Fetched: 2021-06-24 05:56:43	 2
W	URL: http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1490/CORNEJO.pdf?sequence=1&isAllowed=y Cutipa, Fetched: 2021-11-10 05:25:00	 2
W	URL: https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/394/Apaza-Lima-Irving-Maycoll.pdf?sequence=1&isAllowed=y Ben Fetched: 2021-11-10 05:25:00	 1
SA	PIEROENRIQUEZ_BRENDA PARRAGA_TALLER2_T2 Retr.docx Document PIEROENRIQUEZ_BRENDA PARRAGA_TALLER2_T2 Retr.docx (D107245412)	 3
SA	Universidad Privada San Juan Bautista / Proy. 3 Badillo Ortiz, Cecilia Victoria.docx Document Proy. 3 Badillo Ortiz, Cecilia Victoria.docx (D114908521) Submitted by: virgilio.rodas@upsjb.edu.pe Receiver: virgilio.rodas.upsjb@analysis.unkund.com	 1
W	URL: https://www.academia.edu/51503753/Contabilidad_para_todos_M_rajadell_o_trullasRivero , Fetched: 2021-11-10 05:25:00	 1
SA	T2_Tesis_GuispeBrionesPilar.docx Document T2_Tesis_GuispeBrionesPilar.docx (D115035310)	 3

Anexo II. Fotos

