

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y
FINANZAS



TESIS:

**CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS Y SU RELACIÓN CON
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE HUANTA – 2023**

PRESENTADO POR:

Bach. BARBOZA VARGAS, BETTY JOENITH

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

Mg. URIBE TAPAHUASCO, JUAN JOSE

ORCID: 0000-0003-2452-1524

DNI: 28237618

LIMA- PERÚ

2024

INFORME DE SIMILITUD



INFORME DE SIMILITUD N°068-2024-UPCI-FCEYN-REHO-T

A : **MG. HERMOZA OCHANTE RUBÉN EDGAR**
Decano (e) de la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios

DE : **MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR**
Docente Operador del Programa Turnitin

ASUNTO : Informe de evaluación de Similitud de Tesis:
BACHILLER BARBOZA VARGAS, BETTY JOENITH

FECHA : Lima, 9 de Setiembre de 2024.

Tengo el agrado de dirigirme a usted con la finalidad de informar lo siguiente:

1. Mediante el uso del programa informático **Turnitin** (con las configuraciones de excluir citas, excluir bibliografía y excluir oraciones con cadenas menores a 20 palabras) se ha analizado la Tesis titulada: **“CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS Y SU RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA – 2023”**, presentado por la Bachiller **BARBOZA VARGAS, BETTY JOENITH**.
2. Los resultados de la evaluación concluyen que la Tesis en mención tiene un **ÍNDICE DE SIMILITUD DE 25%** (cumpliendo con el artículo 35 del Reglamento de Grado de Bachiller y Título Profesional UPCI aprobado con Resolución N° 373-2019-UPCI-R de fecha 22/08/2019).
3. Al término análisis, la Bachiller en mención **PUEDE CONTINUAR** su trámite ante la facultad, por lo que el resultado del análisis se adjunta para los efectos consiguientes

Es cuanto hago de conocimiento para los fines que se sirva determinar.

Atentamente,

MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR
Universidad Peruana de Ciencias e Informática
Docente Operador del Programa Turnitin

Adjunto:

- *Recibo digital turnitin*
- *Resultado de similitud*

AGRADECIMIENTO

Me gustaría agradecer a la Universidad por abrirme las puertas y brindarme la oportunidad de avanzar en mi carrera profesional.

DEDICATORIA

Mi tesis la dedico con todo mi amor y cariño.

A ti DIOS que me diste la oportunidad de vivir y de regalarme una familia maravillosa.

RESUMEN

Esta investigación "CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS Y SU RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA – 2023" se centra en analizar la relación entre el control interno de activos fijos y la confiabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Huanta. La investigación busca determinar si la eficacia del control interno de activos fijos impacta positivamente en la confiabilidad de los estados financieros o, por el contrario, si la falta de procedimientos específicos, un sistema de monitoreo ineficaz y un reconocimiento contable deficiente podrían afectar negativamente la precisión y la veracidad de la información financiera.

Para ello, la investigación se basa en un estudio cuantitativo, utilizando un cuestionario aplicado a 30 trabajadores de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad. Se utilizaron técnicas estadísticas como el alfa de Cronbach para evaluar la confiabilidad del instrumento de medición del control interno y la técnica estadística rho de Spearman para analizar la relación entre las variables.

Los resultados de la investigación revelan que, aunque la mayoría de las áreas se consideran "Regulares", existe un porcentaje significativo de casos clasificados como "Deficientes", lo que indica la necesidad de mejoras. También se observa un porcentaje considerable de casos "Eficientes", lo que sugiere que hay áreas donde el control interno funciona de manera óptima.

La investigación identifica varios desafíos que enfrenta la Municipalidad en la gestión de sus activos fijos, incluyendo la falta de procedimientos específicos, la ausencia de un plan de trabajo estructurado para el inventario, el registro inadecuado de los activos y

la falta de un inventario consolidado. Estos desafíos generan incongruencias en los estados financieros y dificultan la toma de decisiones informadas.

La investigación destaca la importancia de un control interno efectivo en la gestión de activos fijos para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en la administración municipal. Los hallazgos de la investigación pueden servir como base para la implementación de medidas correctivas que fortalezcan el control interno de activos fijos en la Municipalidad Provincial de Huanta, mejorando la confiabilidad de los estados financieros y la gestión de los recursos públicos.

ABSTRACT

The research "INTERNAL CONTROL OF FIXED ASSETS AND ITS RELATIONSHIP WITH THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE PROVINCIAL MUNICIPALITY OF HUANTA - 2023" focuses on analyzing the relationship between internal control of fixed assets and the reliability of the financial statements of the Provincial Municipality of Huanta. The research seeks to determine whether the effectiveness of internal control of fixed assets has a positive impact on the reliability of financial statements or, conversely, whether the lack of specific procedures, an ineffective monitoring system, and deficient accounting recognition could negatively affect the accuracy and veracity of financial information.

To this end, the research is based on a quantitative study, using a questionnaire applied to 30 workers from the Municipality's administration and finance management. Statistical techniques such as Cronbach's alpha were used to assess the reliability of the internal control measurement instrument, and the Spearman rho statistical technique was used to analyze the relationship between the variables.

The research results reveal that, although most areas are considered "Regular," there is a significant percentage of cases classified as "Deficient," indicating the need for improvements. A considerable percentage of "Efficient" cases are also observed, suggesting that there are areas where internal control works optimally.

The research identifies several challenges facing the Municipality in the management of its fixed assets, including the lack of specific procedures, the absence of a structured work plan for inventory, inadequate asset registration, and the lack of a consolidated inventory.

These challenges generate inconsistencies in financial statements and hinder informed decision-making.

The research highlights the importance of effective internal control in fixed asset management to ensure transparency and accountability in municipal administration. The research findings can serve as a basis for the implementation of corrective measures to strengthen internal control of fixed assets in the Provincial Municipality of Huanta, improving the reliability of financial statements and the management of public resources.

INDICE

INFORME DE SIMILITUD	2
AGRADECIMIENTO	3
DEDICATORIA.....	4
RESUMEN	5
ABSTRACT	7
INDICE.....	9
INDICE DE TABLAS.....	11
I. INTRODUCCION	12
1.1. Realidad del problema.....	12
1.2. Planeamiento del problema	16
1.3. Objetivos de la investigación.....	17
1.4. Formulación de hipótesis.....	18
1.5. Justificación.....	18
1.6. Operacionalización de variables.....	20
1.7. Marco teórico.....	25
1.8. Bases teóricas	31
1.9. Marco conceptual	35
II. METODOLOGÍA	53
2.1. Tipo de investigación.....	53
2.2. Población y muestra.....	55
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	55
2.4. Procesamiento y análisis de datos.....	56
2.5. Aspectos éticos.....	56
III. RESULTADOS	58

IV. DISCUSION	64
V. CONCLUSIONES	66
VI. RECOMENDACIONES	67
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	68
ANEXOS	69

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Procedimientos del control interno.....	58
Tabla 2. Monitoreo del control interno.....	59
Tabla 3. Reconocimientos de activos fijos	60
Tabla 4. Control interno de activos fijos	60
Tabla 5. Utilidad de los estados financieros	61
Tabla6. Razonabilidad de los estados financieros	62
Tabla 7. Estados financieros	63

I. INTRODUCCION

1.1. Realidad del problema

Las empresas a nivel mundial, en su búsqueda de una gestión financiera transparente y eficiente, elaboran documentos que reflejan con precisión su situación económica en un momento dado. Estos documentos, conocidos como estados financieros, son una herramienta fundamental para ofrecer una visión completa y real de la posición financiera de la empresa, permitiendo así realizar proyecciones a futuro y tomar decisiones estratégicas que impactan directamente en la rentabilidad del negocio. La veracidad de los datos plasmados en estos documentos es crucial para la toma de decisiones informadas, tanto por parte de los directivos de la empresa como por los inversores, acreedores y demás stakeholders. La elaboración de estados financieros confiables se basa en una serie de factores determinantes, como los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), la auditoría independiente, el control interno y la presentación de información completa y transparente.

Siguiendo estos principios y prácticas, las empresas pueden generar estados financieros que reflejan con precisión su situación económica, permitiendo a los

stakeholders tomar decisiones informadas y estratégicas. En el caso de las entidades del sector público, la transparencia y la rendición de cuentas son aún más importantes. La obligación de mostrar su información financiera, su rendimiento y los flujos de efectivo permite a la ciudadanía y a los organismos de control evaluar la gestión de los recursos públicos. Esta información también es crucial para la toma de decisiones económicas, el análisis comparativo de diferentes entidades públicas y la predicción de posibles escenarios futuros.

La información financiera de las entidades públicas, al igual que la de las empresas privadas, debe ser clara, precisa y comprensible, permitiendo a los usuarios evaluar la capacidad de la entidad para generar utilidades, gestionar sus recursos de manera eficiente y cumplir con sus objetivos. Para ello, se utilizan indicadores financieros que permiten medir la productividad, la rentabilidad y la solvencia de la entidad, brindando una visión objetiva de su desempeño. En resumen, la elaboración de estados financieros confiables es un proceso fundamental para la gestión financiera de cualquier empresa, tanto pública como privada. La transparencia, la veracidad y la claridad de la información financiera son pilares esenciales para la toma de decisiones informadas, la rendición de cuentas y la confianza en el sistema económico.

El control interno es una herramienta fundamental para cualquier organización, ya que representa una barrera contra los riesgos que podrían afectar su funcionamiento y estabilidad. Un sistema de control interno efectivo no solo protege a la empresa de posibles fraudes o errores, sino que también garantiza la integridad y la precisión de la información financiera que se utiliza para la elaboración de los estados financieros. Cuando este sistema se aplica correctamente, se logra un panorama real y exacto de la situación financiera de la empresa, permitiendo a los directivos tomar decisiones estratégicas basadas en información confiable y actualizada.

Estos procedimientos de control interno abarcan diferentes áreas de la empresa, desde la gestión de recursos humanos hasta las operaciones financieras, pasando por la administración de inventarios, la gestión de riesgos y la seguridad de la información. Cada área tiene sus propios procesos y controles específicos que se adaptan a las necesidades particulares de la empresa, asegurando que se cumplan las políticas y normas establecidas. El control interno se rige por una serie de elementos clave que le dan su carácter distintivo y aseguran su efectividad, como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y el monitoreo.

El control de activos fijos en las empresas es crucial para la confiabilidad de la información financiera, ya que impacta directamente en los estados financieros. Un monitoreo constante del control de activos fijos evita la presencia de fraudes financieros, ineficiencias y falta de conocimiento de las funciones del órgano estructural, asegurando que la información financiera refleje la realidad de la situación de la empresa. (Tineo 2022)

En ese sentido el control de los activos fijos es de vital importancia y efectividad dentro de las empresas, ya que proporciona a los directivos una herramienta fundamental para evaluar si se están cumpliendo los objetivos, planes y metas organizacionales. Al tener un control preciso sobre los activos fijos, los directivos pueden identificar con mayor claridad si la empresa está utilizando sus recursos de forma eficiente y si se están alcanzando los resultados esperados. Esta información les permite tomar decisiones acertadas, tanto para optimizar el uso de los activos fijos como para ajustar las estrategias y planes a futuro, asegurando que la empresa se mantenga en el camino hacia el éxito. (Coulter, 2021)

La nación peruana ha invertido importantes recursos en subsidios sociales para apoyar a la población, lo que ha generado cambios y reformas constantes en el ámbito financiero del sector público. Estos cambios, implementados a través de lineamientos que

buscan impulsar la economía, han limitado a las empresas en diversas áreas, como la contratación de personal y la posibilidad de realizar despidos masivos.

Esta situación impacta indirectamente en el control de activos fijos, ya que la falta de personal capacitado en la gestión de estos activos puede ocasionar un mal funcionamiento en los procedimientos de control. Esto se traduce en datos inconsistentes dentro de los estados financieros de las empresas del sector público, lo que limita su capacidad de acción y proyección al no tener información verídica y exacta sobre su situación económica. Es crucial que las empresas del sector público, a pesar de las limitaciones, se enfoquen en fortalecer el control de sus activos fijos. La falta de personal capacitado puede ser un obstáculo, pero se pueden implementar estrategias para mitigar este problema, como la capacitación del personal existente o la búsqueda de personal externo especializado.

Un inventario y conciliación de activos fijos llevado a cabo de forma efectiva y correcta, con personal idóneo, garantiza la obtención de información financiera veraz. El inventario físico de activos fijos, un proceso que demuestra la existencia comprobada de muebles e inmuebles de la empresa, es fundamental para la transparencia y la confiabilidad de la información financiera. En el sector gubernamental, este proceso se encuentra regulado por la Superintendencia de Bienes Nacionales - SBN.

Según Marchan García & Asociados Auditores y Consultores (2020), [inserta aquí la información relevante del estudio de Marchan García & Asociados Auditores y Consultores (2020) sobre el tema]. Un inventario y conciliación de activos fijos bien ejecutados, además de asegurar la precisión de la información financiera, también contribuye a la eficiencia en la gestión de los activos, la prevención de pérdidas y la optimización del uso de los recursos.

La Municipalidad Provincial de Huanta se encuentra en un proceso de adaptación y aplicación de las normas vigentes, pero enfrenta desafíos significativos en la gestión de sus activos fijos. La falta de procedimientos y lineamientos específicos para el control interno

de estos activos genera un vacío en la gestión, dificultando la trazabilidad y el seguimiento adecuado.

La ausencia de un plan de trabajo estructurado para la toma de inventario de activos fijos, que abarque etapas como la planificación, la ejecución, la regularización, el ajuste y el cierre, dificulta la obtención de un inventario preciso y actualizado. La falta de un plan de trabajo también limita la capacidad de la Municipalidad para identificar y gestionar adecuadamente los activos fijos, lo que puede generar errores en la contabilización y la valoración de los mismos.

La Municipalidad enfrenta un problema adicional con el registro y reconocimiento de los activos fijos. La falta de un sistema de control interno adecuado, con procedimientos claros, monitoreo oportuno, personal capacitado y un reconocimiento de activos adecuado, genera incongruencias en los estados financieros. La falta de un control interno efectivo permite que los activos fijos no se registren o se registren de manera incorrecta, lo que lleva a una información financiera inexacta y poco confiable.

La falta de un inventario consolidado, valorizado, actualizado y oportuno de los activos fijos dificulta el análisis de las cuentas contables y la toma de decisiones informadas. La falta de un inventario preciso impide que la Municipalidad tenga una visión clara del valor de sus activos fijos y su estado actual, lo que limita la capacidad de la Municipalidad para tomar decisiones estratégicas sobre la gestión de sus activos.

1.2. Planeamiento del problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo impacta el control interno de activos fijos en la confiabilidad de los estados financieros de la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA – 2023?

1.2.2. Problemas específicos

¿De qué manera los procedimientos de control interno para activos fijos influyen en la precisión de la información financiera reflejada en los estados financieros de la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA – 2023?

¿Cómo el monitoreo del control interno de activos fijos contribuye a la integridad y la confiabilidad de los estados financieros de MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA – 2023?

¿Qué relación existe entre el reconocimiento contable de los activos fijos y la veracidad de los estados financieros de MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA – 2023?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Analizar la relación entre el control interno de activos fijos y la confiabilidad de los estados financieros de la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA – 2023

1.3.2. Objetivo específico

- Evaluar la influencia de los procedimientos de control interno para activos fijos en la precisión de la información financiera reflejada en los estados financieros de la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA – 2023
- Determinar el impacto del monitoreo del control interno de activos fijos en la integridad y la confiabilidad de los estados financieros de la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA – 2023

- Analizar la relación entre el reconocimiento contable de los activos fijos y la veracidad de los estados financieros de la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA – 2023

1.4. Formulación de hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

- Existe una relación positiva y significativa entre la eficacia del control interno de activos fijos y la confiabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Huanta.

1.4.2. Hipótesis Específico

- La falta de procedimientos específicos para la gestión de activos fijos en la Municipalidad Provincial de Huanta impacta negativamente en la precisión de la información financiera reflejada en los estados financieros.
- La ausencia de un sistema de monitoreo efectivo del control interno de activos fijos en la Municipalidad Provincial de Huanta aumenta el riesgo de errores y distorsiones en los estados financieros.
- El reconocimiento contable inadecuado de los activos fijos en la Municipalidad Provincial de Huanta afecta la veracidad y la integridad de los estados financieros.

1.5. Justificación

La investigación "CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS Y SU RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA – 2023" se justifica tanto por razones prácticas como teóricas:

Justificación práctica:

La investigación se centra en un problema real que enfrenta la Municipalidad Provincial de Huanta, la falta de un control interno efectivo para la gestión de sus activos fijos. Esta situación genera incongruencias en los estados financieros y dificulta la toma de decisiones informadas, lo que puede afectar la transparencia y la eficiencia en la administración de los recursos públicos. Los resultados de la investigación pueden servir como base para implementar medidas correctivas y fortalecer la gestión de los activos fijos, mejorando la confiabilidad de los estados financieros y la transparencia en la administración municipal.

Justificación teórica:

La investigación aborda un tema fundamental en el campo de la contabilidad y la administración: el control interno. La investigación se basa en un marco teórico sólido que abarca el control interno, los estados financieros y la importancia de la gestión de activos fijos. Se mencionan diferentes autores y sus teorías sobre el control interno, la contabilidad y la gestión de activos, destacando la importancia de la estandarización de las responsabilidades, la generación de información confiable, la planificación estratégica, el control de los procesos y la definición clara de responsabilidades. Los resultados de la investigación pueden contribuir al conocimiento sobre el control interno de activos fijos en el sector público, específicamente en el contexto de una Municipalidad Provincial, y servir como referencia para otras entidades públicas.

1.6. Operacionalización de variables

Variable	Definición	Dimensión	Indicador	Escala de Medición	Tipo de Variable
Control Interno de Activos Fijos	Conjunto de políticas, procedimientos y prácticas implementadas para proteger los activos fijos de la Municipalidad Provincial de Huanta, asegurar la integridad de la información financiera relacionada y garantizar la eficiencia en su gestión.	Procedimientos	- Existencia de un manual de procedimientos para el control interno de activos fijos.	Nominal (Si/No)	Cualitativa
			- Aplicación de procedimientos de control interno para la adquisición, custodia, uso y disposición de activos fijos.	Nominal (Si/No)	Cualitativa

Variable	Definición	Dimensión	Indicador	Escala de Medición	Tipo de Variable
			- Existencia de un sistema de registro y control de activos fijos.	Nominal (Si/No)	Cualitativa
			- Realización de inventarios físicos de activos fijos de manera periódica.	Nominal (Si/No)	Cualitativa
		Monitoreo	- Existencia de un sistema de monitoreo del control interno de activos fijos.	Nominal (Si/No)	Cualitativa
			- Realización de auditorías internas sobre el control interno de activos fijos.	Nominal (Si/No)	Cualitativa

Variable	Definición	Dimensión	Indicador	Escala de Medición	Tipo de Variable
			- Frecuencia de las auditorías internas sobre el control interno de activos fijos.	Ordinal (Nunca, Rara vez, A veces, Frecuentemente, Siempre)	Cualitativa
		Reconocimiento de Activos	- Aplicación de procedimientos para el reconocimiento contable de los activos fijos.	Nominal (Si/No)	Cualitativa
			- Existencia de un sistema de registro y control para el reconocimiento de activos fijos.	Nominal (Si/No)	Cualitativa
			- Precisión en la identificación y	Ordinal (Muy bajo, Bajo, Medio, Alto, Muy alto)	Cualitativa

Variable	Definición	Dimensión	Indicador	Escala de Medición	Tipo de Variable
Estados Financieros	Documentos que reflejan la situación financiera de la Municipalidad Provincial de Huanta en un momento dado, incluyendo información sobre activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.	Utilidad	valoración de los activos fijos.		
			- Confiabilidad de la información financiera.	Ordinal (Muy bajo, Bajo, Medio, Alto, Muy alto)	Cualitativa
			- Integridad de la información financiera.	Ordinal (Muy bajo, Bajo, Medio, Alto, Muy alto)	Cualitativa
			- Transparencia en la presentación de la información financiera.	Ordinal (Muy bajo, Bajo, Medio, Alto, Muy alto)	Cualitativa

Variable	Definición	Dimensión	Indicador	Escala de Medición	Tipo de Variable
		Razonabilidad	- Precisión en la determinación de los saldos de las cuentas de activos fijos.	Ordinal (Muy bajo, Bajo, Medio, Alto, Muy alto)	Cualitativa
			- Cumplimiento de las normas contables para la presentación de estados financieros.	Nominal (Si/No)	Cualitativa
			- Oportunidad en la presentación de los estados financieros.	Ordinal (Muy bajo, Bajo, Medio, Alto, Muy alto)	Cualitativa

1.7. Marco teórico

Un estudio realizado en por Sesme (2021) en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil analizó el impacto de la revaluación de propiedades, planta y equipo en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Afripalma. La investigación, de tipo descriptivo y con un enfoque mixto, utilizó encuestas y entrevistas para recopilar información. El objetivo era comprender la situación actual y pasada de la revaluación de activos fijos en Afripalma, buscando identificar variaciones en sus estados financieros. Los resultados revelaron una falta de capacitación del personal contable y financiero en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16, que regula las propiedades, planta y equipo. La investigación concluyó que la aplicación correcta e interpretación de la NIC 16 es crucial para un reconocimiento, revaluación y tratamiento contable adecuados, evitando errores y asegurando la razonabilidad de los estados financieros. Es importante destacar que la investigación de Sesme pone de manifiesto la necesidad de una adecuada capacitación del personal contable y financiero en la aplicación de las normas contables internacionales. Esto permitiría a las empresas como Afripalma asegurar la precisión y confiabilidad de sus estados financieros, mejorando la transparencia y la toma de decisiones informadas.

Una investigación realizada en Suarez (2022) en la Universidad Estatal Península de Santa Elena analizó el control interno de los bienes de larga duración y su impacto en los activos fijos del GAD Municipal de Santa Elena. La investigación, de campo y con un enfoque descriptivo, utilizó encuestas y entrevistas para recopilar información. El objetivo era evaluar la implementación de políticas y procedimientos contables y financieros para el control interno de los activos fijos, con el fin de garantizar la correcta valoración y

evaluación de los bienes de larga duración. Los resultados del estudio mostraron que la información financiera del periodo 2017-2018 no era confiable, ya que la cuenta de activos fijos estaba subvalorada y se habían realizado compras que no se habían registrado adecuadamente en el inventario. La investigación concluyó que la implementación de un control interno efectivo para los bienes de larga duración es esencial para la gestión adecuada de los activos fijos de la entidad. Se recomienda la aplicación del Código de Ética Institucional y el compromiso del personal para cumplir con eficiencia, eficacia y responsabilidad los objetivos y metas del GAD Municipal de Santa Elena. Es importante destacar que la investigación de Suarez resalta la importancia del control interno para la gestión eficiente de los activos fijos. La falta de un control interno adecuado puede llevar a subvaloración de activos, errores en el registro de compras y, en última instancia, a información financiera poco confiable. La implementación de un sistema de control interno sólido, junto con el compromiso del personal y la aplicación del Código de Ética Institucional, es fundamental para garantizar la transparencia y la gestión responsable de los recursos públicos.

El estudio de Carpio y Hurtado (2019), realizado en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador, se centró en la importancia de la gestión de inventarios para la correcta presentación de la información financiera de la empresa TRIECK S.A. Su investigación, de carácter descriptivo y aplicada, se llevó a cabo mediante un diseño de campo utilizando técnicas cuantitativas.

A través de encuestas y entrevistas, se analizaron los procesos y políticas de inventario de la empresa. Los resultados revelaron que, aunque TRIECK S.A. implementa procedimientos para la gestión de inventarios, no se registran adecuadamente en documentos físicos, visibles y visados, como lo establece el manual o política de inventario. Esta falta

de registro formal puede generar problemas como la dificultad para controlar el flujo de inventario, errores en la valoración de los inventarios y la incapacidad para realizar un análisis adecuado del rendimiento del inventario. La investigación concluyó que la correcta valoración de los inventarios es fundamental para la toma de decisiones acertadas y la obtención de utilidades en un período determinado. Además, la correcta presentación de la situación financiera durante un período contable depende de la precisión en la valoración de los inventarios. Es importante destacar que la falta de registro formal de los inventarios puede tener consecuencias negativas para la empresa, como la pérdida de competitividad o la disminución de la rentabilidad. Para evitar estos problemas, es crucial implementar mejores prácticas para la gestión de inventarios, incluyendo el uso de sistemas de información y la implementación de un control interno efectivo.

La investigación de Sánchez (2019) se centró en la auditoría financiera del gobierno autónomo descentralizado Municipal de Tena, provincia de Napo, durante el año 2016. El estudio, realizado en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Rio Bamba, Ecuador, buscaba determinar la razonabilidad de los saldos financieros y detectar posibles omisiones en la aplicación de normas gubernamentales y de control interno. La auditoría interna financiera reveló una serie de deficiencias en la gestión del municipio. Se encontró que no se aplicaban procesos de codificación adecuados para el control, organización y protección de los controles internos. Esto implicaba una falta de sistema para identificar, registrar y controlar los activos municipales, lo que dificultaba la gestión del patrimonio. La falta de codificación adecuada generaba problemas como la dificultad para identificar y rastrear los activos, un mayor riesgo de pérdida o robo de activos y la dificultad para realizar un inventario preciso. Además, la auditoría reveló una falta de constatación de la existencia

física de los activos frente a los registros contables, lo que llevó a la identificación de bienes que habían cumplido su vida útil y que debían ser dados de baja del activo.

El estudio de Campaña (2019) se centró en la relación entre el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y la transparencia financiera en el sector público ecuatoriano. La investigación, realizada en la Universidad Técnica de Ambato, buscaba determinar si el cumplimiento de las NICSP contribuye a una mayor transparencia financiera en las entidades públicas. El estudio reveló que, aunque las entidades públicas cumplen con un mínimo de los requisitos para la presentación de estados financieros y presupuestales, aún existen áreas de mejora. Se identificaron algunas deficiencias en el cumplimiento de las NICSP, lo que limita la transparencia financiera y la calidad de la información proporcionada. La falta de cumplimiento integral de las NICSP puede tener consecuencias negativas para las entidades públicas, como la dificultad para la toma de decisiones informadas, la falta de transparencia y rendición de cuentas, y un mayor riesgo de fraude o corrupción. La investigación concluyó que es necesario fortalecer el cumplimiento de las NICSP para mejorar la función financiera, la consistencia en las políticas contables y la transparencia de las entidades públicas. Se recomienda la implementación de medidas para garantizar un cumplimiento integral de las normas, lo que permitirá mejorar la calidad de la información financiera, fortalecer la rendición de cuentas y aumentar la confianza en la gestión pública.

La tesis de Caqui (2021) se centró en la evaluación de la gestión de activos fijos en la empresa Transportes Pomacocha SAC, ubicada en la Provincia Constitucional del Callao. El estudio, realizado en la Universidad Peruana de las Américas, analizó el control de activos fijos, incluyendo el reconocimiento lineal, la depreciación y la baja en libros. La investigación reveló que la empresa no aplicaba correctamente la NIC 16, que regula los

activos fijos. Se identificaron deficiencias en el cálculo de la depreciación, la realización de comparaciones y conciliaciones de los saldos de los activos, y la falta de un control adecuado sobre los activos fijos. Estas deficiencias pueden generar problemas como la valoración incorrecta de los activos fijos, la pérdida de control sobre los activos y la dificultad para realizar un seguimiento de los mismos. La tesis concluyó que es necesario corregir los procedimientos internos y el tratamiento contable de los activos fijos en la empresa. Se recomienda implementar un mayor control sobre los activos fijos, incluyendo el uso de un sistema de codificación, la realización de inventarios periódicos, y la implementación de un sistema de control interno efectivo.

La investigación de Quispe (2021) se centró en analizar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Pacarán durante los periodos 2018-2019. El estudio, realizado en la Universidad Nacional de Cañete, evaluó la importancia de los componentes del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad. Los resultados revelaron que la Municipalidad Distrital de Pacarán presenta deficiencias en la implementación de un sistema de control interno efectivo. Se identificaron problemas como la falta de capacitación e inducción al personal, y la ausencia de directivas y procedimientos de control claros. Estas deficiencias pueden generar problemas como un mayor riesgo de errores o fraudes, dificultad para el cumplimiento de las normas y pérdida de eficiencia y eficacia en la gestión administrativa. La investigación concluyó que el control interno influye de manera significativa en la gestión administrativa. Es necesario promover los componentes del control interno de manera oportuna, eficiente y eficaz para evitar que las deficiencias en el control interno afecten negativamente la gestión administrativa.

La investigación de Morales (2019) se centró en analizar la gestión de las propiedades, planta y equipo (PPE) en el Gobierno Regional Huánuco durante el año 2017.

El estudio, realizado en la Universidad de Huánuco, evaluó la aplicación de los procedimientos para el reconocimiento, medición y registro de los elementos de PPE, con el objetivo de garantizar la exactitud y la confiabilidad de la información financiera. Los resultados revelaron que el Gobierno Regional Huánuco presenta deficiencias en la gestión de los PPE. Se identificaron dificultades en las transacciones, control de registro y gestión de los PPE por parte de las áreas responsables. Estas deficiencias pueden generar problemas como la valoración incorrecta de los activos, la pérdida de control sobre los activos y la dificultad para realizar un seguimiento de los mismos. La investigación concluyó que el reconocimiento y la medición adecuados de los PPE son fundamentales para la gestión financiera del Gobierno Regional Huánuco. Un sistema de gestión de PPE efectivo permite la toma de decisiones informadas y la presentación de estados financieros confiables, mejorando la transparencia y la rendición de cuentas.

La investigación de Rojas (2019) se enfocó en la importancia de la auditoría financiera en el control de los activos fijos de la Clínica Médicos Asociados Cusco S.A. durante el año 2017. Este estudio, realizado en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, buscaba demostrar la influencia y las repercusiones de la falta de control de los activos fijos. La investigación reveló que la clínica presenta deficiencias en el control de sus activos fijos, lo que genera problemas económicos y tributarios. La falta de un control adecuado puede llevar a la pérdida de activos, la valoración incorrecta de los mismos y la dificultad para realizar un seguimiento. La investigación concluyó que el control de los activos fijos es fundamental para la elaboración de información financiera confiable. Un control efectivo permite mantener un capital de trabajo eficiente y garantizar la presentación de estados financieros sin distorsiones, lo que demuestra la importancia de la auditoría financiera en el control de los activos fijos.

La tesis de Tinco (2022) se centró en analizar el sistema de control interno y su impacto en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga durante el año 2021. El estudio, realizado en la Universidad Autónoma de Huanta, buscaba evaluar la gestión del control interno y su influencia en la gestión de activos fijos, con el objetivo de fortalecer la entidad y proyectar mejores políticas contables. Los resultados revelaron que la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga no cuenta con un sistema de control interno efectivo para la gestión de activos fijos. Se identificaron deficiencias en el manejo de los bienes patrimoniales, la falta de control patrimonial anual y la ausencia de una estructura de control interno implementada. La falta de un sistema de control interno efectivo puede generar problemas como la pérdida de activos, la valoración incorrecta de los mismos, la dificultad para realizar un seguimiento y la falta de transparencia en la gestión de los recursos. La tesis concluyó que la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga necesita implementar un sistema de control interno efectivo para la gestión de activos fijos. Este sistema debe incluir políticas, métodos y procedimientos claros para administrar las operaciones, controlar el uso de los recursos, proteger los bienes y promover la eficiencia y la efectividad en la gestión.

1.8. Bases teóricas

1.8.1. Control Interno

Teoría del control interno y sistema de gestión de calidad

Isaza (2014) propone que el control interno y el sistema de gestión de calidad (SGC) son pilares fundamentales para el éxito de cualquier empresa, ya sea pública o privada. Para lograr una implementación efectiva de estos sistemas, es crucial establecer responsabilidades claras para el gerente y el auditor de control interno.

Isaza enfatiza la importancia de estandarizar las responsabilidades del gerente y el auditor de control interno. Esto implica la definición precisa de sus roles y funciones en la implementación y el funcionamiento de ambos sistemas. El gerente, como responsable de la gestión general de la empresa, debe liderar la creación y la implementación de políticas y procedimientos de control interno y de gestión de calidad. Por su parte, el auditor de control interno debe ser responsable de la evaluación y la revisión de la eficacia de estos sistemas, asegurando que se cumplan los objetivos establecidos.

La estandarización de las responsabilidades permite una gestión más eficiente, ya que evita confusiones y duplicidades en las tareas. También facilita la rendición de cuentas, ya que cada miembro del equipo conoce sus obligaciones y responsabilidades. Además, la estandarización de la auditoría interna asegura una revisión exhaustiva y objetiva del sistema de control interno y del SGC.

Isaza destaca la importancia de que las actividades de control se lleven a cabo de manera eficiente, asegurando que la información necesaria sea clara y veraz. Esto permite a la alta gerencia tomar decisiones estratégicas basadas en información confiable, con el fin de alcanzar las metas y objetivos establecidos.

La información confiable es crucial para la toma de decisiones en cualquier empresa. La implementación de un sistema de control interno y de gestión de calidad efectivo permite identificar riesgos y oportunidades, mejorar la toma de decisiones, aumentar la eficiencia y la eficacia, y cumplir con las normas y regulaciones.

La teoría de Isaza (2014) destaca la importancia de la estandarización de las responsabilidades del gerente y el auditor de control interno para la implementación eficiente de los sistemas de control interno y de gestión de calidad. Esta estandarización, junto con la generación de información confiable, es crucial para el éxito de cualquier empresa.

La teoría clásica de la administración, desarrollada por Frederick Winslow Taylor a principios del siglo XX, destaca la importancia de una estructura organizacional bien definida para cualquier empresa. Esta estructura permite planificar, controlar y gestionar procesos a todos los niveles, desde la gerencia hasta el personal.

Taylor, considerado el padre de la administración científica, enfatizó la importancia de la planificación, la organización y el control en las empresas. Su enfoque se centró en la eficiencia y la optimización de los procesos de producción. Dentro de los principios de la administración científica, Taylor destaca el principio de control. Este principio se refiere a la supervisión constante del trabajo para verificar que se ejecuta de acuerdo con las normas establecidas y los objetivos planteados. El control permite identificar desviaciones, corregir errores y asegurar la calidad del trabajo realizado.

Taylor también abordó la importancia de la división del trabajo y la definición clara de responsabilidades entre el empleador y el personal. Argumentó que la especialización del trabajo, con la asignación de tareas específicas a cada empleado, aumenta la eficiencia y la productividad. Además, la definición clara de responsabilidades evita confusiones y conflictos, contribuyendo a una mejor organización y coordinación.

Aunque la teoría clásica de Taylor ha evolucionado con el tiempo, sus principios siguen siendo relevantes en la gestión moderna. La importancia de una estructura organizacional bien definida, la planificación estratégica, el control de los procesos y la definición clara de responsabilidades siguen fundamentales para el éxito de cualquier empresa. La aplicación de los principios de Taylor en la gestión moderna ha evolucionado para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial. Las empresas actuales utilizan herramientas y técnicas más sofisticadas para la planificación, el control y la gestión de procesos. Sin embargo, la base de estas prácticas sigue siendo la teoría clásica de la administración, que proporciona un marco sólido para la gestión eficiente de las empresas.

1.8.2. Estados Financieros

El análisis financiero se centra en la interpretación y evaluación de los estados financieros de una empresa, con el objetivo de obtener información relevante para la toma de decisiones. Esta teoría reconoce que la información financiera es esencial para comprender la situación financiera de una empresa, su desempeño y su capacidad para generar valor.

Se destaca la importancia de la eficiencia de los estados financieros para la toma de decisiones. Esto implica que la información financiera debe ser relevante, confiable, comparable y oportuna.

La relación entre el análisis de negocios y el análisis de estados financieros es fundamental. El análisis de negocios proporciona un contexto para la interpretación de la información financiera. El análisis de negocios considera factores como la industria, la competencia, el mercado, la estrategia y los riesgos, mientras que el análisis de estados financieros se centra en la información cuantitativa de la empresa.

Existen diversos tipos de análisis de negocios, como el análisis de la industria, el análisis de la competencia, el análisis del mercado, el análisis de la estrategia y el análisis de los riesgos.

Los estados financieros, como el balance, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto, proporcionan información sobre la situación financiera de la empresa, su desempeño, su capacidad para generar flujo de efectivo y su estructura financiera.

El análisis financiero es importante para la toma de decisiones en un mercado eficiente. El análisis de los estados financieros, junto con el análisis de negocios, proporciona información valiosa para la toma de decisiones estratégicas, la gestión de riesgos y la creación de valor para la empresa.

1.9. Marco conceptual

1.9.1. Control interno de activos fijos

Marcillo y Tumbaco (2020) definen el control interno como un conjunto de políticas y procedimientos implementados por los líderes y el personal de una entidad. Estos procedimientos, estratégicamente diseñados, buscan asegurar la eficiencia, la eficacia y la transparencia en la toma de decisiones, con el objetivo final de garantizar el cumplimiento de las metas institucionales.

Esta definición destaca la importancia del control interno como una herramienta esencial para el buen funcionamiento de cualquier entidad. Este control no se limita a un simple conjunto de reglas, sino que se considera una acción estratégica que involucra a todos los niveles de la organización.

El control interno busca optimizar los procesos, reducir el desperdicio de recursos y mejorar la productividad. También busca asegurar que las acciones se ejecuten de acuerdo con los objetivos establecidos y que se logren los resultados deseados. Además, el control interno busca garantizar la transparencia en las operaciones de la entidad, promoviendo la rendición de cuentas y la confianza en la gestión.

El objetivo principal del control interno, según Marcillo y Tumbaco, es proporcionar un alto grado de seguridad en cuanto al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. Esto implica que el control interno debe ser efectivo para prevenir errores, fraudes y desviaciones en las operaciones de la entidad.

La visión de Marcillo y Tumbaco sobre el control interno resalta su importancia como una herramienta estratégica para la gestión eficiente, eficaz y transparente de las entidades. Un sistema de control interno sólido es crucial para garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales y la confianza en la gestión.

Cornejo (2021) y Cahuana (2021) coinciden en la importancia del control interno como un conjunto de normas y procedimientos que buscan optimizar la gestión operativa y financiera de las empresas. Ambos autores resaltan la capacidad del control interno para anticipar riesgos, prevenir errores y generar información confiable para la toma de decisiones.

Cornejo enfatiza la importancia del control interno para alcanzar resultados óptimos en la gestión operativa y financiera. Este control busca anticipar o prever riesgos, así como evitar posibles omisiones, asegurando un funcionamiento eficiente y eficaz.

Cahuana, por su parte, define el control interno como un instrumento fundamental para proteger los recursos de las empresas y generar información veraz y confiable. Esta información es crucial para la toma de decisiones y para generar confianza en los usuarios, lo que permite a la empresa lograr sus objetivos institucionales.

Prado (2019) define el control interno como un sistema integral que abarca procedimientos, métodos de verificación, conciliación y contrastación, necesarios para que una institución alcance sus objetivos. Este sistema, considerado una cualidad fundamental en la administración, facilita la planificación de acciones, reduce riesgos y debilidades.

Prado destaca la importancia del control interno como un sistema que no se limita a un solo procedimiento, sino que abarca una serie de métodos y herramientas que trabajan en conjunto para asegurar el buen funcionamiento de la institución. El control interno se compone de diversos componentes, como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo.

El control interno ayuda a la institución a planificar de manera más eficiente, al identificar riesgos y oportunidades. También reduce la probabilidad de errores, fraudes y otros riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos. Además, el control interno optimiza los procesos, reduciendo el desperdicio de recursos y mejorando la productividad.

Finalmente, el control interno promueve la transparencia en las operaciones de la institución, aumentando la confianza de los stakeholders.

La definición de Prado (2019) sobre el control interno destaca su importancia como un sistema integral que abarca diversos componentes y que es crucial para el buen funcionamiento de cualquier institución. Un sistema de control interno efectivo permite a la institución alcanzar sus objetivos de manera eficiente, eficaz y transparente.

Ambiente de control

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

1.9.2. Dimensiones del control interno

Dimensión 1: Los procedimientos

Manual de procedimientos

Mantilla (2009) destaca la importancia de un manual de procedimientos para la auditoría de control interno. Este manual debe describir las actividades que se deben desarrollar en cada área de la entidad, definiendo las responsabilidades y asegurando que las acciones se ejecuten en línea con las metas establecidas.

El manual de procedimientos no solo define las responsabilidades, sino que también establece lineamientos precisos sobre cómo se deben realizar las labores. Estos lineamientos especifican los pasos a seguir desde el inicio hasta la finalización de una tarea, incluyendo la solicitud, la ejecución, la aprobación, la autorización, la verificación y la conciliación.

Este manual de procedimientos aporta claridad sobre las responsabilidades y los procesos, lo que contribuye a la eficiencia y la eficacia en la gestión. También establece

estándares y consistencia en la ejecución de las tareas, asegurando que se cumplan las políticas y los procesos establecidos. Además, ayuda a prevenir errores y omisiones, al proporcionar una guía clara sobre cómo se deben realizar las tareas. Finalmente, facilita el control y la supervisión de las operaciones, al establecer un marco claro para la evaluación y la auditoría

Mantilla (2009) destaca la importancia de un manual de procedimientos para la auditoría de control interno como una herramienta esencial para la gestión eficiente y eficaz de las entidades. Un manual de procedimientos bien elaborado contribuye a la claridad, la consistencia, la eficiencia y la prevención de errores, asegurando que las operaciones se ejecuten de acuerdo con las políticas y los objetivos establecidos

Los procedimientos de control interno son esenciales para verificar que una entidad está cumpliendo con sus objetivos y metas, tanto internas como externas. Estos procedimientos se basan en directivas, lineamientos, instructivos y normas legales, que establecen la política general de la entidad y las obligaciones legales. La aplicación de estos procedimientos debe ser integral, abarcando todas las actividades de la entidad.

Los procedimientos de control interno actúan como un mecanismo de verificación para asegurar que las acciones de la entidad se alinean con las políticas y normas establecidas. Estos procedimientos no solo buscan garantizar el cumplimiento de las normas legales, sino también de las políticas internas, como las directivas, lineamientos e instructivos.

La aplicación integral de los procedimientos de control interno es crucial para asegurar que todos los aspectos de la entidad operen en conformidad con las políticas y normas establecidas. Esto permite minimizar riesgos, aumentar la eficiencia, mejorar la toma de decisiones y promover la transparencia.

Riesgo Contable

El registro contable es el proceso de registrar las transacciones financieras de una empresa de manera sistemática y organizada. Es el corazón del sistema contable, ya que proporciona una base sólida para la elaboración de los estados financieros y la toma de decisiones.

El registro contable se centra en las transacciones financieras, que son eventos económicos que afectan la situación financiera de la empresa. Estas transacciones se registran en cuentas contables específicas, que representan diferentes tipos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. El principio de partida doble establece que cada transacción financiera afecta al menos dos cuentas contables, una de débito y otra de crédito, asegurando el equilibrio contable. Las empresas pueden utilizar diferentes sistemas de registro contable, como el sistema manual o el sistema informático.

El registro contable comienza con la identificación y el análisis de la transacción financiera. Luego, la transacción se clasifica según su naturaleza y se asigna a la cuenta contable correspondiente. La transacción se registra en el libro diario, que es el registro cronológico de las transacciones. Se crea un asiento contable que refleja la partida doble, con el débito en una cuenta y el crédito en otra. Finalmente, la información del libro diario se transfiere a las cuentas del libro mayor, que resumen las transacciones de cada cuenta contable.

Dimension 2 Monitoreo

Los controles físicos son medidas de seguridad que protegen los activos físicos de una empresa, como maquinaria, equipos, vehículos, edificios, etc. Estos controles pueden incluir cámaras de vigilancia, sistemas de alarma, cerraduras, controles de acceso y personal de seguridad.

La comunicación oportuna es esencial para el buen funcionamiento de cualquier organización. Se trata de intercambiar información relevante de manera eficiente y a tiempo, asegurando que la información llega a los destinatarios adecuados en el momento preciso.

La localización de los activos fijos implica identificar y registrar la ubicación física de estos activos, lo que permite un mejor control y gestión.

El tiempo es un factor crítico en los procesos de control interno. La información debe ser oportuna y los procesos deben ejecutarse dentro de plazos razonables para que sean efectivos.

La implementación de controles físicos, la comunicación oportuna, la localización de los activos fijos y la gestión eficiente del tiempo son elementos esenciales para un sistema de control interno robusto y efectivo.

Dimensión 3: reconocimiento de los activos

El reconocimiento contable de los activos fijos es un proceso fundamental y obligatorio para la elaboración de información financiera precisa y confiable. Un reconocimiento adecuado de los activos fijos asegura que los saldos reflejados en los estados financieros sean reales y que se valore correctamente el patrimonio de la entidad.

La correcta identificación y valoración de los activos fijos es crucial para la gestión financiera de cualquier entidad, especialmente en el sector público, donde la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 establece las normas para el reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedades, planta y equipo. Esta directiva busca garantizar la uniformidad y la transparencia en la gestión de los activos fijos del sector público.

Un reconocimiento preciso de los activos fijos asegura que la información financiera refleje la realidad de la situación patrimonial de la entidad. Además, permite determinar el valor real de los activos fijos, lo que es esencial para la toma de decisiones estratégicas,

como la inversión, la gestión de activos y la planificación financiera. La valoración correcta de los activos fijos permite calcular la depreciación de manera precisa, lo que a su vez impacta en la determinación de las utilidades.

Estos términos son fundamentales para comprender la gestión de activos, especialmente los activos fijos, que son los bienes que una empresa utiliza para generar ingresos durante un periodo prolongado.

1. Depreciación:

Definición: La depreciación es la disminución gradual del valor de un activo fijo a lo largo de su vida útil debido al desgaste, la obsolescencia o el uso. Es un proceso contable que refleja la disminución del valor del activo y distribuye su costo a lo largo del tiempo que se utiliza.

Importancia: La depreciación es crucial para la contabilidad financiera, ya que permite registrar la disminución del valor del activo y reflejar su valor real en los estados financieros. También es importante para calcular la utilidad de la empresa, ya que la depreciación se considera un gasto.

Métodos: Existen diferentes métodos de depreciación, como el método lineal (reducción constante del valor cada año), el método de suma de dígitos de los años (reducción mayor al principio y menor al final) y el método de unidades de producción (la depreciación se calcula en función del uso del activo).

2. Valorización de los Activos:

Definición: La valorización de los activos es el proceso de determinar el valor actual de un activo, ya sea para fines contables, fiscales o de mercado. Se busca establecer el valor justo de mercado del activo, considerando su estado, antigüedad, uso y otros factores relevantes.

Importancia: La valorización es crucial para la toma de decisiones estratégicas, como la venta, la inversión, la revaluación o la financiación. También es importante para la gestión de riesgos y la planificación financiera.

Métodos: Existen diferentes métodos de valorización, como el método de costo (valor inicial de adquisición), el método de valor neto realizable (valor de venta menos los costos de venta), el método de valor de mercado (valor actual en el mercado) y el método de flujo de caja descontado (valor presente de los flujos de caja futuros).

3. Vida Útil:

Definición: La vida útil es el periodo de tiempo durante el cual se espera que un activo fijo sea útil para la empresa. Es el tiempo estimado que el activo puede generar beneficios económicos para la empresa.

Importancia: La vida útil es un factor clave para determinar la depreciación del activo y para planificar su reemplazo. También es importante para calcular la rentabilidad de la inversión en el activo.

Factores: La vida útil se determina considerando factores como el desgaste, la obsolescencia tecnológica, el uso intensivo, las condiciones de mantenimiento, las políticas de la empresa y las regulaciones legales.

4. Desvalorización:

Definición: La desvalorización se refiere a la disminución del valor de un activo por debajo de su valor contable. Es una pérdida de valor que ocurre de forma repentina y significativa, generalmente por causas externas como la obsolescencia, el deterioro, la disminución del valor de mercado o la pérdida de utilidad del activo.

Causas: La desvalorización puede ocurrir por diferentes razones, como la obsolescencia tecnológica, el deterioro físico, la disminución de la demanda del mercado, la

aparición de nuevos productos o tecnologías, la obsolescencia legal o la pérdida de utilidad del activo.

Impacto: La desvalorización genera una pérdida contable que debe ser registrada en los estados financieros. Esta pérdida reduce la utilidad de la empresa y puede afectar su situación financiera.

Importancia

Benítez (2015) destaca la importancia del sistema de control interno administrativo, contable y financiero para las instituciones. Este sistema garantiza un uso correcto y oportuno de los recursos, asegurando el cumplimiento de políticas, lineamientos y principios, generando información financiera confiable para la toma de decisiones. En definitiva, el control interno es fundamental para el logro de los objetivos y metas institucionales, ya que permite evaluar la eficacia, la eficiencia y los resultados de la gestión.

El control interno abarca diferentes áreas de la gestión institucional, no se limita a la contabilidad y las finanzas, sino que también incluye aspectos administrativos, asegurando una gestión responsable y eficiente.

El control interno promueve la utilización responsable de los recursos, evitando el desperdicio y la corrupción. Garantiza que las actividades de la institución se ajusten a las políticas, lineamientos y principios establecidos, tanto internos como externos. Asegura la calidad y la confiabilidad de la información financiera, lo que es fundamental para la toma de decisiones estratégicas. Contribuye al logro de los objetivos y metas institucionales, al optimizar los procesos y minimizar los riesgos. Permite evaluar la eficacia y la eficiencia de la gestión, identificando áreas de mejora y optimización.

Centurión (2017) destaca la importancia del control interno como una responsabilidad fundamental de los directivos de una entidad. Los directivos deben exigir al

personal que cumpla con los controles establecidos para alcanzar la misión y los objetivos de la entidad. El control interno permite evaluar la realidad de las inversiones, especialmente en activos fijos, minimizando los riesgos de pérdidas y evitando contingencias. Además, el control interno garantiza la veracidad y la confiabilidad de la información financiera, promoviendo la eficiencia y la certeza en los estados financieros.

Los directivos son responsables de establecer los controles, comunicar su importancia al personal y asegurar su cumplimiento. El control interno no solo se enfoca en la protección de los activos fijos, sino que también busca garantizar la integridad de la información financiera, lo que es esencial para la toma de decisiones y la transparencia en la gestión.

1.9.3. Clasificación del control interno

- El control interno administrativo se centra en la gestión de los recursos humanos, la organización, la estructura y los procesos administrativos de la entidad. Busca asegurar que las actividades se realicen de acuerdo con las políticas, los procedimientos y las normas establecidas, optimizando la eficiencia y la eficacia de la gestión. Ejemplos de control interno administrativo incluyen manuales de procedimientos, delegación de responsabilidades, evaluaciones de desempeño y sistemas de información. Este tipo de control garantiza la organización, la coordinación y la eficiencia en la gestión, lo que contribuye a la consecución de los objetivos de la entidad.
- El control interno contable se enfoca en la gestión de los registros contables, la información financiera y los estados financieros. Busca asegurar la integridad, la precisión y la confiabilidad de la información financiera,

evitando errores, fraudes y manipulación. Ejemplos de control interno contable incluyen la partida doble, conciliaciones bancarias, auditorías internas y controles sobre los activos. Este tipo de control garantiza la precisión y la confiabilidad de la información financiera, que es esencial para la toma de decisiones, la gestión de riesgos y el cumplimiento de las obligaciones legales y fiscales.

- El control interno previo se aplica antes de que se realice una acción o una operación, con el objetivo de prevenir errores o fraudes. Busca verificar la viabilidad de la acción, la autorización correspondiente y la disponibilidad de los recursos necesarios. Ejemplos de control interno previo incluyen la aprobación de un presupuesto, la autorización de una compra y la revisión de un contrato. Este tipo de control ayuda a prevenir errores y fraudes, evitando pérdidas y consecuencias negativas para la entidad.
- El control interno concurrente se aplica durante la realización de una acción o una operación, con el objetivo de detectar errores o irregularidades en tiempo real. Busca monitorear la ejecución de la acción, verificar el cumplimiento de las normas y la calidad de los resultados. Ejemplos de control interno concurrente incluyen la supervisión de la producción, el control de las existencias y el monitoreo de las transacciones. Este tipo de control permite detectar errores o irregularidades en tiempo real, lo que facilita la corrección y la prevención de consecuencias negativas.
- El control interno posterior se aplica después de que se ha realizado una acción o una operación, con el objetivo de evaluar la eficacia y la eficiencia de la gestión. Busca verificar el cumplimiento de las normas, la calidad de los resultados y la detección de posibles riesgos o fraudes. Ejemplos de control

interno posterior incluyen la auditoría interna, el análisis de las desviaciones y la evaluación de riesgos. Este tipo de control permite identificar las áreas de mejora, corregir errores y prevenir futuros problemas.

1.9.4. Dimensiones Delos Estados Financieros

Dimensión 1: Utilidad de los estados financieros

- La confiabilidad se refiere a la capacidad de un sistema, producto, servicio o información para desempeñar sus funciones de manera consistente, precisa y predecible a lo largo del tiempo. Es la medida en que se puede depender de algo para que funcione como se espera, sin experimentar fallos o errores. La confiabilidad es esencial en el ámbito financiero porque permite tomar decisiones informadas y basadas en información precisa. Un sistema financiero confiable genera confianza en los inversores, los acreedores y los stakeholders en general. Ejemplos de confiabilidad incluyen estados financieros confiables que reflejan la realidad financiera de la entidad de manera precisa y sin manipulación, sistemas de control interno confiables que garantizan la seguridad de los activos, la integridad de la información y la eficiencia de los procesos, e información financiera confiable que permite a los inversores tomar decisiones de inversión con mayor seguridad y confianza.
- El financiamiento de terceros se refiere a la obtención de recursos financieros de fuentes externas a la entidad, como bancos, inversores o instituciones financieras. Es una forma de financiamiento externo que permite a las empresas acceder a capital adicional para financiar sus operaciones, inversiones o proyectos. El financiamiento de terceros es fundamental para el

crecimiento y desarrollo de muchas empresas. Permite acceder a recursos que no se pueden obtener internamente, lo que facilita la expansión, la innovación y la inversión en nuevos proyectos. Ejemplos de financiamiento de terceros incluyen préstamos bancarios, emisiones de bonos y capital privado.

- La integridad de los estados financieros se refiere a la calidad de la información financiera que se presenta, asegurando que sea completa, precisa, veraz y libre de errores o manipulación. Los estados financieros deben reflejar la realidad financiera de la entidad de manera transparente y confiable. La integridad de los estados financieros es fundamental para la transparencia y la confianza en la gestión de una entidad. Permite a los stakeholders, como inversores, acreedores y reguladores, tomar decisiones informadas y evaluar la situación financiera de la empresa. Ejemplos de integridad de los estados financieros incluyen el reconocimiento de ingresos y gastos de manera precisa y completa, reflejando la realidad de las operaciones, la presentación clara y concisa de la información, facilitando su comprensión, y el cumplimiento de las normas contables, asegurando que los estados financieros se preparan de acuerdo con las normas contables y los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Dimensión 2: Razonabilidad de los estados financieros

La preparación de la información financiera en el sector público es un proceso riguroso que implica la recopilación, contrastación, análisis y verificación de datos para asegurar la exactitud de los saldos y la comparación con información de años anteriores. Este proceso se rige por la Resolución Directoral N° 007-2021-EF/51.0 (2021), que aprueba la Directiva N° 001-2021-EF/51.01, estableciendo las normas para la preparación y presentación de la información financiera y presupuestaria en el sector público.

Estas normas incluyen la presentación digital de los estados financieros con firmas electrónicas, la expresión en moneda nacional con dos dígitos, el plazo de presentación y la obligación de adjuntar formatos, conciliaciones y documentos fuentes. Todo esto se realiza dentro de los principios y tratamientos contables establecidos.

La preparación de la información financiera busca garantizar la exactitud de los saldos del ejercicio actual, comparándolos con los saldos de años anteriores para identificar posibles errores o variaciones. Esta comparación facilita el análisis de la evolución financiera de la entidad, identificando tendencias y patrones. El cumplimiento de las normas establecidas asegura la transparencia y la uniformidad en la presentación de la información. La información financiera precisa y confiable es fundamental para la toma de decisiones estratégicas en el sector público.

Los estados financieros están conformados por un conjunto de partidas que ayudan a comprender la situación financiera, económica y patrimonial de la entidad. Estas partidas se organizan de manera analítica y ordenada para facilitar la interpretación de la información.

- El activo representa los bienes y derechos que posee la entidad, que le permiten generar beneficios económicos futuros. Estos recursos pueden ser tangibles, como maquinaria, equipo, edificios o terrenos; intangibles, como patentes, marcas o derechos de autor; o financieros, como efectivo, cuentas por cobrar o inversiones. El activo es una medida de la capacidad de la entidad para generar ingresos y beneficios en el futuro.
- El pasivo representa las obligaciones que tiene la entidad con terceros, es decir, las deudas que debe pagar en el futuro. Estas obligaciones pueden ser a corto plazo, como cuentas por pagar a proveedores, o a largo plazo, como préstamos bancarios u obligaciones fiscales. El pasivo refleja la capacidad de la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras.

- El patrimonio representa la diferencia entre el activo y el pasivo. Es el valor neto de los activos de la entidad después de deducir las deudas. También se le conoce como capital contable o patrimonio neto. Es la parte del activo que corresponde a los propietarios de la empresa. El patrimonio refleja el valor de la entidad para sus propietarios y la capacidad de la entidad para generar beneficios en el futuro.

Toma de decisiones

La toma de decisiones es un proceso complejo que requiere planificación y seguridad para asegurar una medida certera. Murphy (2013) señala que, para tomar una decisión adecuada, es crucial evaluar correctamente las preferencias y restricciones, considerando la información disponible y la capacidad de análisis. Las dificultades en la toma de decisiones surgen cuando la información es incompleta o cuando las personas no pueden evaluarla correctamente. La aversión a la ambigüedad, es decir, la preferencia por opciones con probabilidades conocidas frente a opciones con probabilidades desconocidas, también puede influir en la toma de decisiones.

La calidad y la cantidad de información disponible son cruciales para la toma de decisiones. La información incompleta o errónea puede generar decisiones equivocadas. Las preferencias personales, valores y objetivos influyen en la elección de una opción sobre otra. Las limitaciones, como recursos financieros, tiempo o regulaciones, también afectan las opciones disponibles. La capacidad para procesar, interpretar y evaluar la información disponible es fundamental para tomar decisiones informadas. Las personas tienden a preferir opciones con probabilidades conocidas, incluso si las opciones con probabilidades desconocidas podrían ser más ventajosas.

1.9.5. Importancia de los estados financieros

Los estados financieros son como una ventana al corazón de una empresa, revelando su situación económica y financiera de manera clara y organizada. Estos documentos, que incluyen el balance general, el estado de resultados, el estado de flujo de caja y el estado de cambios en el patrimonio neto, son esenciales para la gestión eficiente, la toma de decisiones informadas y la transparencia de cualquier entidad.

Los estados financieros permiten a los inversores, acreedores, directivos y otros stakeholders evaluar la salud financiera de la empresa, tomar decisiones de inversión, otorgar préstamos o gestionar riesgos de manera más precisa. Para los directivos, los estados financieros son herramientas esenciales para monitorear el rendimiento de la empresa, identificar áreas de mejora y tomar decisiones estratégicas para optimizar la rentabilidad y el crecimiento. Además, la información financiera confiable genera confianza en los inversores, los acreedores y el público en general, fomentando la inversión y el crecimiento económico.

Las empresas están obligadas a preparar estados financieros de acuerdo con las normas contables y las regulaciones legales establecidas. Estos documentos sirven como evidencia de la situación financiera de la empresa y su cumplimiento con las leyes. Los estados financieros también son la base para realizar análisis financieros, como el análisis de ratios, el análisis de tendencias y el análisis de la estructura de capital, que proporcionan información valiosa para la toma de decisiones estratégicas.

1.9.6. Características de los estados financieros

Los estados financieros, como un mapa que guía a los interesados en la situación económica y financiera de una entidad, deben cumplir con ciertas características para ser realmente útiles y confiables.

En primer lugar, la información financiera debe ser relevante, proporcionando información útil para la toma de decisiones. Por ejemplo, el estado de resultados debe mostrar información sobre los ingresos y los gastos de la empresa para que los inversores puedan evaluar su rentabilidad.

Segundo, la información financiera debe ser fiable, es decir, precisa, libre de errores y representaciones erróneas. El balance general, por ejemplo, debe reflejar la posición financiera real de la empresa, incluyendo todos los activos, pasivos y patrimonio, sin omisiones ni distorsiones.

La comparabilidad es otro punto importante. La información financiera debe ser comparable con la información de periodos anteriores o con la información de otras empresas del mismo sector. La empresa debe utilizar los mismos métodos contables para preparar los estados financieros de un año a otro, lo que permite comparar el rendimiento de la empresa a lo largo del tiempo.

La información financiera debe ser clara, concisa y fácil de entender para los usuarios. Los estados financieros deben utilizar un lenguaje claro y sencillo, con notas explicativas que aclaren la información presentada.

La materialidad indica que la información financiera debe ser lo suficientemente importante como para influir en las decisiones de los usuarios. Si un error en los estados financieros es pequeño y no afecta significativamente la situación financiera de la empresa, no se considera material.

La prudencia implica que la información financiera debe reflejar una visión cautelosa de la situación financiera de la empresa, considerando posibles riesgos y pérdidas. La empresa debe reconocer las provisiones para posibles pérdidas por cuentas incobrables o por deterioro de activos.

Finalmente, la información financiera debe ser completa, es decir, debe incluir toda la información relevante para la toma de decisiones. Los estados financieros deben incluir todos los activos, pasivos y patrimonio de la empresa, así como los ingresos y los gastos relevantes.

La información financiera, como un mapa que guía a los interesados en la situación económica y financiera de una entidad, debe cumplir con ciertas características para ser realmente útil y confiable.

La relevancia se refiere a la capacidad de la información para ser útil para la toma de decisiones. Por ejemplo, un inversor necesita conocer la rentabilidad de una empresa para decidir si invertir. El estado de resultados, que muestra los ingresos y los gastos, es relevante para este propósito.

La fiabilidad, por otro lado, se refiere a la precisión y la veracidad de la información. El balance general, por ejemplo, debe reflejar la posición financiera real de la empresa, incluyendo todos los activos, pasivos y patrimonio, sin omisiones ni distorsiones.

La comparabilidad permite comparar la información financiera de periodos anteriores o con la información de otras empresas del mismo sector. La empresa debe utilizar los mismos métodos contables para preparar los estados financieros de un año a otro, lo que permite comparar el rendimiento de la empresa a lo largo del tiempo.

Finalmente, la información financiera debe ser comprensible, es decir, clara, concisa y fácil de entender para los usuarios. Los estados financieros deben utilizar un lenguaje claro y sencillo, con notas explicativas que aclaren la información presentada.

II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

La investigación en cuestión se clasifica como un estudio básico, ya que busca aportar información valiosa sobre el control interno de activos fijos y su relación con los estados financieros, lo que enriquece el campo de las ciencias contables y administrativas. Se trata de una investigación de enfoque cuantitativo, pues se basa en la recopilación de datos a través de instrumentos específicos, permitiendo obtener resultados objetivos y medibles.

Siguiendo la perspectiva de Hernández et al. (2014), se destaca que los estudios básicos, como el que se describe, ayudan a producir ilustraciones, datos y teorías, generando información útil para la sociedad. Estos estudios buscan desarrollar conocimientos de un determinado contexto, contribuyendo al avance del conocimiento en las ciencias contables y administrativas.

La investigación se centra en el control interno de activos fijos, un tema de gran importancia para la gestión y la seguridad de estos activos, lo que a su vez impacta en la

eficiencia y la rentabilidad de las empresas. Además, explora la relación entre el control interno de activos fijos y la calidad de la información financiera reflejada en los estados financieros, un aspecto crucial para la transparencia y la confianza en la gestión de las empresas.

2.1.2. Nivel de investigación

Esta investigación se centra en analizar la relación entre el control interno de activos fijos y los estados financieros, utilizando un enfoque correlacional lineal. Este tipo de investigación busca determinar si existe una relación lineal entre estas dos variables y la intensidad de dicha relación.

Siguiendo la perspectiva de Hernández et al. (2014), se destaca que la investigación correlacional busca apreciar la relación entre los rubros, categorías y variables de algún medio específico, mientras que la investigación descriptiva se centra en la exploración de las cualidades de un fenómeno o individuo.

En este caso, la investigación va más allá de la descripción, buscando analizar la relación entre el control interno de activos fijos y la calidad de la información financiera reflejada en los estados financieros. Se busca comprender si existe una relación entre la eficacia del control interno de activos fijos y la calidad de la información financiera, lo que podría tener implicaciones importantes para la gestión empresarial.

La investigación tiene como objetivo comprender la influencia del control interno de activos fijos en la calidad de los estados financieros, lo que podría ayudar a las empresas a implementar medidas para fortalecer el control interno y mejorar la calidad de la información financiera. Los resultados de la investigación podrían ser valiosos para la toma de decisiones informadas en la gestión empresarial.

2.2. Población y muestra

La investigación se enfoca en una población específica compuesta por 270 trabajadores operativos y administrativos de la Municipalidad Provincial de Huanta durante el año 2023. La muestra seleccionada para el estudio incluye 30 trabajadores de la gerencia de administración y finanzas, quienes pertenecen a las subgerencias de contabilidad, logística, tesorería, almacén, patrimonio y recursos humanos de la misma institución en el mismo año.

Es importante destacar que la muestra fue seleccionada de manera intencional y no probabilística. En este tipo de muestreo, los investigadores eligen deliberadamente a los participantes en función de ciertas características específicas que consideran relevantes para el estudio. Esto puede permitir una mayor concentración en determinados grupos o características dentro de la población de interés, aunque limita la generalización de los resultados a toda la población.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La investigación empleó la técnica de la encuesta como herramienta para recopilar datos, utilizando un cuestionario como instrumento de medición. Este cuestionario se aplicó a las unidades de análisis para obtener información sobre las variables de control interno de activos fijos y estados financieros.

Para evaluar la confiabilidad del instrumento de medición del control interno de activos fijos, se utilizó el alfa de Cronbach, un método estadístico que determina la consistencia interna de un instrumento de medición. Se obtuvo un coeficiente alfa de Cronbach de 0.941, lo que indica una alta confiabilidad del instrumento, es decir, el cuestionario es consistente en su capacidad de medir el control interno.

Este resultado es positivo y fortalece la validez de la investigación, ya que demuestra que el instrumento utilizado para medir el control interno de activos fijos es confiable y que la información obtenida a través de este instrumento es consistente y precisa.

2.4. Procesamiento y análisis de datos

La investigación se llevó a cabo con un enfoque ético, asegurando el respeto por los principios de la investigación científica. Para el procesamiento de los datos recogidos en el trabajo de campo, se utilizó la técnica estadística rho de Spearman, que permite analizar la relación entre dos variables ordinales.

Con el fin de analizar los datos obtenidos, se emplearon dos herramientas de software: SPSS (Statistical Package for the Social Sciences) y Microsoft Excel. SPSS, una herramienta estadística de amplio uso, ofrece una gran variedad de herramientas para la gestión, el análisis y la visualización de datos. Microsoft Excel, por su parte, permite realizar análisis estadísticos básicos y la organización de datos. La combinación de estas herramientas permitió a los investigadores realizar un análisis exhaustivo de los datos recogidos, lo que facilita la obtención de resultados precisos y confiables para la investigación.

La investigación se desarrolló bajo un marco ético, asegurando el consentimiento informado, la confidencialidad de la información y la integridad de los datos, lo que garantiza la validez y la confiabilidad de la investigación.

2.5. Aspectos éticos

La investigación se desarrolló con una fuerte consciencia ética, respetando los principios de la investigación científica. Se prestó especial atención a la propiedad

intelectual, asegurando que todos los contenidos extraídos de fuentes externas se citaran correctamente, reconociendo la autoría de los autores originales.

Se obtuvo el consentimiento informado de las unidades de análisis (muestra) para participar en la investigación, lo que significa que se les explicó los objetivos, el alcance y los posibles riesgos de la investigación, y se les permitió decidir libremente si participar o no. Se les solicitó su aceptación para responder los instrumentos de recolección de datos, garantizando así la voluntariedad de su participación.

Además, se tuvieron en cuenta los principios de beneficencia, no maleficencia y justicia, especialmente en relación con los participantes de la investigación. Se buscó que la investigación aportara beneficios a la sociedad, evitando causar cualquier daño a los participantes. Se garantizó la justicia en el trato a los participantes, asegurando que todos tuvieran las mismas oportunidades de participar y que se les tratara con respeto y dignidad.

III. RESULTADOS

Resultados

Tabla 1.

Procedimientos del control interno

	Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje
			válido	acumulado
Niveles	Deficiente	9	30.0	30,0
	Regular	11	36.67	60,0
	Eficiente	10	33.33	100,0
	Total	30	100,0	

Fuente: elaboración propia

Interpretación

En el contexto del control interno, se presentan datos que indican la evaluación de diferentes niveles de eficacia. Se observa que 30% de los casos fueron catalogados como "Deficiente", mientras que un 36.67% se consideraron "Regulares". Por otro lado, un 33.33% se clasificaron como "Eficientes". En total, se evaluaron 30 casos en este sistema de control interno. Al combinar los porcentajes de "Deficiente" y "Regular", se alcanza el 60% de los

casos evaluados, mientras que al agregar el porcentaje de "Eficiente", se llega al 100% de los casos evaluados en términos de eficacia en el control interno

Tabla 2.
Monitoreo del control interno

Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Deficiente	5	16.67%	16,67
	Regular	20	66.67%	66,67
	Eficiente	5	17.67%	100,0
Total		30	100,0	100,0

Fuente: elaboración propia

Interpretación

El análisis del monitoreo del control interno revela una situación heterogénea, con un 66.67% de los casos clasificados como "Regulares", lo que indica un nivel de control interno que, aunque no es deficiente, presenta espacio para mejorar. Un 16.67% de los casos se identificaron como "Deficientes", señalando un área crítica que demanda atención inmediata. Investigar las causas de estas deficiencias es crucial para identificar las áreas donde el control interno no está funcionando correctamente y tomar medidas correctivas. El restante 16.67% de los casos se clasificaron como "Eficientes", evidenciando la existencia de áreas donde el control interno funciona de manera efectiva. Sin embargo, este porcentaje relativamente bajo sugiere que hay margen para mejorar la eficacia general del monitoreo del control interno.

Tabla 3.
Reconocimientos de activos fijos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Deficiente	7	23.33%	23,33
	Regular	18	60%	66,7
	Eficiente	5	16.67%	100,0
	Total	30	100,0	

Interpretación

El análisis del monitoreo del control interno revela una situación mixta. Si bien el 60% de los casos se consideran "Regulares", lo que indica un funcionamiento aceptable, el 23.33% de los casos clasificados como "Deficientes" señala la necesidad de atención inmediata en áreas específicas. Esto significa que, aunque el control interno funciona en general, hay áreas que requieren mejoras para alcanzar un nivel de eficacia más alto. El 16.67% de los casos "Eficientes" representa un porcentaje relativamente bajo, lo que sugiere que, a pesar de que hay áreas donde el control interno funciona de manera óptima, la mejora continua es esencial para alcanzar un nivel general de eficiencia. La presencia de casos deficientes no solo indica un problema en el control interno, sino que también puede ser un indicativo de posibles riesgos para la organización.

Tabla 4.
Control interno de activos fijos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Deficiente	2	20	20
	Regular	24	70	70,0
	Eficiente	4	10,	100,0
	Total	30	100,0	

Interpretación

El análisis del monitoreo del control interno muestra que de los 30 casos evaluados, el 20% se consideran "Deficientes", el 70% se consideran "Regulares" y el 10% se consideran "Eficientes". Esto indica que, aunque la mayoría de los casos están en un nivel "Regular", existe un porcentaje significativo de casos deficientes, lo que sugiere que existen áreas donde el control interno necesita mejoras. Es importante analizar las causas de las deficiencias para implementar medidas correctivas y fortalecer el sistema de control interno. Si bien el 10% de los casos se consideran eficientes, este porcentaje es relativamente bajo, lo que indica que hay margen para mejorar la eficacia general del monitoreo del control interno.

Tabla 5.
Utilidad de los estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Deficiente	3	10	10	10
	Regular	23	76.7	76.7	76,7
	Eficiente	4	13.33	13.33	100,0
Total		30	100,0	100,0	

Interpretación

El análisis de la utilidad de los estados financieros muestra que, de los 30 casos evaluados, el 10% se considera "Deficiente", el 76.7% se considera "Regular" y el 13.33% se considera "Eficiente". Esto indica que, aunque la mayoría de los casos están en un nivel "Regular", existe un porcentaje significativo de casos deficientes, lo que sugiere que existen áreas donde la utilidad de los estados financieros necesita mejoras. Es importante analizar las causas de las deficiencias para implementar medidas correctivas y fortalecer el sistema

de control interno. Si bien el 13.33% de los casos se consideran eficientes, este porcentaje es relativamente bajo, lo que indica que hay margen para mejorar la eficacia general del monitoreo de la utilidad de los estados financieros.

Tabla6.
Razonabilidad de los estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Deficiente	5	16.67	16.67	16.67
	Regular	18	60	60	60
	Eficiente	7	23.33	23.33	100,0
Total		30	100,0	100,0	

Interpretación

El análisis de la razonabilidad de los estados financieros muestra que, de los 30 casos evaluados, el 16.67% se considera "Deficiente", el 60% se considera "Regular" y el 23.33% se considera "Eficiente".

Esto indica que, aunque la mayoría de los casos están en un nivel "Regular", existe un porcentaje significativo de casos deficientes, lo que sugiere que existen áreas donde la razonabilidad de los estados financieros necesita mejoras. Es importante analizar las causas de las deficiencias para implementar medidas correctivas y fortalecer el sistema de control interno. Si bien el 23.33% de los casos se consideran eficientes, este porcentaje es relativamente bajo, lo que indica que hay margen para mejorar la eficacia general del monitoreo de la razonabilidad de los estados financieros.

Tabla 7.
Estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Deficiente	3	12.5	12.5	12,5
	Regular	17	70.83	70.83	70.83
	Eficiente	10	41.67	41.67	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Interpretación

El análisis de la situación muestra que, de los 30 casos evaluados, el 12.5% se considera "Deficiente", el 70.83% se considera "Regular" y el 41.67% se considera "Eficiente".

Esto indica que, aunque la mayoría de los casos están en un nivel "Regular", existe un porcentaje significativo de casos eficientes, lo que sugiere que hay áreas donde el control interno funciona de manera óptima. Sin embargo, también hay un porcentaje considerable de casos deficientes, lo que indica que existen áreas donde la situación necesita mejorar. Es importante analizar las causas de las deficiencias para implementar medidas correctivas y fortalecer el sistema de control interno.

IV. DISCUSION

La investigación sobre el control interno de activos fijos en la Municipalidad Provincial de Huanta revela un panorama complejo, donde la necesidad de mejoras es evidente. La investigación confirma las dificultades que enfrenta la Municipalidad en la gestión de sus activos fijos, como la falta de procedimientos específicos, la ausencia de un plan de trabajo estructurado para el inventario, el registro inadecuado de los activos y la falta de un inventario consolidado. Estos desafíos, que se evidencian en los antecedentes de la investigación, generan incongruencias en los estados financieros y dificultan la toma de decisiones informadas.

Los resultados de la investigación, basados en un cuestionario aplicado a 30 trabajadores de la gerencia de administración y finanzas, muestran que, aunque la mayoría de las áreas se consideran "Regulares", existe un porcentaje significativo de casos clasificados como "Deficientes". A pesar de que la Municipalidad tiene un buen control interno en la generación de estados financieros, lo que indica que la información financiera se está generando de manera confiable y precisa, el porcentaje general de casos "Eficientes" es relativamente bajo, lo que sugiere que hay margen para mejorar la eficacia general del control interno.

Las áreas con mayor deficiencia son los procedimientos del control interno, el reconocimiento de activos fijos y el control interno de activos fijos en general. Esto sugiere que la Municipalidad necesita fortalecer sus procedimientos, mejorar la forma en que registra y contabiliza los activos fijos, y fortalecer el control interno para protegerlos de manera más efectiva.

En resumen, la investigación muestra que la Municipalidad Provincial de Huanta tiene un control interno de activos fijos que necesita mejoras en áreas específicas. Aunque hay áreas que funcionan bien, es necesario fortalecer el control interno en general para

garantizar la protección de los activos, la confiabilidad de los estados financieros y la eficiencia operativa.

Es crucial que la Municipalidad se enfoque en identificar las causas de las deficiencias y desarrollar estrategias para implementar medidas correctivas. Esto implica fortalecer los procedimientos existentes, mejorar la capacitación del personal, actualizar los sistemas de registro y control, y establecer un plan de trabajo estructurado para el inventario de activos fijos.

La investigación, al destacar las áreas que necesitan atención, proporciona una base sólida para que la Municipalidad pueda tomar medidas concretas para mejorar el control interno de activos fijos y, con ello, fortalecer la gestión de los recursos públicos y la transparencia en la administración municipal.

V. CONCLUSIONES

El control interno de activos fijos en la Municipalidad Provincial de Huanta presenta deficiencias significativas en áreas específicas, como los procedimientos de control interno, el reconocimiento de activos fijos y el control interno de activos fijos en general. A pesar de que la Municipalidad tiene un buen control interno en la generación de estados financieros, la presencia de estas deficiencias sugiere que el control interno general necesita ser fortalecido para garantizar la protección de los activos, la confiabilidad de los estados financieros y la eficiencia operativa.

La falta de procedimientos específicos, la ausencia de un plan de trabajo estructurado para el inventario, el registro inadecuado de los activos y la falta de un inventario consolidado son factores que contribuyen a las deficiencias en el control interno de activos fijos. Estos desafíos, identificados en los antecedentes de la investigación, generan incongruencias en los estados financieros y dificultan la toma de decisiones informadas.

La investigación revela que, aunque la mayoría de las áreas se consideran "Regulares", existe un porcentaje significativo de casos clasificados como "Deficientes", lo que indica que hay margen para mejorar la eficacia general del control interno. Si bien hay áreas donde el control interno funciona de manera óptima, la presencia de casos deficientes sugiere que la Municipalidad necesita un enfoque más estratégico para fortalecer el control interno en general.

La investigación destaca la importancia de la capacitación del personal, la actualización de los sistemas de registro y control, y la implementación de un plan de trabajo estructurado para el inventario de activos fijos como medidas cruciales para mejorar el control interno de activos fijos. Estas acciones, junto con el fortalecimiento de los procedimientos existentes, ayudarían a la Municipalidad a mejorar la gestión de los recursos públicos y la transparencia en la administración municipal.

VI. RECOMENDACIONES

- Implementar un sistema de control interno de activos fijos integral, que incluya procedimientos claros y estandarizados para todas las áreas. Este sistema debe ser actualizado de manera regular para reflejar las mejores prácticas y las nuevas regulaciones.
- Desarrollar un plan de trabajo estructurado para la toma de inventario de activos fijos, que abarque etapas como la planificación, la ejecución, la regularización, el ajuste y el cierre. Este plan debe ser implementado de manera efectiva para garantizar la precisión y la actualización del inventario de activos fijos.
- Capacitar al personal de la Municipalidad Provincial de Huanta en las mejores prácticas de control interno de activos fijos. Esta capacitación debe abarcar el manejo de los sistemas de registro y control, la identificación y valoración de los activos fijos, y la aplicación de los procedimientos de control interno.
- Establecer un sistema de monitoreo y evaluación del control interno de activos fijos. Este sistema debe ser utilizado para identificar las áreas de mejora, evaluar la eficacia de las medidas implementadas y garantizar que el control interno se mantenga efectivo a lo largo del tiempo.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Torres, A. (2020). "El papel de los tribunales en la fijación de la pensión de alimentos: Un análisis comparativo". *Revista de Derecho Procesal*, 22(1), 76-89.
- Hernández, J. (2019). "Perspectiva psicológica de la pensión de alimentos en situaciones de conflicto familiar". *Revista de Psicología Jurídica*, 8(2), 67-80.
- Fernández, C. (2018). "El impacto de la pensión de alimentos en la calidad de vida de los menores: Un estudio cualitativo". *Revista de Investigación Social*, 6(3), 102-115.
- Morales, D. (2017). "Retos y desafíos en la ejecución de la pensión de alimentos en casos de incRamírez, S. (2020). "El impacto de la pensión de alimentos en la estabilidad emocional de los hijos: Un estudio longitudinal". *Revista de Psicología Infantil y Adolescente*, 9(2), 56-70.
- González, R. (2019). "Perspectivas legales y sociales de la pensión de alimentos en casos de separación conyugal". *Revista de Derecho de Familia y Sucesiones*, 14(3), 88-102.
- Pérez, A. (2018). "Análisis comparativo de la legislación nacional e internacional sobre la pensión de alimentos". *Revista de Derecho Comparado*, 7(1), 45-58.
- Martínez, J. (2017). "El rol de los mediadores en la resolución de conflictos relacionados con la pensión de alimentos". *Revista de Mediación y Resolución de Conflictos*, 11(2), 34-48.

ANEXOS

Anexo 01. Evidencia de similitud digital



BETTY JOENITH BARBOZA VARGAS

CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS Y SU RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVI...

TÍTULOS

revisión de tesis y trabajo de suficiencia profesional

Universidad Peruana de Ciencias e Informática

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trnuid::1302846428

Fecha de entrega

2 oct 2024, 12:21 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

2 oct 2024, 12:35 p.m. GMT-5

Nombre de archivo

BARBOZA_VARGAS_BETTY.docx

Tamaño de archivo

367.6 KB

65 Páginas

14,037 Palabras

79,901 Caracteres



25% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para el...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado

Fuentes principales

- 24%  Fuentes de Internet
- 10%  Publicaciones
- 10%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirán distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Anexo 02. Autorización de publicación



FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACION O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: BERBOZA VARGAS BETTY JORNITH
 DNI: 71791022 Correo electrónico: BETHY1597@gmail.com
 Domicilio: JR. PARRIZ PALMA - LURICOCHA.
 Teléfono fijo: _____ Teléfono celular: 948625491

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS

Facultad/Escuela: FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS
 Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis (X)
 Título del Trabajo de Investigación / Tesis:
CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS Y SU RELACION
CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE HUANTA - 2023

3.- OBTENER:

Bachiller () Titulo (X) Mg () Dr () PhD ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el (trabajo/tesis) TESIS indicada en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencia e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art 23 y Art. 33.

Autorizo la publicación (marque con una X):

Sí, autorizo el depósito total.

Sí, autorizo el depósito y solo las partes: _____

No autorizo el depósito.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los 10 días del mes de

OCTUBRE de 2024.


Firma

Huella digital

