



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Jaime Huanaco Velarde (ORCID: 0000-0001-6544-9843)

Rosario Castillo Quispe (ORCID: 0000-0002-7672-4107)

ASESOR:

Mag. Alberto Álvarez López (ORCID: 0000-0003-0806-0123)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2020

Dedicatoria

Dedico esta tesis en primer lugar a mi madre Nuria Estela, pues ella es el principal aliento para el desarrollo de mi vida profesional, pues a pesar de las dificultades, ella siempre estuvo ahí motivándome constantemente a lograr mis objetivos.

A mis padres que me han dado la existencia, y en ella la capacidad de superarme y desear en cada paso por este camino difícil y arduo de la vida. Gracias papá Víctor y mamá Teodosia y a mis hermanas y mi hermano.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por darme salud y permitirme disfrutar de mi familia, agradecer a mi madre por darme la vida y acompañarme en este camino, agradezco a mi familia y amigos por siempre motivarme a cumplir con esta meta y a mi docente por guiarme en la culminación de la tesis.

Agradezco a DIOS, ser divino por darme la vida guiar mis pasos día a día.

Muy agradecido de mis padres que día a día me influyen a ser mejor profesional y a todas las personas que contribuyeron su tiempo y su inducción durante el desarrollo de la tesis.

Índice de contenido

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas	vi
Índice de gráficos y figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
CAPÍTULO I	10
INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO II	15
MARCO TEÓRICO	15
CAPÍTULO III	28
MÉTODO	28
3.1 Diseño de la investigación	29
3.2 Variables y operacionalización.	29
3.3 Población y muestra	31
3.3.1 Población	31
3.3.2 Muestra	31
3.3.3 Muestreo	32
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.	33
3.4.1 Técnicas de recolección de datos.	33
3.4.2 Instrumentos	33
3.4.3 Validación y confiabilidad del instrumento	34
3.4.4 Método de análisis de datos	36
3.4.5 Aspectos Éticos	37
CAPÍTULO IV	38
RESULTADOS	38
4.1 RESULTADOS	39
CAPÍTULO V:	47

DISCUSIÓN	47
5.1 Discusión de resultados	48
CAPITULO VI:	54
CONCLUSIÓN	54
CAPÍTULO VII	57
RECOMENDACIONES	57
Referencias	59

Índice de tablas

Tabla 1. Validación de expertos	34
Tabla 2. Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento	35
Tabla 3. Interpretación de coeficiente de Alfa	36
Tabla 4. Prueba de confiabilidad de variables	36
Tabla 5. Valores porcentuales de la variable control interno	39
Tabla 6. Valores porcentuales de las dimensiones de la variable control interno	39
Tabla 7. Valores porcentuales de la variable activos fijos	40
Tabla 8. Valores porcentuales de las dimensiones de la variable activos fijos	41
Tabla 9. Prueba de normalidad	42
Tabla 10. Relación entre el control interno y los activos fijos	43
Tabla 11. Relación entre el ambiente de control y los activos fijos	43
Tabla 12. Relación entre la evaluación de riesgos y los activos fijos	44
Tabla 13. Relación entre las actividades de control y los activos fijos	45
Tabla 14. Relación entre la información-comunicación y los activos fijos	45
Tabla 15. Relación entre la supervisión y los activos fijos	46

Índice de gráficos y figuras

Figura 1. Resultados por niveles de la variable control interno	39
Figura 2. Resultados por niveles de las dimensiones de la variable control interno	40
Figura 3. Resultados por niveles de la variable activos fijos	41
Figura 4. Resultados por niveles de las dimensiones de la variable activos fijos	42

Resumen

La presente investigación se planteó como objetivo general determinar la relación entre control interno y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020. Para tal efecto, la metodología fue de enfoque cuantitativo, no experimental, transversal y correlacional. Se aplicó una encuesta empleando como instrumento un cuestionario de preguntas relacionadas a las variables de investigación. Acerca de los resultados descriptivos se tiene que en cuanto al variable control interno el 92% de los encuestados afirma que es de nivel alto y en la variable activos fijos el 86% afirma que es de nivel medio. Así también, los resultados inferenciales señalan que la relación entre control interno y activos fijos es positiva meda de 0.488 y el p-valor fue de 0.006. En cuanto a la relación de las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y supervisión con activos fijos, la correlación es positiva media y aceptan las hipótesis alternas. Por lo tanto, se concluyó que existe relación significativa entre control interno y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.

Palabras clave. Control interno, activos fijos, evaluación, información, supervisión.

Abstract

The present research was proposed as a general objective to determine the relationship between internal control and fixed assets of the Municipality of Lima, 2020. For this purpose, the methodology was quantitative, not experimental, cross-sectional and correlational. A survey was applied using as an instrument a questionnaire of questions related to the research variables. Regarding the descriptive results, 92% of those surveyed affirm that the internal control variable is of a high level and in the fixed assets variable, 86% affirm that it is of a medium level. Likewise, the inferential results indicate that the relationship between internal control and fixed assets is positive, measuring 0.488 and the p-value was 0.006. Regarding the relationship between the dimensions of the control environment, risk assessment, control activities, information and supervision with fixed assets, the correlation is medium positive and they accept the alternative hypotheses. Therefore, it was concluded that there is a significant relationship between internal control and fixed assets of the Municipality of Lima, 2020.

Keywords. Internal control, fixed assets, evaluation, information, supervision.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

En general, las instituciones públicas sin importar cuál sea las funciones y responsabilidad que estén bajo su cargo, demandan de una variedad de recursos para realizar las distintas actividades que les permitan lograr eficazmente los objetivos planteados (**López y Obregón, 2016**). Es decir, el importe de los recursos financieros invertidos en bienes de naturaleza relativamente permanente y de carácter público, son clasificados como activos fijos que se emplean para ejecutar las actividades relacionadas con distintas áreas administrativas, técnicas y financieras, suelen ser representativos, por tanto, se requieren de controles que sirvan para verificar la existencia real de estos bienes y de datos que permita compararlos a nivel contable de manera oportuna, para asegurar la transparencia (**Albán y Poma, 2019**).

En cuanto a los activos fijos, se requiere el empleo de las mejores prácticas en auditoría interna, es decir, realizar actividades mínimas evaluadas previamente para contar con seguridad y objetividad dado la disponibilidad de los activos, a través de los cuales se verifican los controles y se disminuyen los riesgos de las compra, el mantenimiento, la utilización y el proceso de dar de baja a los mismos, finalmente registrarlos y sustentarlos en la información financiera, con ello se puede tener una herramienta para tomar decisiones adecuadas en este tema (**Gallego, et al, 2017**).

En este marco el control interno de las entidades públicas no es más que un conjunto de métodos, políticas y lineamiento que se encargan de generar una seguridad razonable en los activos fijos de las organizaciones, contribuyendo al logro de los objetivos establecidos y la planificación de resultados (**Estupiñan, 2019 y Ley N° 28716, Art. 3, 2006**); en este sentido, los activos fijos comprenden todos aquellos bienes tangibles o intangibles que pertenecen a la organización y los cuales se pueden convertir en liquidez a corto plazo, siendo necesarios para que las instituciones funcionen óptimamente, pudiendo ser destinados tanto a la venta como a la comercialización (**García, Narváez y Erazo, 2019**).

En este caso, dicho control se realizar en coincidencia a sus cinco componentes, es decir, las entidades públicas deben establecer un entorno de control, que facilite la evaluación de riesgos a través del diseño de actividades de control, alimentando el sistema en base a la información y comunicación de control

y asegurando los resultados con la supervisión y monitoreo contante, que conlleve a una mejora continua y una retroalimentación; de esta manera, los activos de control deberán estar verificados conforme su existencia física, medidos y valorizados al mismo tiempo que los mismos se contabilizan o registran.

En Ecuador la admiración estratégica de los fondos públicos está sustentado a su gestión transparente a través del control, lo que permite la identificación y mitigación de los riesgos afectando los activos fijos dentro de las instituciones, lo que favorece las pérdidas y el desempeño de sus funciones, por ello, se ha aprobado el código de las normas técnicas de control interno para llevar a cabo el proceso integral de verificación de los activos fijos (**Dirección de Investigación Técnica, Normativa y de Desarrollo Administrativo, s.f.**). Mientras que, en Perú según lo que indica **Vergara (2018)**, el control interno se establece tras la identificación de las determinaciones de las desviaciones existentes en relación a la rentabilidad y buen funcionamiento de las organizaciones. Para ello, la contraloría general de la Republica tiene el compromiso de supervisar y garantizar que todas las entidades gubernamentales cumplan efectivamente con el control interno dentro de cada una de sus dependencias haciendo su rendimiento de cuenta correspondiente, por lo cual deben emitir los reportes, la implementación y el seguimiento del control interno (**Agencia Peruana de Noticias, 2020, s.p.**).

Un total de 185 municipalidades del País, es decir, un 93% del total de 196 municipalidades, cuentan en la actualidad con un organismo de control que responda uso eficiente de los activos fijos, el organismo de control institucional (OCI), lo que incluyo a un 30% de las municipalidades que no contaban con control interno antes de la implementación de estos organismos (**Gestión Perú, 2008, s.p.**). Pese a ello, las mejores de los sistemas de control en la municipalidad de lima, en resguardo de vehículos, maquinarias y equipos, tiene mucho que mejorar y optimizar, debido a que se evidencias las desviaciones y perdidas de dichos activos lo que contribuye directamente en las funciones y responsabilidades de la entidad, lo que perjudica a los ciudadanos que tiene el derecho de recibir un servicio de calidad y de forma oportuna. Es por ello, que las deficiencias en el control interno de la entidad gubernamental han construido el escenario perfecto para la mala

administración de los activos, dado que sería imposible controlar algo que no tiene medición, así como no se puede medir sin planificación previa.

En el plano local, en la Municipalidad de Lima Metropolitana se ha identificado problemas con respecto al control de los activos, debido a que se han evidenciado las desviaciones y pérdidas de dichos activos, aspecto que perjudica la imagen de la institución y también compromete la responsabilidad y las funciones de los servidores públicos, aspecto que va en detrimento de los ciudadanos que no reciben servicios adecuados, de calidad y de forma oportuna, debido al manejo inadecuado de los activos fijos de esta institución. Esto ocurre porque el control que se realiza a los activos fijos no es permanente y tampoco es adecuado, ello no permite cotejar las existencias reales de los bienes e información que se maneja al respecto con la finalidad de cotejar contablemente y tener la certeza de que todo está en orden.

De acuerdo a lo mencionado, la problemática se formula de la siguiente manera: ¿Cuál es la relación entre control interno y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020? Del mismo modo, los problemas secundarios son: ¿Cuál es la relación entre ambiente de control y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020?; ¿Cuál es la relación entre evaluación de riesgo y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020?; ¿Cuál es la relación entre actividades de control y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020?; ¿Cuál es la relación entre información y comunicación y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020?; ¿Cuál es la relación entre supervisión y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020?.

Acerca del objetivo general: Determinar la relación entre control interno y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020. Los objetivos específicos: Determinar la relación entre ambiente de control y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020. Determinar la relación entre evaluación de riesgo y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020. Determinar la relación entre actividades de control y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020. Determinar la relación entre información y comunicación y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020. Determinar la relación entre supervisión y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.

Sobre la hipótesis general: El control interno se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020. En lo que respecta a las hipótesis específicas: El ambiente de control se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020. La evaluación de riesgo se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020. Existe relación significativa entre actividades de control y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020. La información y comunicación se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020. La supervisión se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.

En relación a lo mencionado, la investigación se justifica teóricamente porque empleará los enfoques teóricos relacionados a las variables control interno y activos fijos para responder y sustentar los resultados del estudio y así contribuir a los conocimientos existentes. En lo que respecta a la justificación práctica, este estudio de investigación servirá de manuscrito informativo sobre la condición actual de los activos de la Municipalidad de Lima Metropolitana y cómo se están gestionando actualmente, de esta manera, quien esté en posición de decidir pueda hacerlo en función a información verificada. En relación a la justificación metodológica, esta investigación se conformará de un conjunto de pasos realizados para obtener la información, en este caso será cuantitativo, no experimental, transversal y de alcance correlacional. De tal manera que los resultados y el procedimiento sirva de guía para otros investigadores que deseen profundizar en el tema.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En relación a los antecedentes que sustentan la investigación, se seleccionaron algunos trabajos a nivel internacional y nacional, de los cuales se pueden mencionar los siguientes; En el ámbito internacional se tiene entre los antecedentes el trabajo de Encalada, Paredes y Gil (2020), quienes presentaron un trabajo acerca del control de los activos y su incidencia sobre los estados financieros de las entidades públicas. Cuya metodología fue deductiva e inductiva. Cuyos resultados fueron dejaron en evidencia que el 50% de las entidades públicas tienen un óptimo control interno, lo que indica que la otra mitad, presenta serias debilidades o no cuenta con ello, por lo que no pueden garantizar sus activos fijos. Además, entre el 40 y 42% de las instituciones que tiene un control interno, no cumplen a cabalidad con la normativa lo que aumento la posibilidad de riesgos, por ello, se considera que el 40% de las instituciones pese a que tiene control interno no lo cumplen de forma adecuada, por tanto, la información que manejan no es confiable. Se concluye que se deben aplicar acuerdos y planes que puedan jerarquizar las debilidades del control y poder ir corrigiéndolas.

Suárez (2019), quien presentó un estudio de investigación acerca del control interno sobre los bienes de larga duración dentro de la Municipalidad Provincial de Ecuador. Cuya metodología aplicada, descriptiva y no experimental. El autor llega a la conclusión que el control interno de la entidad demuestra deficiencias, lo que afecta directamente los activos de la Municipalidad, reflejándose en un manejo inadecuado de los mismos, encontrándose manejos suspicaces, por lo que es necesario normar y asignar responsabilidades a los encargados del control mediante la ejecución del manual de procedimientos de la institución estatal.

Ratti (2018) quién realizó su estudio en la coordinación del Mipro Guayaquil basada en la interpretación del control interno de activos fijos en la entidad. Con un diseño no experimental sustentado en el análisis de informes contables que utilizaron técnicas de investigación como entrevistas y recopilación documental. Cuya población objeto de estudio fueron el personal que labora en el departamento contable. Los resultados arrojaron que existe un desplazamiento de activos de una dependencia a otra sin la autorización correspondiente de sus custodios. Se llega a la conclusión que la elaboración del stock de existencias, el cual se realiza mediante un proceso físico, así como el traslado de activos, y la gestión

administrativa se dan de forma empírica constituyéndose en los puntos de mayor conflicto.

Montoya y Villamar (2018) elaboraron una investigación en empresas relacionadas al transporte de cargas por vías terrestres basado en el control interno de propiedades, plantas y equipo. La investigación fue descriptiva y no experimental. La población comprendió seis organizaciones de transporte de carga terrestre y la muestra, de tipo censal, fue la misma población de estudio. Entre los resultados obtenidos se tiene que en las empresas estudiadas no se ha evaluado la eficiencia de los controles internos aplicados en el departamento de propiedades, planta y equipos, concluyendo que existen desviaciones por la inexistencia de políticas de control que incluyan, entre otras, procedimientos, formatos o normas.

Álvarez (2017) presentó una investigación en la Agencia Nacional de Hidrocarburos para determinar la seguridad de dichos estados financieros partiendo de la evaluación de los activos fijos. El método de investigación aplicado fue deductivo y analítico. El tipo de estudio se basó en los enfoques analítico y sistémico y transeccional. El diseño fue de carácter no experimental. El universo estudiado estuvo conformado por 513 personas de nivel jerárquico superior y la muestra, seleccionada en forma probabilística, fue de 34 funcionarios. Empleando encuestas, entrevistas, formularios y flujo gramas y los cuestionarios. Concluyendo que se dispone de normas y reglamentos internos que permite la estandarización de política de administración de activos fijos, lo que incide de manera directa en la valuación y exposición para la confiabilidad de los estados financieros de la ANH. Concluyendo de este modo que los procesos que se manejan en el área de activos fijos son administrativos y el Reglamento Específico del Sistema Administración de Bienes y Servicios no se encuentran actualizado tal como lo establece la ley.

Mientras que, en relación a los antecedentes nacionales se cita la investigación de Lozano (2020), el cual realizó un estudio acerca del uso de las Tic en la gestión de los activos fijos en una Municipalidad distrital. Para tal propósito empleó como metodología de tipo básica, cuantitativa, correlacional, no experimental y transversal. Los resultados arrojados demuestran que las Tic se relacionan significativamente con la gestión de los activos fijos, mostrando resultados de $r=0.837$ y p -valor de 0.000, también muestra relación entre las Tic y

la adquisición de activos fijos. Así mismo, con el control de riesgo, información, comunicación y el monitoreo de los activos fijos.

Del mismo modo se cita a Cáceres (2019) quien presentó un estudio bajo los lineamientos de la metodología Coso I (Committee of Sponsorin Organisations) en relación con el control interno y su influencia en el control interno de una organización. La investigación fue de tipo correlacional causal. La población, objeto de estudio, estuvo constituida por 15 profesionales y la muestra, de tipo censal, fue la misma población. Utilizando la encuesta y un cuestionario, para la recogida de datos. Según los resultados se proponen aplicar la metodología Coso I para ejecutar el control interno, considerando de que de esta manera se influirá en los manejos del control de activos fijos de la organización conservando su eficacia y eficiencia.

Prado (2019) quien realizó un trabajo en función del control interno y su influencia sobre la gestión de activos fijos de una institución pública. Cuya metodología empleada fue un diseño de investigación cuantitativo, de tipo aplicada descriptiva y correlacional. Obteniendo un Rho de Spearman de 0.919, con una sig. (Bilateral) de 0, 000, indicando que existe una relación alta entre el control interno y la gestión de los activos fijos; por otro lado, Rho Spearman en cuanto a la evaluación de riesgos fue de 0.901 con una sig. (Bilateral) de 0.000, señalando una correlación alta que admite la hipótesis del investigador, en cuanto a los objetivos y entorno de control el Rho Spearman obtenido fue de 0.635 con una sig. (Bilateral) de 0.000, aceptando la hipótesis alternativa. Llegando a la conclusión que el control interno de las organizaciones, tienen una relación alta en relación al activo fijo, así como las metas y objetivos, la información manejada y la protección y resguardo de los riesgos, está estrechamente relacionado con los activos fijos.

Centurión (2017), presentó un estudio sobre el control interno de los activos fijos de una entidad público, reflejando su situación financiera. La metodología de la investigación consistió en un diseño no experimental-trasversal, descriptivo y cuantitativo. Los resultados indicaron que Rho Spearman obtuvo un coeficiente de correlación de 0.593, con una sig. (Bilateral) de 0,000, lo que indica una alta correlación moderada dentro del control interno y los activos fijos de la institución. Concluyendo que el control interno favorece el manejo adecuado de los activos

fijos, porque a través del control se realiza el monitoreo de los activos, el registro de los mismos, su supervisión y es una buena manera de resguardo.

Tinco (2017), quien realizó un trabajo sobre el control interno dada su influencia sobre los procesos relacionados a los activos fijos de una institución gubernamental. Cuya metodología fue descriptivo, no experimental y cuantitativo. Los resultados indicaron que los 60% de las personas encuestados señalaron que no se ejecuta el control de las actividades realizadas, el 59% no tiene conocimiento de las normas que se deben cumplir. Llegando a la conclusión que la capacitación técnica de los servidores públicos influye en el desempeño del control interno y por consiguiente en el resguardo de los activos de la institución.

La fundamentación teórica de la investigación comprende la conceptualización de las variables tales como, control interno y activos fijos, así mismo sus dimensiones e indicadores, de acuerdo con diversas fuentes bibliográficas. En relación con la variable control interno, el Informe COSO I, documento de control interno y estructura integrada presentado por un grupo de contadores y administradores en el año 1992; definen el control interno como un proceso cuya finalidad con el cumplimiento de los objetivos dentro de una organización, esto se ejecuta mediante el consejo de administración y dirección con el apoyo de otros miembros de la entidad proporcionando así un grado de confianza **(Fonseca, 2011)**.

Sustentado en sus componentes entorno de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, información y comunicación, así como la supervisión y monitoreo del control **(Fonseca, 2011)**. Tales objetivos son: que las operaciones de control sean eficaces y eficientes; que las mismas puedan dar confiabilidad en la información financiera; así como dar cumplimiento a las normas y obligaciones; y finalmente, salvaguardar de activos **(Estupiñán, 2019)**. Por su parte, la **Contraloría General de la República (2014)**, conceptualiza el control interno como un conjunto de elementos relacionados con la planeación, organización, sistema de información, control de gestión y comunicación. Cada elemento se interrelaciona con la finalidad de lograr los objetivos y políticas de las entidades públicas de forma eficiente y armónica.

Para **Mejía, Montes y Montilla (2007)** la importancia del control interno dentro de las organizaciones implica la mejora y optimización de sus procesos, el

cumplimiento de sus objetivos institucionales y el logro de su objeto social, logrando una visión de la empresa que cumpla satisfactoriamente, los objetivos del plan de gestión, así como los procesos administrativos. Mientras que **Chiavenato (2004)** lo asume como un conjunto de políticas y procedimientos que garantizan adecuadamente, la eficiente dirección de una organización, incluyendo el cumplimiento de las políticas administrativas, la protección de los activos, la prevención de los errores y la integridad de la información contable.

Mientras **Gamboa, Puente y Vera (2016)**, consideran que el control interno es un procedimiento destinado al buen manejo de los recursos públicos generando eficiencia, eficacia y economía de los procesos bajo principios éticos de transparencia, asegurando de este modo la confiabilidad, exactitud y oportunidad de la información, cumpliendo con la normativa de la entidad para poder conceder bienes y servicios gubernamentales de calidad.

Por su parte, **Estrada (2010)** señala que el propósito del control interno es promover la eficiencia y calidad de los servicios públicos que ofrece una institución, así como optimizar el desarrollo de la economía en las operaciones que se realizan en la misma. Salvaguardando los fondos públicos frente a cualquier amenaza de pérdida, deterioro, actos ilegales y uso indebido, o en todo caso ante que pueda colocarlos en riesgo de pérdida. Asegurando la confianza en la información que maneja la institución, cumpliendo con los valores de la organización; fomentando la rendición de cuentas y la valoración de los bienes públicos destinados a los ciudadanos.

Por otra parte, según el informe COSO I, el control está integrado por cinco elementos estrechamente relacionados entre sí y que intervienen en todo proceso de gestión de una organización y que constituyen sus dimensiones a saber: el entorno de control, la valoración del riesgo, los movimientos de control, información y comunicación y el monitoreo (**Informe COSO I, 2013**).

Dimensión 1: Ambiente de control. En el informe Coso I menciona que el ambiente de control debe establecer un estilo organizacional, el cual es motivado en los funcionarios que la conforman instruyendo acerca de la cultura y el conocimiento sobre el sentido del control, se sustenta en la estructura organizacional, en el estilo de operación y en las políticas de las instituciones (**Fonseca, 2011**). Así mismo, es la base para que el resto de los componentes del

control interno puedan funcionar óptimamente. En otras palabras, el ambiente de control comprende una serie de normas, estructuras y procedimientos que puedan adecuarse a un control de calidad.

Además, incluye otros factores tales como los **valores éticos, los cuales** promueven el uso de códigos de conductas y políticas organizacionales a través de los códigos de conducta, que buscan integrar y acatar los valores éticos, aunado a que de la misma manera se señala la forma como relacionarse con los stakeholder y el manejo del personal, como gestionar las competencias del personal definiendo sus funciones y los procedimientos, analizando el conocimiento y las destrezas de cada uno; además, se establece el comité de directivos y auditoría, **la filosofía de la administración y estilo de operación** que determina los criterios para la aceptación de riesgos, las actitudes y acciones sobre los informes financieros y no financieros; seguido de la **estructura organizacional**, define las responsabilidades de los funcionarios que integran los niveles estratégicos, operativos y de apoyo de acuerdo a sus conocimientos y experiencias, la delegación de autoridad y responsabilidad que se asignan para dar alcance a las metas de la organización; y, por último, las **políticas** y prácticas en relación al talento humano a través de las cuales se da el reclutamiento, la capacitación y el desarrollo de carrera del personal que se encuentra bajo la responsabilidad del control interno.

Por tanto, el ambiente de control es la estructura que fundamenta la base sobre la que se espera desarrollar el diseño de control interno, denotando la relevancia del mismo desde el nivel estratégico hasta los operativos y de apoyo, además, proporciona medidas para evaluar el desempeño de los otros componentes **(Estupiñán, 2019). Cooper y Lybrands (1997)**, indican que el entorno del control es una herramienta esencial para las operaciones de una organización, porque influye en diversos contextos respecto a la concienciación de sus empleados entre otros factores relacionados con la honradez, la ética y la capacidad de respuesta de los trabajadores en la organización. Del mismo modo esto se relaciona con la autoridad administrativa y la forma en la que esta asigna responsabilidades y desarrolla profesionalmente a sus empleados mediante una orientación.

Dimensión 2: Evaluación de riesgo. En el **COSO I** la evaluación del riesgo comprende la caracterización de los objetivos organizacionales, así como la

interpretación de los riesgos relevantes para la consecución de las metas sin olvidar las políticas institucionales (**Fonseca, 2011**); durante la evaluación de riesgos, se debe considerar que toda organización enfrenta una gama de riesgos de tipo interno y externo, tales como leyes, regulaciones, necesidades, entre otras; los cuales que deben ser identificados y analizados de acuerdo a los objetivos preestablecidos, en consecuencia, la evaluación de eventos negativos que permitan el logro de las metas organizacionales, para así poder administrar las desviaciones.

Para **Montes, Montilla & Mejía, (2014)**, esta valoración de riesgos permite identificar, evaluar y dar respuesta oportuna a los eventos negativos que influye en la eficiencia y eficacia de las acciones que desempeña la organización, con el propósito de determinar medidas que permitan cerrar las brechas de controles contribuyendo a su efectividad. Por su parte, **Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018)** señalan que la evaluación de riesgos trata todo lo relacionado con el ámbito tecnológico y su continuo crecimiento, la contratación del talento humano dentro de la dirección ejecutiva, planteando nuevos modelos de negocio, así como productos y planes estratégicos. Destacando que cuando se presenten riesgos de incorrección material, la administración de la organización debe actuar en función de su detectar sus causas para corregir los procesos que albergaron las fallas.

Los indicadores de la evaluación de los riesgos, comprende los **objetivos de la organización** los cuales determinar la orientación y uso que se le deben dar a los recursos de la entidad (**Estupiñán, 2019**); seguido de los **riesgos**, que según los que señala **Fonseca (2011)** está definido como la posibilidad que tiene un evento de poder afectar la pérdida de materiales, es por ello, que estos riesgos deben ser analizados cuidadosamente para poder evitarlos y prepararse ante la posibilidad de su ocurrencia. Finalmente, se debe considerar como otro indicador el **manejo del cambio** los cuales deben ser gestionados eficientemente y monitoreados constantemente, dado que el diseño de los controles puede requerir modificaciones en funciones de estos cambios.

Dimensión 3: Actividades de control. Hace referencia a las actitudes generales que expresan los directores y propietarios de una entidad en los altos niveles administrativos de acuerdo a las estrategias y operaciones que influyen en el control dado su influencia en la organización. (**Fonseca, 2011**). Donde su

relevancia se enfoca en la estructura de sus actividades, tomando en cuenta los riesgos y se estableciendo los objetivos (**Estupiñán, 2019**).

Montes, Montilla y Mejía (2014) aseguran que estas actividades de control son estrategias y ordenamientos que contribuyen al aseguramiento de la eficiencia de la dirección de la organización, en la misma medida en la cual se detectan los riesgos y objetivos organizacionales. Afectando los diferentes niveles, funciones y actividades como aprobaciones, autorizaciones, revisión de desempeño, entre otras, de la entidad. En conclusión, estas actividades de control consideran la incorporación de políticas y procedimientos cónsonos con las actividades de la organización, tales como manuales; separación de funciones, gestiones correctivas y evaluaciones oportunas del funcionamiento de los controles. Los indicadores de las actividades de control, comprenden las **acciones** delineadas para ejecutar el control interno institucional, seguido de las **estrategias** que se emplearán para poder llevar a término todas las acciones indicados y conforme los **procedimientos**, los cuales son una serie de actuaciones que son parte del control.

Dimensión 4: Información y comunicación. Sirve para configurar el registro, el procesamiento y el resumen de las operaciones financieras de la entidad conforme la calidad de la información que se maneja, los sistemas integrales operativos y estructurales, así como los canales de comunicación (**Estupiñán, 2019**). Para **Coso I (2013)**, la información oportuna dentro de las organizaciones debe permitir que el personal que integran todos sus niveles pueda identificar, receptar y comunicar de manera estructurada en tiempo, las responsabilidades que deben de cumplir, establecidas por la alta dirección.

Como, por ejemplo, las aprobaciones y autorización de doble firma que comprenden diferentes tipos de documentos, como conciliaciones, revisión de los resultados, controles de activos y salvaguardar la información dentro de un entorno digital bien constituido y seguro (**Navarro y Ramos, 2016**). Por tanto, la información dentro de la organización debe permitir obtener datos externos e internos que permitan examinar el desempeño organizacional en relación al cumplimiento de objetivos, generando información de manera oportuna al personal, que les permitan acatar sus responsabilidades de manera efectiva, de modo similar, la comunicación debe fluir de forma eficiente y oportuna (abajo y arriba) a través de canales dentro

de la entidad para comunicar los deberes y compromiso del control a todos sus colaboradores **(Serrano, Señalin, Vega y Herrera, 2017)**.

Para poder manejar eficientemente una entidad pública se deben manejar información certera y oportuna para poder fortalecer la toma de decisiones, donde los estados financieros pueden ser un arma incuestionable para la gestión administrativa dentro de la entidad, el manejo de sus activos y la transparencia de los servidores públicos **(Estupiñán, 2019)**. Donde los indicadores del control de información y comunicación, es precisamente el nivel de la **calidad de la información** para lo cual constituyen una ventaja de las organizaciones relacionada a la capacidad de los directivos y gerentes de las entidades. Seguido de los **sistemas integrados**, los cuales pueden estar enfocados en las operaciones y en la estructura de las instituciones. Finalmente, los **canales de comunicación** representados por los diferentes mecanismos a través de los cuales el personal puede asumir responsabilidades, se comunican en función de los aspectos más relevantes de la organización **(Estupiñán, 2019)**.

Dimensión 5: Supervisión. Es el proceso que consiste en comprobar la vigencia de la calidad, así como la efectividad del control interno conforme los criterios administrativos, las supervisiones de auditorías interna y externas, las autoevaluaciones que deben realizar la gerencia a través de las cuales se emiten los informes de deficiencias y finalmente, las acciones correctivas **(Fonseca, 2013: Estupiñán, 2019)**. En otras palabras, el monitoreo esta en todos los componentes o etapas del control interno, por lo que no se debe ejecutar solo al final sino en cada paso o proceso que se lleva a cabo, pues es la única manera de proporcionar seguridad razonable para los objetivos de la entidad **(Fonseca, 2011)**.

Según lo señalado por **Montes, Montilla & Mejía (2013)**, el diseño de control interno requiere de una constante supervisión que valide la calidad de su desempeño y efectividad dentro de la organización, de forma estructurada que incluyan actividades regulares de monitoreo, inspección, dirección y acciones del personal en sus actividades diarias, tales como: extensiones que permitan al personal evaluar y adquirir pruebas de la funcionalidad del control interno; verificaciones periódicas entre los montos registrados contablemente y los activos físicos, acatamiento oportuno de recomendación otorgada a los auditores, como mecanismo para robustecer los controles. En conclusión, la supervisión y el

monitoreo dentro de la organización debe contribuir con el reconocimiento a tiempo de eventos adversos que intervengan en el buen funcionamiento de sus controles internos para lo cual es necesario evaluaciones periódicas cuyos resultados deben ser notificados a la alta gerencia a través de informes donde se exponga la situación respectiva y de paso a las decisiones.

Los indicadores de la supervisión y monitoreo, implican auditorías interna y externas, que suelen realizarse dentro de la entidad pública con la cual se revisa metódica y periódicamente, es por ello que las actividades de las organizaciones consideran su objetividad, transparencia y cumplimiento de la normativa, así como la coincidencia de acuerdo al plan y objetivo de la organización. Seguido del informe de deficiencias, el cual es un proceso mediante el cual se informa acerca de las debilidades, así como de las oportunidades para la mejora del sistema de control con el único propósito de implementar las acciones correctivas, que pueden volver a encaminar a la organización hacia el logro de los resultados planeados.

Cooper y Lybrands (1997) coinciden con otros autores, señalando que el control interno se debe llevar a cabo mediante cinco elementos que se interconectan entre sí, dado respuesta a la dinámica dentro de circunstancias del entorno. Destacando que mientras mayor sea la incorporación de estos elementos en la infraestructura de la sociedad, más eficaz será el control interno lo que termina construyendo la medula espinal de la entidad gubernamental (**Rodríguez, Cano y Cuesta, 2019**). Es por ello, que **Acuña y López (2014)** consideran que el control interno apoya esencialmente los procesos de auditoría de los activos fijos tangibles, debido a que comprenden una significativa fuente de información para los auditores ya que, a través de éste, han de aplicarse una serie de medidas para evitar los riesgos y fraudes previamente reconocidos que dificulten el logro de los objetivos; de esta manera se llega a la segunda variable de la investigación, el activo fijo.

En relación al **activo fijo** se indica que el mismo, representa los bienes de naturaleza permanente que una organización posee y que son necesarios para desarrollar sus actividades según una serie de etapas, que comprenden la revisión de la presencia física de los activos fijos, la valoración de los mismos y su registro (**Venegas, 2007, p. 120**).

De acuerdo con el plan único de cuentas, código 1503 que agrupa los activos fijos en unas subcuentas que reflejan el valor económico de bienes como vehículos,

muebles y otras propiedades de la entidad, lo cual es definido como el conjunto de bienes de los que dispone una entidad para poder funcionar y alcanzar sus metas administrativas durante un determinado periodo contable, el cual no será mayor a un año.

Los activos fijos están representados por todos aquellos bienes y/o servicios que están en posesión de una institución con carácter de permanencia y que están sujetos a la razón de existencia de la organización (**Guzmán y Romero, 2005, p. 67**). Mientras que, **Zambrano y Murillo (2020)**, estos activos fijos comprenden la mayor inversión que tienen las entidades del sector público, los cuales al estar bien distribuidos pueden contribuir a fortalecer las gestiones de la organización.

Por ello, se dice que tienen un valor patrimonial para las organizaciones, especialmente si se trata de una institución pública pues todos sus activos deben ser parte de la rendición de cuenta y la transparencia de la gestión administrativa, pese a ello, hay muchos desconocimientos en cuanto a los activos fijos y su clasificación, lo cual es responsabilidad de la gerencia de administración y finanzas (**Gestión Perú, 2019**).

El buen manejo de los activos fijos, se refleja en tres aspectos principales, tales como; el área financiera debido a que se refleja en las cuentas del estado de resultados todo el valor de la amortización, fiscal porque da sustenta a la toma de decisiones en cuanto a los criterios que resulten más convenientes conforme la norma que rija en la materia y finalmente, en los costos asociados a las operaciones de la institución porque reduce el valor de las inversiones haciendo cargos que pueden reflejarse en el estado de resultados a largo plazo (**Gestión Perú, 2019**).

Los activos fijos deben estar sujetos a una planificación y coordinación, tanto de métodos como de medidas que puedan protegerlos, al mismo tiempo que gestionan una eficiencia en sus operaciones y estimulan las políticas dentro de los procesos administrativos. Todo ello, involucra un plan configurado como parte del control interno, con lo cual se proteja y resguardes los bienes públicos contra las pérdidas, el mal manejo y el deterioro (**Vílches y Cabrera, 2017**).

Luego de iniciado el proceso de control estos activos fijos, pueden dividirse en las siguientes etapas o fases: existencia física o inventario, medición y valoración y contabilización o registro. La dimensión 1. Existencia Física. Consiste

en determinar que todos los activos pueden existir y configurarse dentro del rubro de activos fijos, las propiedades, planta y/o equipo con la finalidad de certificar que los resultados del inventario reflejan la correcta información la cual ha de ser constatada y soportada por los bienes de las diferentes unidades de la organización **(Venegas, 2007, p. 120)**. Es por ello, que estos activos fijos suelen iniciar con un stock o inventario físico, identificando cada activo con una etiqueta de forma definitiva. Cuya identificación se deberá realizar en un lugar determinado que permita asignarle un centro de costo, que describa su estado físico. Cuyo inventario construirá una Base de Datos de todos los activos fijos dentro de las organizaciones.

2. Medición y valoración: consiste en evidenciar que todos y cada uno de los activos fijos hayan sido evaluados conforme su costo y valor razonable, asumiendo su depreciación acumulada **(Venegas, 2007, p. 120)**. Lobo y Bedoya (2013) indican que según las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera, la medición viene a ser sinónimo de “valoración”, la cual se define mediante un conjunto de reglas empleadas para establecer el valor monetario o importe de los activos fijos o elementos financieros que son reconocidos dentro de una organización, a través de la selección de distintos mecanismos de medición, que pueden mezclarse entre sí al momento en el cual se permita los IFRS. En este sentido, la valoración de los activos conllevará la depreciación de los mismos, lo que representa la pérdida de su valor en relación al tiempo y uso, considerando además la fluctuación económica como la inflación. Además de la dimensión

3. Contabilización o registro: consiste en constatar el adecuado registro en función a lo que establece las normas NIC y NIFF **(Venegas, 2007, p. 120)**. En relación a la contabilización de activos fijos, Coral (2013) citado por García, Narváez y Erazo (2019), afirma que la Norma Internacional de Contabilidad 16 tiene como objetivo contabilizar dichos activos y de este modo establecer su cuantía en libros, así como los montos por depreciación y pérdidas que son producto del deterioro, lo que constituye el problema principal identificado en el reconocimiento contable. De este modo la información relacionada a los activos para su uso y producción será suficiente para los interesados en los estados financieros, ayudando así a obtener rentabilidad dentro de un tiempo determinado en el ámbito social.

CAPÍTULO III

MÉTODO

3.1 Diseño de la investigación

a) Tipo de estudio

Fue básico, porque empleará la teoría para sustentar los resultados encontrados en la investigación. Al respecto, se cita la definición de Alan y Cortez (2018), quienes mencionan que el estudio básico también es considerado como una investigación pura porque se fundamenta únicamente en la teoría sin incluir fines prácticos.

b) Nivel de estudio

Fue descriptivo y a su vez correlacional, en el primer caso porque describió la situación que se presenta sin inferir en sus resultados y será correlacional porque buscará la incidencia entre una variable y otra.

Hernández y Mendoza (2018), explican que los estudios descriptivos solo buscan caracterizar los acontecimientos, hechos, personas o situaciones que están estudiando, de tal manera que se registra tal como se encuentra en la realidad.

Así también, Hernández y Mendoza (2018), definen los estudios correlacionales como aquellos que el investigador emplea para identificar la relación entre ambas variables del estudio y poder inferir sobre las mismas, este tipo de estudios tiene hipótesis, la cual se debe probar estadísticamente.

c) Diseño de estudio

La investigación se ajusta a un diseño no experimental y transversal, no experimental porque no se realizará ningún tipo de manipulación a las variables y transversal porque la información se obtendrá en un solo momento.

Sobre este caso, Hernández y Mendoza (2018), indican que las investigaciones no experimentales no ameritan la intervención de los investigadores en los resultados de las variables, es decir no presentan manipulación.

En lo que respecta a la investigación de tipo trasversal, Hernández y Mendoza (2018), la definen como aquel estudio transeccional que se realiza en un solo momento y una sola vez, con ello implica el levantamiento de información en ese lapso de tiempo para poder tener el insumo para el procesamiento del mismo.

3.2 Variables y operacionalización.

Variable 1. Control interno. Configura un planificación organizacional que comprende métodos y procesos que se asumen con la finalidad de proteger los activos de las instituciones y del mismo modo, verificado con celeridad y certeza la confiabilidad de la información que es manejada con lo cual se busca la promoción de la eficacia operacional y la adherencia de las políticas administrativas, a través de sus elementos y/o componentes, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como la supervisión y monitoreo de control **(Fonseca, 2011, p. 15)**.

Dimensiones

- Ambiente de control.
- Evaluación del riesgo.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

Indicadores

- Integridad en los valores
- Estructura organizacional.
- Políticas organizacionales.
- Objetivos de la organización.
- Análisis de riesgos.
- Manejo del cambio.
- Acciones implementadas.
- Estrategias implementadas.
- Procedimientos de control.
- Calidad de la información.
- Sistema integrado.
- Canales de comunicación.
- Auditorias.
- Informe de deficiencias.
- Acciones correctivas.

Variable 2. Activos fijos. Constituyen los bienes de naturaleza permanente que una organización posee y que son necesarios para desarrollar sus actividades en base a una serie de etapas que comprenden, la comprobación de los inventarios físicos de los activos fijos, la valoración de los mismos y el registro de ellos **(Venegas, 2007, p. 120).**

Dimensiones

- Existencia física.
- Valuación de activos.
- Registro.

Indicadores

- Identificación de los activos fijos.
- Control de inventario de activos fijos.
- Base de datos de los activos fijos.
- Depreciación.
- Vida útil.
- Tiempo.
- Base de datos.
- Libros contables.
- Cargos por depreciación

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

La población está conformada por 80 colaboradores de la Municipalidad de Lima Metropolitana relacionados al control y manejos de los activos fijos de este gobierno local. Sobre esta definición, se tiene a Baena (2017), quien la define como el conjunto o número de personas que conforman el objeto de estudios, determinados bajo criterio del investigador.

3.3.2 Muestra

La muestra estará representada por un segmento de la población, es decir se calculará mediante una fórmula y será representativa de la población. Para

Hernández y Mendoza (2018), indica que es aquella proporción de la población que reúne las características de la misma.

3.3.3 Muestreo

Para el cálculo de la muestra del estudio, se empleará la técnica del muestreo probabilístico empleando la siguiente fórmula:

$$n = \frac{(p.q) Z^2 \cdot N}{E^2 (N-1) + (p.q) Z^2}$$

Donde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, $z=1.96$

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

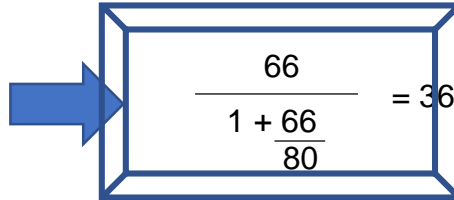
q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

$$n = \frac{(1.96^2) (0.5) (0.5) (80)}{(80-1) (0.05^2) + (1.96^2) (0.5) (0.5)}$$

$$n = 66.35 = 66$$

Estratificación

La muestra es consecuencia de la aplicación de la fórmula a un total de 66 personas, sin embargo, como se estima que probablemente no todas acepten ser interrogadas, se utilizará el muestreo probabilístico al tamaño del estrato, de la siguiente manera:


$$\frac{66}{1 + \frac{66}{80}} = 36$$

Al aplicar el siguiente cálculo obtuvimos una muestra final de 36 personas.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

3.4.1 Técnicas de recolección de datos.

a) Encuesta

La técnica que se empleará será la encuesta, por ser una técnica adecuada para una investigación cuantitativa y porque facilita el recojo de la información. Para Gómez (2006), define la encuesta como un proceso que se emplea para recolectar datos de forma ordenada acerca de una información relativa a la población en estudio partiendo de las variables objeto de investigación.

b) El análisis estadístico

Posteriormente, de la aplicación del instrumento mediante la técnica de la encuesta el siguiente paso es evaluar los resultados mediante el análisis estadístico, mediante la aplicación de la confiabilidad y validez del instrumento, después de ello los resultados serán evaluados mediante la estadística descriptiva y la inferencia estadística.

3.4.2 Instrumentos

El instrumento será el cuestionario, por ser acorde a la encuesta y conforma las preguntas relacionadas a las variables de investigación. En lo que respecta a este estudio se tiene dos instrumentos, el primero relacionado a la variable 1 de control interno y el segundo a la variable activos fijos, en ambos se han elaborado

preguntas relacionadas a dichas variables, en el caso del primero cuenta con 15 ítem y el segundo tiene 9 ítems. Sobre este tema, Hernández y Mendoza (2018), definen el cuestionario como un instrumento empleado para registrar información relacionada a las variables en estudio.

Así también es necesario mencionar que las respuestas de las preguntas de los cuestionarios serán con aplicación de la escala de Likert cuyas escalas son: (a) Totalmente de acuerdo, (b) De acuerdo, (c) Indeciso, (d) En desacuerdo y (e) Totalmente en desacuerdo.

3.4.3 Validación y confiabilidad del instrumento

a) Validez

Siguiendo la definición de Hernández et al. (2014, p. 204), la validez de expertos es el nivel bajo el cual el instrumento puede medir la variable en cuestión, según las voces calificadas (p. 204).

En este caso la validez del instrumento será efectuado por juicio de expertos, quienes analizarán el instrumento para dar su aprobación o sugerencia de mejora para poder dar una aprobación e indicar que el instrumento está efectuado para el propósito que se quiere medir, los criterios de evaluación que emplearán los expertos son: pertinencia, relevancia y claridad.

De acuerdo a lo indicado anteriormente, esta investigación será validado por tres expertos validadores en la materia, quienes tres temáticos, dos con el grado de Doctor y un Magister respectivamente.

Tabla 1. *Validación de expertos*

Expertos	Opinión de aplicabilidad
Mg. Rosario Grijalva Salazar	Aplicable
Mg. Donald Díaz Díaz	Aplicable
Dr. Pedro Costilla Castillo	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2. Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento

Ítems	J1	J2	J3	S	IA	V
I1	Si	Si	Si	3	1	100%
I2	Si	Si	Si	3	1	100%
I3	Si	Si	Si	3	1	100%
I4	Si	Si	Si	3	1	100%
I5	Si	Si	Si	3	1	100%
I6	Si	Si	Si	3	1	100%
I7	Si	Si	Si	3	1	100%
I8	Si	Si	Si	3	1	100%
I9	Si	Si	Si	3	1	100%
I10	Si	Si	Si	3	1	100%
I11	Si	Si	Si	3	1	100%
I12	Si	Si	Si	3	1	100%
I13	Si	Si	Si	3	1	100%
I14	Si	Si	Si	3	1	100%
I15	Si	Si	Si	3	1	100%
I16	Si	Si	si	3	1	100%
Promedio					1	100%

Nota: J1, J2, J3 jueces. IA índice de aceptabilidad. V validez

Fuente: Elaboración propia

b) Confiabilidad

De acuerdo a la definición de Hernández, Fernández y Baptista (2014), la confiabilidad hace referencia al grado en el que el instrumento arroja los resultados de forma transparente y consistente.

Con el propósito de dar confiabilidad al instrumento de medición y por ende proceder con la investigación, se someterá a la técnica de Alpha de Cronbach, cuya fórmula de cálculo es el siguiente:

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

Donde:

α Coeficiente de confiabilidad

S_i^2 Es la varianza del ítem i,

S_t^2 Es la varianza de la suma de todos los ítems

k: Es el número de preguntas o ítems.

Asimismo Hernández et al. (2014), indica los valores del Alfa de Cronbach (p.207):

Tabla 3. Interpretación de coeficiente de Alfa

Coeficiente Alfa	
Resultado	Interpretación
0.9	Total o perfecta
0.8	Elevada
0.7	Regular
0.6	Baja
0.5	Muy Baja
Coeficiente de Alfa < 5 es inaceptable	

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 4. Prueba de confiabilidad de variables

Instrumento	Alfa de Cronbach	N° de elementos
Control interno	0.957	15
Activos fijos	0.967	9

Fuente: Base de datos de la prueba piloto

De acuerdo a los resultados del Alfa de Cronbach se puede apreciar que el instrumento de control interno y activos fijos tienen valores de 0.957 y 0.967, en tal sentido, ambos tienen valores que se encuentran en el nivel total o perfecta.

3.4.4 Método de análisis de datos

Los datos obtenidos mediante la aplicación de la encuesta, la cual será aplicada a los 80 trabajadores de la Municipalidad de Lima Metropolitana ligadas a la actividad del control interno en los activos fijos de dicho gobierno local, después de ello los resultados tendrán un tratamiento estadístico mediante la estadística descriptiva haciendo uso del programa Spss de la versión 25.

Para la recolección, proceso y análisis de datos, se aplicará:

- Confiabilidad
- Distribución de frecuencias (tablas y gráficos)

Para la muestra de resultados, se aplica:

- Prueba de normalidad

- Tabla Cruzada
- Correlacional de Spearman

Dichas apreciaciones y conclusiones resultantes del análisis permitirán fundamentar la respuesta al problema formulada al inicio de la presente investigación.

3.4.5 Aspectos Éticos

En esta investigación se tendrán en cuenta los principios de la ética en la investigación, las cuales son la confidencialidad, la objetividad y la discreción de la información brindada por los trabajadores de la Municipalidad de Lima Metropolitana.

Así mismo, cumple con las pautas de investigación de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo, así como también la aplicación de las normas APA. Del mismo modo, se ha respetado la autoría de la información brindada por otros autores, a quienes se les ha citado en el documento y se ha referenciado tratando cuidadosamente la información extraída de sus obras y estudios, de tal manera que se evita problemas de similitud con en el programa anti plagio.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 RESULTADOS

Resultados descriptivos

Tabla 5. *Valores porcentuales de la variable control interno*

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	0	0%	0%	0%
	Medio	3	8%	8%	8%
	Alto	33	92%	92%	100%
	TOTAL	36	100%	100%	

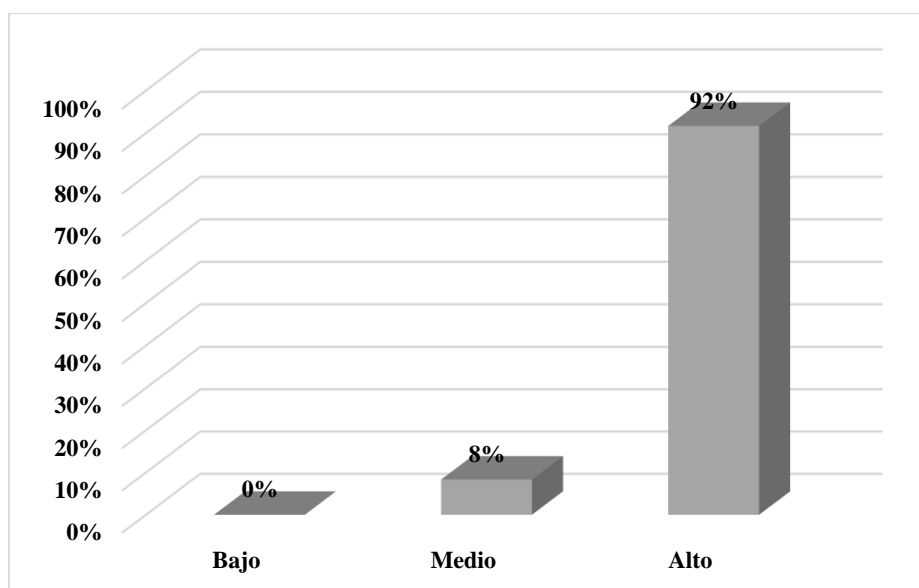


Figura 1. Resultados por niveles de la variable control interno

Los resultados por niveles obtenidos mediante la encuesta aplicada a los colaboradores de la municipalidad de Lima para la variable control interno, muestran que el 92% se encuentra en un nivel alto y el 8% en un nivel medio.

Tabla 6. *Valores porcentuales de las dimensiones de la variable control interno*

Niveles	Ambiente de control		Evaluación de riesgo		Actividades de control		Información y comunicación		Supervisión	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Bajo	3	8%	2	6%	2	6%	2	6%	2	6%
Medio	5	14%	1	6%	4	11%	1	31%	11	31%
	2		0	28%	3		2			
Alto	8	78%	4	67%	0	83%	3	64%	23	64%
	3		3		3		3			100
Total	6	100%	6	100%	6	100%	6	100%	36	%

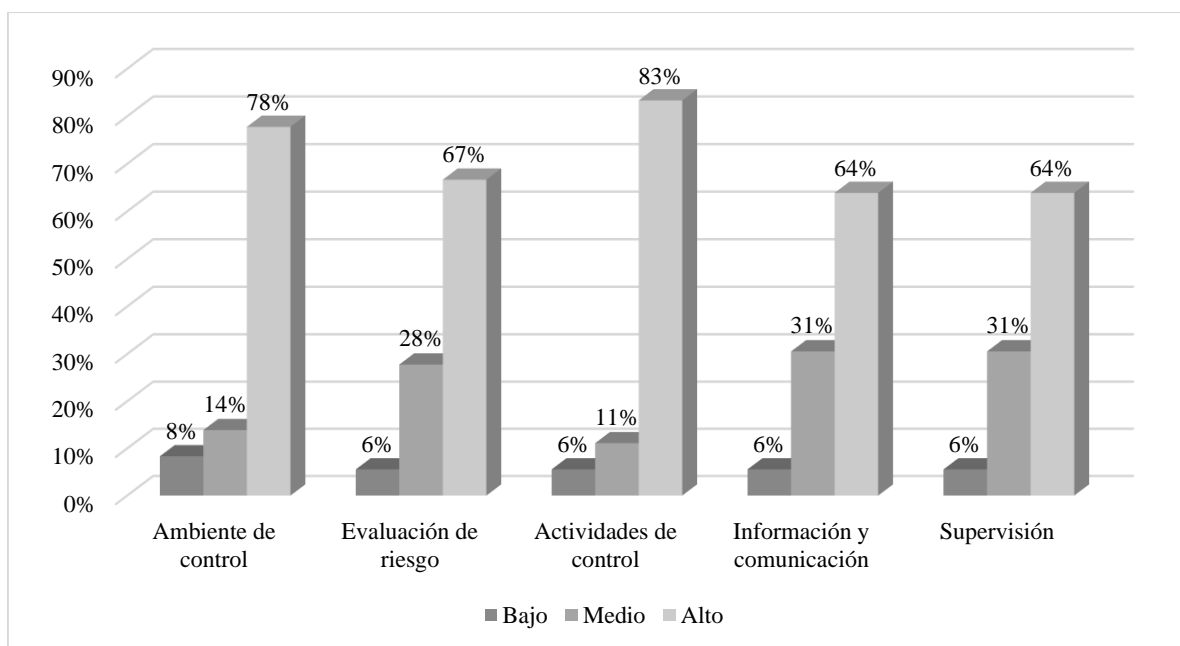


Figura 2. Resultados por niveles de las dimensiones de la variable control interno

Acerca de las dimensiones de la variable control interno tenemos que, para la dimensión ambiente de control, el 78% es de nivel alto, el 14% de nivel medio y el 8% de nivel bajo. Del mismo modo, la dimensión evaluación de riesgo muestra que el 67% se encuentra en un nivel alto, el 28% en un nivel medio y el 6% en un nivel bajo; así también la dimensión actividades de control se encuentra en un 83% nivel alto, 11% nivel medio y el 6% en un nivel bajo. Siguiendo esta misma línea para la dimensión información y comunicación el 64% se encuentra en nivel alto, el 31% en nivel medio y el 6% en nivel bajo. La dimensión supervisión muestra que el 64% se encuentra en un nivel alto, el 31% en un nivel medio y el 6% en un nivel bajo.

Tabla 7. Valores porcentuales de la variable activos fijos

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	0	0%	0%	0%
	Medio	5	14%	14%	14%
	Alto	31	86%	86%	100%
	TOTAL	36	100%	100%	

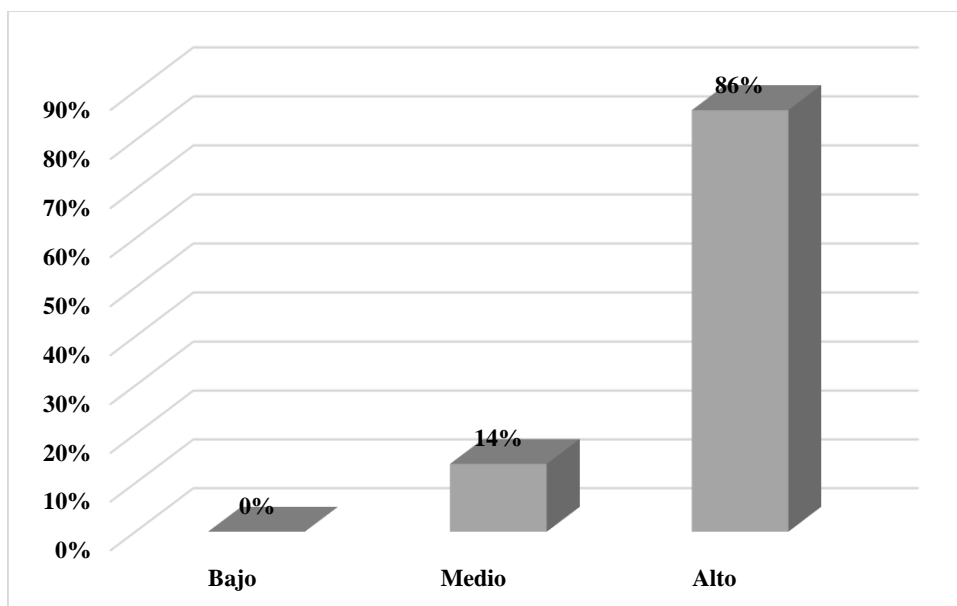


Figura 3. Resultados por niveles de la variable activos fijos

Los resultados que arrojó la encuesta aplicada a los colaboradores de la Municipalidad de Lima para la variable activos fijos, muestra que el 86% se encuentra en un nivel alto mientras que el 14% en un nivel medio.

Tabla 8. Valores porcentuales de las dimensiones de la variable activos fijos

Niveles	Existencia física			Valuación de activos		Registro	
	f	f	%	f	%	f	%
Bajo	0	0	0.0%	0	0.0%	3	8.3%
Medio	5	5	13.9%	6	16.7%	3	8.3%
Alto	31	31	86.1%	30	83.3%	30	83.3%
Total	36	36	100.0%	36	100.0%	36	100.0%

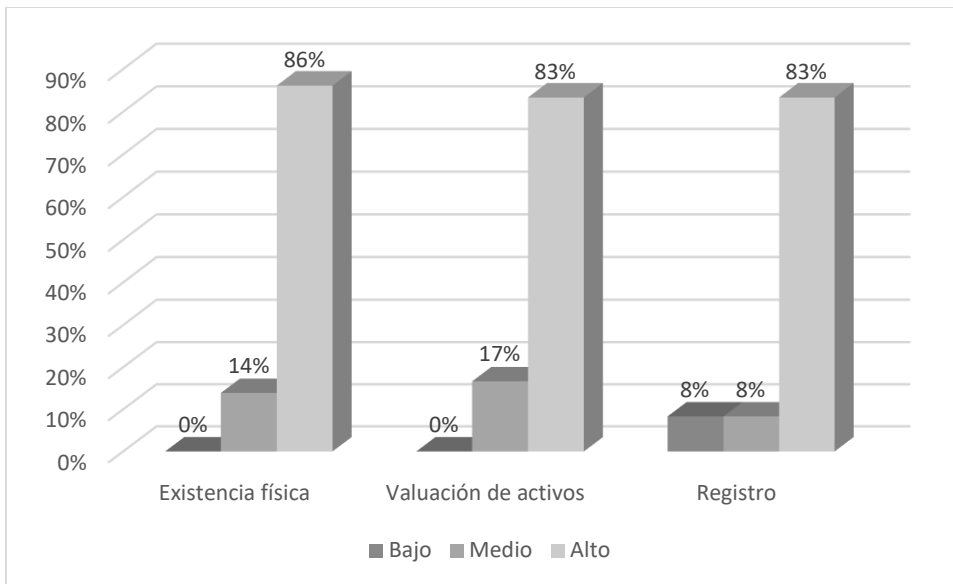


Figura 4. Resultados por niveles de las dimensiones de la variable activos fijos

Los resultados por niveles de las dimensiones de la variable activos fijos muestran que la primera dimensión existencia física, se encuentra en un 86% en nivel alto y 14% en nivel medio. Del mismo modo, para la dimensión valuación de los riesgos el 83% se encuentra en nivel alto y el 17% en nivel medio. Para la dimensión registro los resultados muestran que el 83% fue de nivel alto, el 8% nivel medio y el 8% nivel bajo.

Tabla 9. Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,286	36	,000	,762	36	,000
Activos fijos	,303	36	,000	,755	36	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

En lo que respecta a la prueba de normalidad, teniendo en cuenta que la muestra fue de 36 unidades, se ha empleado el estadístico de Shapiro Wilk, cuyos resultados para ambas variables fue de 0.000, lo que significa que son valores inferiores a 0.05 por lo tanto, ello indica que los resultados de las respuestas de los encuestados tienen una tendencia anormal, es por ello que aplicará Rho de Spearman, por ser una prueba no paramétrica.

Prueba de hipótesis

Hipótesis general

H₀: El control interno no se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.

H₁: El control interno se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.

Tabla 10. *Relación entre el control interno y los activos fijos*

			Control interno	Activos fijos
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1.000	.448**
		Sig. (bilateral)	.	.006
		N	36	36
	Activos fijos	Coefficiente de correlación	.448**	1.000
		Sig. (bilateral)	.006	.
		N	36	36

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

Se puede apreciar que el valor de Rho de Spearman para la relación entre el control interno y los activos fijos, indican una correlación de 0.448 siendo esta positiva media. La significancia bilateral es de 0.006, este valor está por debajo de 0.05. En ese sentido, se acepta la hipótesis del investigador.

Hipótesis específica uno

H₀: El ambiente de control no se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.

H₁: El ambiente de control se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.

Tabla 11. *Relación entre el ambiente de control y los activos fijos*

			Ambiente de control	Activos fijos
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,501**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	36	36
	Activos fijos	Coefficiente de correlación	,501**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	36	36

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

Se puede apreciar que el valor de Rho de Spearman para la relación entre ambiente de control y los activos fijos, indican una correlación de 0.501 siendo esta positiva media. La significancia bilateral es de 0.002, este valor está por debajo de 0.05. En ese sentido, se acepta la hipótesis del investigador.

Hipótesis específica dos

H0: La evaluación de riesgo no se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.

H1: La evaluación de riesgo se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.

Tabla 12. *Relación entre la evaluación de riesgos y los activos fijos*

			Evaluación de riesgo	Activos fijos
Rho de Spearman	Evaluación de riesgo	Coefficiente de correlación	1,000	,416*
		Sig. (bilateral)	.	,012
		N	36	36
	Activos fijos	Coefficiente de correlación	,416*	1,000
		Sig. (bilateral)	,012	.
		N	36	36

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

Se puede apreciar que el valor de Rho de Spearman para la relación entre evaluación del riesgo y los activos fijos, indican una correlación de 0.416 siendo esta positiva media. La significancia bilateral es de 0.012, este valor está por debajo de 0.05. En ese sentido, se acepta la hipótesis del investigador.

Hipótesis específica tres

H0: Las actividades de control no se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.

H1: Las actividades de control se relacionan con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.

Tabla 13. *Relación entre las actividades de control y los activos fijos*

			Actividades de control	Activos fijos
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,345*
		Sig. (bilateral)	.	,039
		N	36	36
	Activos fijos	Coefficiente de correlación	,345*	1,000
		Sig. (bilateral)	,039	.
		N	36	36

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

Se puede apreciar que el valor de Rho de Spearman para la relación entre actividades de control y los activos fijos, indican una correlación de 0.345 siendo esta positiva media. La significancia bilateral es de 0.039, este valor está por debajo de 0.05. En ese sentido, se acepta la hipótesis del investigador.

Hipótesis específica cuatro

H0: La información y comunicación no se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.

H1: La información y comunicación se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.

Tabla 14. *Relación entre la información-comunicación y los activos fijos*

			Información y comunicación	Activos fijos
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,479**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	36	36
	Activos fijos	Coefficiente de correlación	,479**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	36	36

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

Se puede apreciar que el valor de Rho de Spearman para la relación entre información y comunicación y los activos fijos, indican una correlación de 0.479

siendo esta positiva media. La significancia bilateral es de 0.003, este valor está por debajo de 0.05. En ese sentido, se acepta la hipótesis del investigador.

Hipótesis específica cinco

H0: La supervisión no se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020

H1: La supervisión se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.

Tabla 15. *Relación entre la supervisión y los activos fijos*

			Supervisión	Activos fijos
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1,000	,479**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	36	36
	Activos fijos	Coefficiente de correlación	,479**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	36	36

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

Se puede apreciar que el valor de Rho de Spearman para la relación entre supervisión y los activos fijos, indican una correlación de 0.479 siendo esta positiva media. La significancia bilateral es de 0.003, este valor está por debajo de 0.05. En ese sentido, se acepta la hipótesis del investigador.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados

A continuación, se procede a elaborar la discusión acerca del tema en cuestión, luego de haber obtenido los resultados de la encuesta y haberlos procesados mediante la estadística descriptiva e inferencial.

En esa misma línea, se menciona el objetivo general el cual es determinar la relación entre ambiente de control y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020. Determinar la relación entre evaluación de riesgo y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.

En cuando a la prueba de confiabilidad del instrumento se aplicó la prueba de Alfa de Cronbach aplicando el programa estadístico SPSS de la versión 25, mediante la cual se obtuvo un resultado de 0.957 para la variable control interno y 0.967 para la variable activos fijos, lo que nos indicó que ambos instrumentos son confiables para proceder aplicarlos. Esta interpretación se realizó en base a lo indicado por Hernández et al (2014), cuyo valor en la tabla 4, indica que es una confiabilidad total o perfecta.

HIPOTESIS GENERAL

De acuerdo a los resultados obtenidos de las respuestas de los encuestados, se ha podido encontrar que el control interno se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020. En tal sentido, para validar esta afirmación de la hipótesis general, luego de la aplicación del instrumento de 24 preguntas relacionadas a las variables de investigación a 36 trabajadores de la Municipalidad de Lima, se obtuvieron resultados que se pudieron procesar en tablas y gráficos de frecuencia y también la aplicación de la prueba de hipótesis que se exponen a continuación.

Siguiendo las afirmaciones anteriores, se aprecia en la tabla 5 que el 92% de los encuestados manifiestan que el control interno en la Municipalidad Metropolitana de Lima es de nivel alto, es decir que los componentes que conforman el control interno tales como el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y la supervisión se están llevando de acuerdo a las políticas de la organización y el control que se da en este aspecto está ejecutándose de manera adecuada. Del mismo modo, en la tabla 7 también

se aprecia que el 86% de los encuestados han calificado la variable activos fijos como de nivel alto, ello significa que las existencias físicas, la valuación de activos y los registros de los activos fijos se están desarrollando de manera adecuada, es decir que existe un control que les permite tener el control de los activos fijos de la Municipalidad de Lima, sin descuidar aspectos como el mantenimiento y valuación de los mismos.

En lo que respecta a la validación de la hipótesis general se aplicó el estadístico de Rho de Spearman para la relación entre el control interno y activos fijos encontrándose valores de 0.448 con ello se determinó una correlación positiva media, de acuerdo a la tabla de Hernández y Mendoza (2018). Del mismo modo, la significancia bilateral fue de 0.006, valor inferior al alfa de 0.05 por lo tanto se aceptó la hipótesis del investigador.

Estos resultados son similares a los obtenidos por Prado (2019), quien mostró en sus resultados la relación acerca de la relación del control interno y activos dijo que el Rho de Spearman fue de 0.919 y la significancia bilateral fue de 0.000, valores que le permitieron concluir la existencia de una relación entre las variables mencionadas. Del mismo modo, Centurión (2017), también llega a resultados similares al concluir que existe relación entre las variables control interno y activos fijos, sustentados en sus resultados inferenciales de Rho de Spearman de 0.593, con una sig. (Bilateral) de 0,000, lo que indicó una alta correlación moderada dentro del control interno y los activos fijos de la institución.

Sin embargo, también se puede citar un resultado distinto, como es el caso de Suárez (2019), quien realizó una investigación acerca del control interno sobre los bienes de larga duración dentro de la Municipalidad Provincial de Ecuador, donde concluyó que el control interno de la entidad demuestra deficiencias, lo que afecta directamente los activos de la Municipalidad, reflejándose en un manejo inadecuado de los mismos, encontrándose manejos suspicaces

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1

De acuerdo a la hipótesis específica uno que afirma que el ambiente de control se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020, se aplicó la prueba de hipótesis con estadístico de Rho de Spearman obteniendo un valor de 0.501

indicando una correlación positiva media, con una significancia bilateral de 0.002, valor que está por debajo del alfa de 0.05, razón por la cual se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis del investigador concretando que existe relación entre ambiente de control y activos fijos, ello significa que cuando las condiciones dentro del ambiente de control como la disposición de los directivos al control interno, tener las herramientas para implementar el control, los valores que propugna la organización son adecuados, entonces los activos fijos también tienen un tratamiento adecuado en la gestión de la Municipalidad de Lima.

Del mismo modo, se puede apreciar en los resultados descriptivos donde se observa que el 78% de los trabajadores de la Municipalidad de Lima aseguran que el ambiente de control es de nivel alto, esta afirmación se fundamenta en que los valores de la organización están definidos y se practican, así también los directivos o jefes dan las facilidades para que el control interno se realice de manera adecuada. Así mismo, en los resultados inferenciales se puede apreciar que mediante la aplicación de la prueba de Rho de Spearman para hallar la relación entre ambiente de control y activos fijos donde los resultados fueron de 0.501 determinando una correlación positiva media, en lo que respecta a la significancia bilateral se aprecia que el valor es de 0.002, valor inferior al Alfa de 0.05 por lo que se rechazó la hipótesis nula y aceptando la hipótesis del investigador, con ello se confirma que existe relación entre ambiente de control y activos fijos, ello significa que cuando el ambiente de control es el adecuado entonces la gestión de los activos fijos también se llevan a cabo tal como la planificación se prevé.

Al respecto se puede citar a Prado (2019), en cuyo resultado acerca del control interno y los activos fijos manifiesta que en la búsqueda de la relación entre ambiente de control y activos fijos encontró resultados de correlación de Rho de Spearman de 0.635 con una sig. (Bilateral) de 0.000, aceptando la hipótesis alternativa, aceptando de esta manera la relación entre ambiente de control y la variable activos fijos.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2

En relación a la hipótesis específica dos que asegura que la evaluación de riesgo se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020. Se obtuvo

como resultado descriptivo de acuerdo a las respuestas de los 36 trabajadores de la Municipalidad de Lima, que el 67% de ellos considera la evaluación de riesgos de nivel alto, ello significa que las actividades relacionadas con la identificación de riesgos y las soluciones que se dan al respecto están realizándose frecuentemente.

En relación a los resultados inferenciales de la aplicación de la prueba de Rho de Spearman para relacionar la evaluación de riesgo con los activos fijos, se tiene que el resultado fue de 0.416 obteniendo con ello una correlación positiva media y la significancia bilateral fue de 0.012, el cual están por debajo del error de 0.05 indicando con ello que se debe rechazar la hipótesis nula y aceptando la hipótesis del investigador afirmando que existe relación entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable activos fijos. En función a ello, se concluye que cuando la evaluación de riesgo se efectúa de manera regular y se detectan los riesgos, además se implementan estrategias para mitigarlo, entonces la gestión de los activos fijos se va a desarrollar de manera idónea.

Una respuesta similar es la que obtiene Prado (2019), al indicar que en lo que respecta a la evaluación de riesgo también manifiesta que existe una relación con los activos fijos, este resultado lo respalda en sus valores inferenciales con Rho de Spearman que fueron de 0.901 indicando una correlación positiva perfecta, también mostró el valor de significancia bilateral con 0.000, es decir es menor al Alfa de 0.05 con ello concluye que existe relación entre los elementos intervinientes.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3

Con respecto a la hipótesis específica tres, que expresa que las actividades de control se relacionan con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020. Se presenta en primer lugar, los resultados descriptivos, donde los trabajadores manifiestan que el 83% de los encuestados percibe que las actividades de control son de nivel alto, ello en función de que estas actividades están enfocadas a efectuar un control eficiente.

Del mismo modo, los resultados inferenciales mediante la aplicación de la prueba estadística de Rho de Spearman manifiestan que el valor es de 0.345, es decir tiene una correlación positiva media. Así también, la significancia bilateral fue de 0.039 indicando con ello que este valor está por debajo del valor de 0.05

rechazando de esta manera la hipótesis nula y aceptando la hipótesis del investigador, confirmando con la hipótesis que menciona que las actividades de control se relacionan con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020. En tal sentido, se afirma que cuando las actividades de control se planifican para que el control sea eficiente, entonces la gestión de los activos fijos también son eficientes.

Al respecto, se cita a Lozano (2020), quien realizó una investigación sobre el uso de las Tics en la gestión de los activos en una Municipalidad, donde las Tics son una de las actividades de control que emplea dicho gobierno local para poder controlar la administración de los activos fijos, en ese propósito, la organización encontró una correlación de 0.837 con un p-valor de 0.000, lo que indica que existe una relación alta entre una de las actividades de control con los activos fijos.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4

En lo que respecta a la hipótesis cuatro acerca de la información y comunicación se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020. Se tiene los resultados descriptivos que indican que el 64% de los encuestados percibe que el nivel es alto, ello significa que la información y comunicación que se da dentro de la organización es alta, es decir es fluida y asertiva para poder tomar decisiones con respecto a los activos fijos.

En lo que respecta a los resultados inferenciales, se tiene que la relación entre información y comunicación con los activos fijos luego de la aplicación de Rho de Spearman el resultado fue de 0.479 valor que representa una correlación positiva media. Así también, la significancia bilateral fue de 0.003, este valor está por debajo del error de 0.05, lo que demuestra que se puede rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis del investigador, afirmando que existe relación entre la dimensión información y comunicación con los activos fijos. Ello significa que cuando la información y comunicación en la organización es fluida y precisa, entonces esta va a permitir tomar decisiones asertivas con respecto a los activos fijos.

Sobre este aspecto, Prado (2019) concluye en su investigación que la información y comunicación está estrechamente relacionada con el control de los activos fijos, porque es necesario que haya información fluida, permanente,

actualizada y sobre todo en el momento que se requiere en cuanto a la gestión de los activos fijos. Del mismo modo, concluye Centurión (2017) en su investigación acerca del control interno de los activos fijos en una institución del Estado, donde manifestó que la información oportuna es indispensable para tomar decisiones acertadas.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 5

En relación a la hipótesis cinco acerca de la afirmación que la supervisión se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020. Se tiene los resultados descriptivos relacionados con esta dimensión que indica que el 64% de los trabajadores percibe que la supervisión es de nivel alto, ello significa que la organización emplea sus recursos para poder realizar una eficiente supervisión.

Así también en los resultados inferenciales para hallar la relación entre la dimensión supervisión con los activos fijos, se tiene la prueba aplicada de Rho de Spearman que indica un valor de 0.479, ello significa que existe una correlación positiva media de acuerdo a la tabla presentada por Hernández y Mendoza (2018). Del mismo modo, la significancia bilateral es de 0.003, con ello demuestra ser menor al error de 0.05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis del investigador, afirmando que existe relación entre la dimensión supervisión y la variable activos fijos. Ello significa que cuando la supervisión es eficiente, entonces la administración de los activos fijos también lo es.

Al respecto, se cita a Prado (2019) quien muestra en su conclusión que la supervisión en una organización es necesaria e importante para llevar a cabo un control de calidad, de lo contrario solo se estaría cumpliendo con lo mínimo para cumplir, sin escudriñar lo verdadero del control interno. La misma conclusión es la que manifiesta Centurión (2017) y Lozano (2020), quienes manifiestan en su conclusión que la supervisión en los procesos se debe hacer de forma continua para mejorar los resultados de la gestión que se está realizando.

CAPITULO VI: CONCLUSIÓN

En relación a la hipótesis general, se concluye que existe relación entre el control interno y los activos fijos, es decir que sí el control interno lleva a cabo los cinco componentes que la conforman de una manera adecuada, entonces los activos fijos pueden ser gestionados de una manera adecuada. Esta conclusión, se sustenta en los resultados inferenciales de Rho de Spearman de 0.448 y Sig. (Bilateral) de 0.006.

En lo que respecta a la hipótesis específica uno se concluye que existe relación entre el componente ambiente de control y los activos fijos de la Municipalidad de Lima, ello en función de que sí la organización cuenta con el apoyo de los directivos quienes dan todas las facilidades para que el control se de en una manera eficiente, entonces los activos fijos son gestionados de la misma manera. Esta conclusión se sustenta en los resultados de Rho de Spearman de 0.501 y la Dig. (Bilateral) de 0.002.

En relación a la hipótesis específica dos, se concluye que existe relación entre el componente evaluación de riesgo y los activos fijos de la Municipalidad de Lima, debido a que los posibles riesgos en la organización han sido detectados y se han aplicado las correcciones correspondientes para su mejor manejo, en tal sentido, los activos fijos disminuyen también el riesgo de ser mal administrados. Esta conclusión se sustenta en los resultados de Rho de Spearman de 0.406 y la Dig. (Bilateral) de 0.012.

En lo que respecta a la hipótesis específica tres, se concluye que existe relación entre el componente actividades de control y los activos fijos de la Municipalidad de Lima, debido a que en la Municipalidad se efectúan actividades que aseguran un buen control, en consecuencia, los activos son administrados de manera eficiente. Esta conclusión se sustenta en los resultados de Rho de Spearman de 0.345 y la Dig. (Bilateral) de 0.039.

Acerca de la hipótesis específica cuatro, se concluye que existe relación entre el componente información y comunicación y los activos fijos de la Municipalidad de Lima, debido a que la información oportuna y la comunicación efectiva hacen que haya fluidez en la gestión de los activos fijos lo que permite que

estos últimos sean mejor administrados. Esta conclusión se sustenta en los resultados de Rho de Spearman de 0.479 y la Dig. (Bilateral) de 0.003.

En función a la hipótesis específica cinco, se concluye que existe relación entre el componente supervisión y los activos fijos de la Municipalidad de Lima, debido a que la supervisión permite que los procesos en el control interno se realicen de acuerdo a lo establecido, de tal manera que la administración de los activos fijos se efectúe de manera adecuada. Esta conclusión se sustenta en los resultados de Rho de Spearman de 0.479 y la Dig. (Bilateral) de 0.003.

CAPÍTULO VII

RECOMENDACIONES

La Municipalidad de Lima debe cumplir cabalmente con lo establecido en la Ley de control interno, así también de la gestión de los activos fijos en esta organización, estos controles deben hacerse de manera permanente bajo un cronograma.

En lo que respecta al entorno de control, se debe conseguir el compromiso no solo de los directivos, sino también de las personas involucradas en este proceso para tener las condiciones y la colaboración de todo el equipo que lo conforma.

Acerca de la evaluación de riesgos, se debe identificar la totalidad de los riesgos relacionados a la gestión de los activos fijos, de tal manera que no se produzcan pérdidas, deterioros acelerados o prematuros y malas decisiones.

En relación a las actividades de control, se deben implementar una serie de actividades para el mejor control de los activos fijos, como es el caso del uso de las tecnologías de la información y comunicación, cámaras de seguridad y otras herramientas que permiten detectar fallas en la gestión.

En lo que respecta a la información y comunicación, los registros relacionados a los activos fijos, deben ser actualizados frecuentemente y los inventarios deben ir en la misma dirección, es decir actualizados y contabilizados de manera adecuada, informando de los cambios y deficiencias que se puedan encontrar, del mismo modo, la comunicación que se realice, deben emplear los medios adecuados para hacerlo.

Acerca de la supervisión de los activos fijos, este es un mecanismo sofisticado que debe estar a la par de la información y comunicación en este aspecto. De tal manera, que las anomalías o fallas detectadas sean comunicadas inmediatamente para ser modificadas y mejoradas.

Referencias.

- Albán, J. y Poma, A. (2019). *Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano*. Universidad Católica Benedicto de Trujillo XVI. Perú. Recuperado de <https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70>
- Agencia Peruana de Noticias (2020). *Contraloría amplía plazos para presentar reportes sobre el Sistema de Control Interno*. Lima, Perú. Recuperado de <https://andina.pe/agencia/noticia-contraloria-amplia-plazos-para-presentar-reportes-sobre-sistema-control-interno-798182.aspx>.
- Acuña, M. y López, L. (2014). *Auditoría sobre los Activos Fijos empresariales en la Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso*. Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia. <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1590/1/TGT-325.pdf>
- Álvarez C., F. (2017). *La Confiabilidad de los Estados Financieros a partir de la Exposición y Valuación del Rubro de Activos Fijos Caso: Agencia Nacional de Hidrocarburos*. Universidad Mayor de San Andrés. La Paz, Bolivia. Recuperado de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/16634/TM-61>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. Tercera edición. Grupo Editorial Patria. México.
- Cabezas, E., Andrade, D. y Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. Ecuador.
- Carmona, M. y Barrios, Y. (Ene.-Jun. / 2007). *Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública*. Revista Economía y Desarrollo .No. 1 / Vol. 141 / <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf>
- Careua, J. (2016). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE DEPURACIÓN NATURAL PARA TRATAR LAS AGUAS RESIDUALES DE LA COMUNA DE CURARREHUE*. Universidad del Bío Bío. Concepción. Recuperado de http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/2199/1/Careau_Cariman_Jaime_Marcelo.pdf.

- Cáceres, M.A. (2019). *Control Interno según la metodología Coso I y su influencia en la gestión del Control de Activos Fijos en una empresa privada, Año 2017*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Federico Villarreal. Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/2732>
- Centurión, S. (2017). Control interno de los activos fijos y su relación con los estados financieros en las Universidades Privadas del Cono Norte, año 2017. Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15500/Sober%20c3%b3n_CJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Chiavenato, I. (2004.). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. España: Séptima Edición, McGraw-Hill/ Interamericana, editores.
- Cooper y Lybrands (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Ediciones Díaz de Santos. <https://books.google.co.ve/books>.
- Contraloría General de la República (2014). Marco conceptual del control interno. Lima, Perú. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Encalada, D. Paredes, J. y Gil, D. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista ciencia & tecnología*, 25 (31), 46-57. DOI: <https://doi.org/10.47189/rcct.v20i25.274>.
- García, L. y Narváez, C. y Erazo, J. (2019). Gestión integral de activos fijos con enfoque en el control contable administrativo. *Revista visionario digital* Vol. 3 (2), p. 305-328. Universidad Católica de Cuenca. Ecuador. DOI: <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.479>.
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de investigación científica*. Editorial Brujas. Argentina. Recuperado de <https://bit.ly/3jgMZju>
- Fonseca, L. (2011). *Sistemas de control interno*. Primera edición, Editorial Publicidad & Matiz, Lima, Perú. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

- Gallego, D., Villa, M., Zapata, S. y Castaño, C. (2017). Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos. *Revista Science of Human Action*, 2 (2), 318-345. <https://doi.org/10.21501/2500-669X.2693>
- Gamboa, J., Puente, P. y Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3 (8),487-502. ISSN 1390-9304. <file:///C:/Users/SIRAGON%20NB3300/Downloads/Dialnet-ImportanciaDelControllInternoEnElSectorPublico-5833405.pdf>
- García L., Narváez C. & Erazo J., (2019). Gestión integral de activos fijos con enfoque en el control contable administrativo. *Revista electrónica Visionario Digital*, 3 (2), 305-328. Recuperado desde: <http://www.visionariodigital.org>. DOI: <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.479>
- Gestión Perú (2020). El 93% de municipios provinciales ya cuenta con Órgano de Control de la Contraloría. Política. Lima, Perú. Recuperado de <https://gestion.pe/peru/politica/93-municipios-provinciales-cuenta-organo-control-contraloria-241365-noticia/?ref=gesr>
- Gestión Perú (2019). Importancia del control de los activos fijos. Recuperado de <https://gestion.pe/gestion-tv/cuentas-claras/importancia-del-control-de-los-activos-fijos-noticia/?ref=gesr>.
- Guzmán, D. y Romero, T. (2005). *Contabilidad financiera*. Centro editorial colección lecciones faculta de administración. Colombia. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=U7vR89H9U2oC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Hernández, R. y Mendoza, C (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México, México: Editorial Mc Graw Hill Education
- Quinaluisa, N., Ponce, A., Muñoz, S. y Ortega, X. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Revista Cofin Habana*, 12 (1), ISSN 2073-6061. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

- Ley N° 28716 (2006). Ley de control interno de las entidades. Diario oficial el Peruano. Lima, Perú. Recuperado de <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- Lobo, J. y Bedoya, I. (2013). *Medición y Valoración de los Activos bajo IFRS*. 3er Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas, Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo Cartagena de Indias, Colombia, 8, 9, y 10 de agosto de 2013. Recuperado de <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/3sin/B40.pdf>
- López, O. y Obregón, N. (2016). La auditoría de control interno como gestión de la transparencia en organizaciones del sector público. Recuperado de <https://www.procuraduria.gov.co/iemp/media/file/sgc/La%20auditor%C3%A Da%20de%20control%20interno%20como%20gesti%C3%B3n%20de%20a%20transparencia%20en%20organizaciones%20del%20sector%20p%C3 %BAblico.pdf>
- Lozano, J. (2020). *Las tecnologías de información y la gestión de inventarios de activos fijos de la Municipalidad Distrital de Usquil, 2019* (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo. Trujillo, Perú. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/45831>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. 4ta. Edición. ECOE Ediciones. Recuperado de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, Y. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Revista Científica Dom. Cien., ISSN: 2477-8818 Vol. 4, núm.4., oct., 2018, pp. file:///C:/Users/SIRAGON%20NB3300/Downloads/835-2312-3-PB.pdf. DOI: 10.23857/dc.v4i4.835206-240.
- Montilla, O., Montes, C.A. y Mejía, E. (2007). Análisis de la fundamentación del modelo estándar de control interno, MECI 1000:2005. Estudios Generales 104, 52-53. Doi: 10.1016/S0123-5923(07)70017-7
- Montoya, R. y Villamar, S. (2018). *Control Interno de Propiedades, Planta y Equipo para Empresas de Transporte de Cargas*. Universidad de Guayaquil.

Guayaquil, Ecuador. Recuperado de http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37436/1/TESIS_PPE_SARA_ROSA_PRESENTACION_URKUND_final.pdf

Navarro, F. y Ramos, L. M. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad & Desarrollo*, (25), 245-267. doi: <http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473>

Prado, M. (2019). *Control interno y gestión de activos fijos en instituciones educativas de educación básica regular del distrito La Perla, Callao 2017-2018*. Universidad Peruana de Ciencias e Informática. Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/202/MONICA%20VIVIANA%20PRADO%20CORONADO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ratti, E.S. (2018). *Análisis del Control Interno de Activos Fijos y Existencias en la Coordinación del Mipro Guayaquil*. Universidad de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/32006/1/TESIS-ERICKA%20RATTI.pdf>.

Rodríguez, Y. Cano, A. y Cuesta, F. (2019). Estado del arte de la Auditoría de Información. *e-Ciencias de la Información*, 9 (1). doi: <https://doi.org/10.15517/eci.v1i1.35409>.

Rivera, R., Forero, Y. y Cantillo, G. (2018). *Propuesta para el diseño de un Sistema de Control Interno Administrativo y Contable, basado en modelo COSO, para la empresa Samarcol S.A. en la ciudad de Santa Marta* (Tesis de Especialización). Universidad Cooperativa de Colombia. Santa Marta, Colombia. Recuperado de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7838/1/2018_propuesta_dise%C3%B1o_sistema.pdf

Sánchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros. Práctica moderna integral*. 2ª Ed.. México. Editorial Pearson Educación. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=xga7Z6zvjNYC&dq=AUDITORIA+D>

E+LOS+ACTIVOS+FIJOS+%2B+DIMENSIONES&hl=es&source=gbs_navlinks_s

- Serrano, A. Señalin, L. Vega, Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista espacios*, 39 (03), 30. Recuperado de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Suárez, K. (2019). *Control interno de bienes de larga duración y su afectación en los activos fijos del GAD Municipal de Santa Elena, año 2017* (Tesis de Maestría). Universidad Estatal de la Península de Santa Elena. La Libertad, Ecuador. Recuperado de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5250/1/UPSE-TCA-2020-0003.pdf>
- Tinco, D. (2015). *El sistema de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de gestión educativa local de huamanga - 2014* (Tesis de Maestría). Universidad Católica los ángeles de Chimbote. Ayacucho, Perú. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1140/CONTROL_INTERNO_REPOSICION_BAJAS_DE_BIENES_TINCO_MALDONADO_DOROTY.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Venegas, W. (2007). *El trabajo de campo de auditoría*. Editorial Universidad Estatal a distancia. Costa Rica. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=d5cMARyrSBMC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Vílchez, M. y Cabrera, X. (2017). Sistema de procedimientos para el registro de los activos fijos de información financiera de la empresa Nor Café SAC de Chiclayo. *Revista USS*, 1 (1), 1-13. Chiclayo, Perú. Recuperado de <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EPT/article/view/576/544>.
- Zambrano, A. y Murillo, M. (2020). Gestión de activos fijos en Instituciones de Educación Superior. Estado actual. Universidad Técnica de Manabí. *Pol. Con. (Edición núm. 43)*, 5 (3), 354-373. Recuperado de ISSN: 2550 - 682X

Anexo 1. Matriz de consistencia

"CONTROL INTERNO Y ACTIVOS FIJOS EN LA MUNICIPALIDAD DE LIMA, 2020"			
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	
¿Existe relación entre control interno y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020?	Establecer la relación entre control interno y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.	El control interno se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.	1. MÉTODO DE INVESTIGACION Cuantitativo
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	2. TIPO DE ESTUDIO Básico
¿Cuál es la relación entre ambiente de control y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020?	Determinar la relación entre ambiente de control y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.	El ambiente de control se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.	3. DISEÑO DE ESTUDIO No experimental Descriptivo-Correlacional Corte: Transversal
¿Cuál es la relación entre evaluación de riesgo y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020?	Determinar la relación entre evaluación de riesgo y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.	La evaluación de riesgo se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.	4. POBLACIÓN Está constituida por 80 trabajadores de la Municipalidad de Lima Metropolitana.
¿Cuál es la relación entre actividades de control y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020?	Determinar la relación entre actividades de control y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.	Las actividades de control se relacionan con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.	5. MUESTRA Está constituida por 80 trabajadores de la Municipalidad de Lima Metropolitana.
¿Cuál es la relación entre información y comunicación y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020?	Determinar la relación entre información y comunicación y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.	La información y comunicación se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.	6. TÉCNICA Encuesta
¿Cuál es la relación entre supervisión y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020?.	Determinar la relación entre supervisión y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020	La supervisión se relaciona con los activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.	7. INSTRUMENTOS Encuesta

Anexo 2. Matriz de operacionalización

HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	NIVEL
Existe relación significativa entre control interno y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020.	V.1: Control interno	Comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una organización para salvaguardar sus activos, verificar su exactitud y la confiabilidad de sus información financiera, promoviendo la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración, a través de sus componentes, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como la supervisión y monitoreo de control (Fonseca, 2011, p. 15).	Ambiente de control	- Integridad en los valores	1	Ordinal. Escala de Likert: 5) Totalmente de acuerdo 4) De acuerdo 3) Indeciso 2) En desacuerdo 1) Totalmente en desacuerdo
				- Estructura organizacional	2	
				- Políticas organizacionales	3	
			Evaluación de riesgo	- Objetivos de la organización.	4	
				- Análisis de riesgos.	5	
				- Manejo del cambio.	6	
			Actividades de control	- Acciones implementadas	7	
				- Estrategias implementadas.	8	
				- Procedimientos de control.	9	
			Información y comunicación	- Calidad de la información.	10	
				- Sistema integrado.	11	
				- Canales de comunicación.	12	
			Supervisión	- Auditorias.	13	
	- Informe de deficiencias.	14				
- Acciones correctivas.	15					
- Identificación de los activos fijos.	16					
Existencia física	- Control de inventario de activos fijos.	17				
V.2: Activos fijos	Constituyen los bienes de naturaleza permanente que una organización posee y que son necesarios para					

	desarrollar sus actividades en base a una serie de etapas que comprenden, la verificación de la existencia física de los activos fijos, la valoración de los mismos y el registro de ellos (Venegas, 2007, p. 120).		- Base de datos de los activos fijos.	18	
		Valuación de activos	- Depreciación.	19	
			- Vida útil.	20	
			- Tiempo.	21	
		Registro	- Base de datos.	22	
			- Libros contables.	23	
- Cargos por depreciación	24				

Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos

N°	Ítems	Escala de Likert				
V1: Control interno						
D1: Ambiente de control						
1	La integridad en los valores permite el reconocimiento de honestidad, integridad y honradez como parte de un adecuado ambiente de control.	1	2	3	4	5
2	La estructura organizacional de la empresa permite el conocimiento por parte de los trabajadores respecto como se encuentra organizada la empresa como parte del control interno.	1	2	3	4	5
3	La organización cuenta con políticas organizacionales que permiten asegurar un eficiente control interno.	1	2	3	4	5
D2: Evaluación de riesgos						
Escala de Likert						
7	La organización cuenta con objetivos claros para disminuir los riesgos en el control de los activos fijos.	1	2	3	4	5
8	La organización analiza los riesgos relacionados al control de los activos fijos.	1	2	3	4	5
9	La organización realiza los cambios que considera conveniente para disminuir los riesgos en el control de los activos fijos.	1	2	3	4	5
D3: Actividades de control						
Escala de Likert						
13	Las acciones implementadas en las actividades de control permiten mejorar la gestión de los activos fijos.	1	2	3	4	5
14	La organización cuenta con estrategias implementadas como parte de las actividades de control.	1	2	3	4	5
15	La organización cuenta con un procedimiento como parte de las actividades de control para evitar las pérdidas de maquinaria y equipos.	1	2	3	4	5
D4: Información y comunicación						
Escala de Likert						
19	La información que fluye en el área de control de inventarios es oportuna y confiable, lo que demuestra calidad de la información.	1	2	3	4	5
20	El área de control de inventarios cuenta con un sistema integrado para el control como parte de la información y comunicación de la institución.	1	2	3	4	5
21	Los canales de comunicación empleados son adecuados para la información y comunicación del control interno.	1	2	3	4	5
D5: Supervisión y monitoreo						
Escala de Likert						
25	En la organización se hacen auditorías de control interno como parte de la supervisión del cumplimiento de las normas técnicas de control de activos fijos.	1	2	3	4	5
26	Existe mecanismo para que el personal de almacén y/o control de inventarios informe acerca de las deficiencias a la hora de realizar la supervisión.	1	2	3	4	5
27	La Municipalidad de Lima realiza acciones correctivas en cuanto las detecta cuando realiza la supervisión dentro de su programa de control interno.	1	2	3	4	5

N°	Ítems	Escala de Likert				
V2: Activos fijos						
D1: Existencia física						
1	La municipalidad de Lima tiene identificado todos los activos fijos bajo su cargo como parte de las existencias físicas que debe administrar.	1	2	3	4	5
2	La municipalidad realiza un control de inventario anual de los activos fijos bajo su cargo para verificar su existencia física.	1	2	3	4	5
3	Los activos fijos se encuentran registrados en una base de datos que administra la municipalidad.	1	2	3	4	5
D2: Valuación de activos						
7	Los activos fijos siguen un tipo de depreciación de acuerdo a la normatividad de la Sunat, como parte de la valuación de activos.	1	2	3	4	5
8	En la administración de activos fijos de la Municipalidad se han registrado activos que han cumplido con su vida útil.	1	2	3	4	5
9	Los activos fijos de la Municipalidad de Lima se deprecian de acuerdo al tiempo estipulado en una tabla de depreciación emitida por la Sunat.	1	2	3	4	5
D3: Registro						
13	La Municipalidad de Lima cuenta con una base de datos digital para controlar los activos fijos, como parte de su registro.	1	2	3	4	5
14	Los activos fijos se encuentran registrados en los libros contables.	1	2	3	4	5
15	La Municipalidad de Lima realiza un cargo de depreciación en su contabilidad.	1	2	3	4	5

Anexo 4. Validación de expertos

VALIDACION DE TESIS Recibidos



Jaime HUANACO VELARDE  29 ene.
Buenos dias Dra Rosario Grijalva Por intermedio del presente le envío mi tesis para



ROSARIO VIOLETA GRIJALVA 10 feb.  
para mí 

Si hay suficiencia
Mg. Rosario Grijalva Salazar
DNI 09629044
Auditoria
Saludos Cordiales,




Rosario Grijalva Salazar | Seguimiento del Egresado

EP de Contabilidad | **Campus Los Olivos**

T. +51(1)2024342 Anx. 2275

VALIDACION DE TESIS Recibidos



Jaime HUANACO VELARDE  29 ene.
Buenos dias Magister Donato Díaz Por intermedio del presente le envío mi tesis para



DONATO DIAZ DIAZ 30 ene.  
para mí 

Si hay suficiencia
Mg. Donato Díaz Díaz
DNI 08467350
Especialidad tributación

VALIDACION DE TESIS

Recibidos



Jaime HUANACO VELARDE 29 ene.

Buenos dias Doctor Pedro Constante Castilla
Castillo Por intermedio del presente le envío



PEDRO CONSTANTE C... 29 ene.

para mí ▾



OK

[Mostrar texto citado](#)

--



Dr. Pedro Castilla Castillo | DTC

EP. de Contabilidad | **Campus Los Olivos**

T. +51(1)2024342 Anexo 2040

Av. Alfredo Mendiola 6232, Los Olivos

Lima, 12 de febrero del 2021

CARTA N° D000004-2021-MML/GA-SLC-ABMI

Señores

JAIME HUANACO VELARDE
ROSARIO CASTILLO QUISPE

Presente. –

Asunto: Autorización de uso de la Información.

Referencia : CARTA N° S/N (12.02.2020)

De mi consideración

Por medio de la presente, tengo el agrado de dirigirme a ustedes, a fin de informarle sobre la solicitud para el uso de la Información de la Municipalidad Metropolitana de Lima, sobre "control interno y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020" y/o temas vinculados sobre la materia requerida por usted a efectos del desarrollo de su tesis.

Al respecto, de manera expresa se autoriza que dicha Información pase a ser de carácter público dentro de los fines académicos que son propios de la naturaleza de este tipo de trabajos, entre los cuales esta su publicación, una vez concluido el mismo, en el repositorio de la universidad CESAR VALLEJO.

Asimismo, comunicamos que el tipo de acceso al documento debe de ser:

Acceso público*al contenido completo

Sin otro particular, nos despedimos de ustedes; expresándoles las muestras de nuestra mayor consideración.

Sin otro en particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Documento firmado digitalmente
JANINA JOSELIN SOTA LOPEZ
JEFA DE AREA
ÁREA DE BIENES MUEBLES E INVENTARIO

JSL/mir
00.-00.-