



ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ACTIVOS FIJOS,
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VILLA MARÍA DEL TRIUNFO, LIMA-PERÚ,
2023

**Línea de investigación:
Economía pública e internacional**

Tesis para optar el grado académico de Maestra en Auditoría Contable y
Financiera

Autora

Cruz Huaylla, Bethia

Asesora

Coayla Coayla, Adalberta Edelina

ORCID: 0000-0002-2709-6749

Jurado

Cruz Gonzales, William Enrique

Patricio Aparicio, Santiago Saturnino

Carhuamaca Borda, Raul

Lima - Perú

2026



AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ACTIVOS FIJOS, MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VILLA MARÍA DEL TRIUNFO, LIMA-PERÚ, 2023.

INFORME DE ORIGINALIDAD

26%

INDICE DE SIMILITUD

25%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

11%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1 hdl.handle.net Fuente de Internet 6%

2 repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet 5%

3 Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante 2%

4 repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet 2%

5 www.coursehero.com Fuente de Internet 1%

6 Submitted to Universidad Politécnica del Perú Trabajo del estudiante 1%

7 repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet 1%

8 repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet 1%

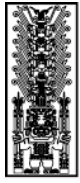
9 repositorio.untels.edu.pe Fuente de Internet 1%

10 www.munivmt.gob.pe Fuente de Internet 1%

11 repositorio.urp.edu.pe Fuente de Internet 1%

12 repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet <1%

repositorio.upeu.edu.pe



Universidad Nacional
Federico Villarreal

VRIN | VICERRECTORADO
DE INVESTIGACIÓN

ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ACTIVOS FIJOS,
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VILLA MARÍA DEL TRIUNFO, LIMA-PERÚ, 2023.

Línea de investigación:

Economía pública e internacional

Tesis para optar el grado académico de Maestra en Auditoría Contable y Financiera

Autora

Cruz Huaylla, Bethia.

Asesora

Coayla Coayla, Adalberta Edelina

ORCID: 0000-0002-2709-6749

Jurado

Cruz Gonzales, William Enrique

Patricio Aparicio, Santiago Saturnino

Carhuamaca Borda, Raul

Lima – Perú

2026

DEDICATORIA

Dedico a mi padre por enseñarme el buen camino, a mi esposo y a mis hijos por ser mi fuerza y mi motivo.

AGRADECIMIENTO

A mis profesores docentes de la escuela de posgrado de la UNFV por haberme impartido sus conocimientos y sus experiencias en el largo camino de la profesión. A mi asesora, Adalberta Edelina Coayla Coayla por su paciencia y guía en la realización de mi trabajo de investigación.

ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN	x
ABSTRACT.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Descripción del problema.....	1
1.3 Formulación del problema	3
1.3.1 <i>Problema general</i>	3
1.3.2 <i>Problema específico</i>	3
1.4 Antecedentes	4
1.4.1 <i>Antecedentes internacionales</i>	4
1.4.2 <i>Antecedentes nacionales</i>	5
1.5 Justificación de la investigación.....	7
1.6 Limitaciones de la investigación.....	7
1.7 Objetivo de la investigación.....	7
1.7.1 <i>Objetivo general</i>	7
1.7.2 <i>Objetivo específico</i>	7
1.8 Hipótesis.....	8
1.8.1 <i>Hipótesis general</i>	8
1.8.2 <i>Hipótesis específicas</i>	8
II. MARCO TEÓRICO	9
2.1 Marco conceptual.....	9
2.1.1 <i>Auditoría Interna</i>	9

2.1.2	<i>Gestión de activos fijos.</i>	13
III.	MÉTODO.....	18
3.1	Tipo de investigación	18
3.2	Población y muestra	18
3.2.1.	<i>Población.</i>	18
3.2.2.	<i>Muestra.</i>	19
3.3	Operacionalización de variables.....	21
3.4	Instrumentos	22
3.5	Procedimientos.	22
3.6	Análisis de datos.....	22
3.7	Consideraciones éticas	23
IV.	RESULTADOS.....	24
4.1.	Descripción de los resultados.....	24
4.1.1	Variable 1: Auditoría interna	24
4.1.2	Variable 2: Gestión de activos fijos.....	29
4.2.1	Prueba de normalidad	34
4.2.2	Prueba de la hipótesis general	35
4.2.3	Prueba de las hipótesis específicas	36
V.	DISCUSION DE RESULTADOS	40
VI.	CONCLUSIONES.....	42
VII.	RECOMENDACIONES	44
VIII.	REFERENCIAS.....	45
IX.	ANEXOS.....	48
	Anexo A.- Matriz de consistencia	48
	Anexo B.- Instrumentos	50

Anexo C.- Validación y confiabilidad de los instrumentos.52

ÍNDICE DE TABLAS

Contenido	Pág.
Tabla 1 <i>Población de empleados de la Municipalidad de Villa María del Triunfo. 2024</i>	19
Tabla 2 <i>Muestra de empleados de la Municipalidad de Villa María del Triunfo. 2024</i>	20
Tabla 3 <i>Operacionalización de la variable auditoría interna</i>	21
Tabla 4 <i>Operacionalización de la variable gestión de activos fijos</i>	21
Tabla 5 <i>Niveles de percepción de la variable auditoría interna</i>	24
Tabla 6 <i>Niveles de percepción de la dimensión planeación de auditoría</i>	25
Tabla 7 <i>Niveles de percepción de la dimensión ejecución de auditoría</i>	26
Tabla 8 <i>Niveles de percepción de la dimensión informe de resultados - dictamen</i>	27
Tabla 9 <i>Niveles de percepción de la dimensión seguimiento de recomendaciones</i>	28
Tabla 10 <i>Niveles de la variable gestión de activos fijos</i>	29
Tabla 11 <i>Niveles de percepción de la dimensión registro</i>	30
Tabla 12 <i>Niveles de percepción de la dimensión depreciación</i>	31
Tabla 13 <i>Niveles de percepción de la dimensión control</i>	32
Tabla 14 <i>Niveles de percepción de la dimensión revaluación del activo</i>	33
Tabla 15 <i>Prueba de normalidad de Shapiro - Wilk de las distribuciones de las variables y sus</i>	34
Tabla 16 <i>Prueba de correlación de las variables de estudio</i>	35
Tabla 17 <i>Prueba de correlación de planeación de la auditoría interna y gestión de activos fijos</i>	36
Tabla 18 <i>Prueba de ejecución de la auditoría interna y gestión de activos fijos</i>	37
Tabla 19 <i>Prueba de correlación entre presentación del informe de resultados – dictamen con la gestión de activos fijos</i>	38

Tabla 20 <i>Prueba de correlación entre el seguimiento de recomendaciones de la auditoría interna y la gestión de activos fijos</i>	39
--	----

ÍNDICE DE FIGURAS

Contenido	Pág.
Figura 1 <i>Diagrama de barras de los niveles de percepción de variable auditoría interna</i> .24	
Figura 2 <i>Diagrama de barras de los niveles de percepción de dimensión planeación de auditoría.....</i>	25
Figura 3 <i>Diagrama de barras de los niveles de percepción de la dimensión ejecución de auditoría.....</i>	26
Figura 4 <i>Diagrama de barras de los niveles de percepción de la dimensión informe de resultados - dictamen</i>	27
Figura 5 <i>Diagrama de barras de los niveles de percepción de la dimensión seguimiento de recomendaciones.....</i>	28
Figura 6 <i>Diagrama de barras de los niveles de percepción de la variable gestión de activos fijos.....</i>	29
Figura 7 <i>Diagrama de barras de los niveles de percepción de la dimensión registros</i>	30
Figura 8 <i>Diagrama de barras de los niveles de percepción de la dimensión depreciación ..</i>	31
Figura 9 <i>Diagrama de barras de los niveles de percepción de la dimensión control</i>	32
Figura 10 <i>Diagrama de barras de los niveles de percepción de la dimensión revaluación del activo.....</i>	33

RESUMEN

La presente investigación tuvo como finalidad determinar la relación existente entre la Auditoría interna y su relación con la gestión de activos fijos de la Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo – VMT, la metodología utilizada es cuantitativa, descriptiva-correlacional, diseño no experimental-transaccional, el estudio realizado fue a 40 empleados del municipio a quienes se les aplicó los instrumentos de ambas variables, se encontraron niveles altos del 70.0% (28) de cumplimiento de la auditoría interna, el 62.5% (25) la planeación, el 52.5% (21) la ejecución, el 72.5% (29) el informe de resultados – dictamen, el 50.0% (20) el seguimiento de las recomendaciones. También, en nivel alto se encuentran el 65.0% (26) la Gestión de activos fijos, el 52.5% (21) los registros, el 62.5% (25) la depreciación y 57.5% (23) revaluación de activo. Solo el 52.5% (21) el control de los activos fijos se viene operando con un nivel medio, con la evidencia que existe una relación significativa positiva alta entre ambas variables en la municipalidad de VMT, además, se llegó a verificar todas las dimensiones de la auditoría interna (planeación, ejecución, dictamen, seguimiento de recomendaciones), se encuentran relacionadas con la gestión de activos fijos.

Palabras clave: Auditoría interna, gestión de activos fijos, planeación de auditoría interna, revaluación de los activos fijos.

ABSTRACT

The purpose of this investigation was to determine the relationship between “the internal audit and its relationship with the management of fixed assets in the district municipality of Villa María del Triunfo, Lima - Peru, 2023”. A quantitative, descriptive-correlational methodology, non-experimental-transactional design was used. A census was taken of 40 workers from the municipality of VMT to whom the instruments of the two variables under study were applied. The results found high levels in 70.0% (28) internal audit, 62.5% (25) planning, 52.5% (21) execution, 72.5% (29) results report - opinion, 50.0% (20) follow-up of recommendations. Also, at a high level there are 65.0% (26) Fixed Asset Management, 52.5% (21) Records, 62.5% (25) Depreciation and 57.5% (23) Asset Revaluation. Only 52.5% (21) control of fixed assets has been operating at a medium level. It was concluded with the evidence that there is a high positive significant relationship between internal audit and fixed asset management in the municipality of VMT. In addition, all the dimensions of the internal audit mentioned above were verified; they are related to the management of fixed assets in the MDVMT.

Keywords: Internal audit, fixed asset management, internal audit planning, revaluation of fixed assets.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del problema

La auditoría interna se relaciona estrechamente con la administración de los procesos administrativos, ya que ayuda a tomar en cuenta las proyecciones de los riesgos que puedan existir durante la administración.

En Perú, las instituciones municipales administran una extensa gama de los activos fijos que comprenden infraestructuras, equipos, vehículos y propiedades, dichos bienes constituyen una porción significativa del patrimonio, resultan cruciales en cumplir con sus responsabilidades y proporcionar servicios públicos eficaces a la comunidad, la administración de estos activos fijos se transforma en un reto considerable a consecuencia de la ausencia de procedimientos apropiados de control y monitoreo.

La auditoría interna es muy útil para valorar la administración de activos fijos en los municipios Distritales de Lima Metropolitana, dado que su propósito principal es medir y potenciar su eficiencia, la administración de riesgos y la observancia de las regulaciones, no obstante, se está incrementando la inquietud sobre la eficacia de la auditoría interna en el marco de las instituciones municipales en Perú y su habilidad para detectar y tratar fallos en la administración de activos fijos.

El objetivo de la elaboración de la presente tesis es contribuir a optimizar los métodos de los activos fijos a las municipalidades, además de proporcionar una correcta información al momento de su compra.

1.2 Descripción del problema

En Perú, las municipalidades se encuentran con retos en la administración correcta de sus activos fijos. Esto podría ser resultado de la ausencia de procesos transparentes y sistemas de monitoreo, lo que conduce a una ausencia de supervisión en la compra, utilización y

disposición de activos.

La ausencia de transparencia y responsabilidad también puede favorecer la administración ineficaz de los activos.

Las municipalidades, frecuentemente no cuentan con los medios suficientes para realizar un mantenimiento apropiado de sus activos fijos, esto puede llevar a una depreciación anticipada de los activos, lo que a su vez genera gastos extra para su reparación o sustitución, la ausencia de mantenimiento también puede impactar de modo adverso la provisión de servicios públicos, tales como la infraestructura de pistas, veredas, agua potable y drenaje y otros.

El principal desafío de las municipalidades distritales en Perú radica en la falta de un inventario completo y actualizado de sus activos fijos, un seguimiento insuficiente de la depreciación y registros inexactos de los activos fijos pueden conducir a la pérdida de activos, su depreciación acelerada y su uso ineficiente, el problema de los activos fijos puede ser tratado desde múltiples enfoques, pero por lo general, se enfoca en la administración ineficaz, el mantenimiento inadecuado y la ausencia de un inventario apropiado de los activos, lo que complica la planificación y la toma de decisiones fundamentadas respecto a la distribución de recursos y la inversión en infraestructura, sin un inventario apropiado, las municipalidades pueden tener problemas para detectar activos anticuados, establecer las demandas de conservación y calcular la depreciación de los activos a lo largo del tiempo.

En las entidades ediles distritales de Lima Metropolitana, sus activos fijos constituyen un elemento crucial de su funcionamiento y obligaciones, estos activos comprenden edificios, terrenos, maquinaria, vehículos y otras propiedades y recursos que resultan imprescindibles para ejecutar las tareas gubernamentales y ofrecer servicios públicos eficaces a los habitantes del distrito, no obstante, hay una serie de retos vinculados con la auditoría interna y su vínculo

con la administración de control de activos fijos en estas entidades municipales, lo que representa un desafío importante, los problemas de los activos fijos en las municipalidades provienen principalmente de una gestión ineficaz, un mantenimiento inadecuado, la ausencia de inventario apropiado y la carencia de formación y recursos, enfrentar estos problemas demanda un enfoque holístico que contemple la puesta en marcha de procesos y sistemas de administración eficaces, la distribución correcta de recursos y la formación del personal municipal, además, fomentar la transparencia y la responsabilidad puede ayudar a optimizar la administración de activos y asegurar la utilización eficaz de los fondos públicos.

La corporación edil de Villa María del Triunfo no es la excepción, dado que según datos obtenidos en el Informe de auditoría N° 021-2023-3-0326-DF, se visualiza que el dictamen tiene como resultado **Abstención de opinión**, fundamentando que en el rubro de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del año 2022 se evidencia el monto neto de S/ 373,172,587.44 del registro de las divisionarias contables de edificios y estructuras, terrenos, vehículos, maquinarias entre otros, no están sustentados apropiadamente por falta del inventario físico valorizado, limitando la formulación y presentación de los EE.FF, incumpliendo las aseveraciones contables de integridad, valuación y exactitud.

1.3 Formulación del problema

1.3.1 Problema general.

¿Cómo es la relación entre la **auditoría interna** y la gestión de activos fijos de la Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo?

1.3.2 Problemas específicos.

- ¿Cómo es la relación entre la **planeación** de la auditoría interna y la gestión de activos fijos de la entidad edil en estudio?

- ¿Cómo es la relación entre la **ejecución** de la auditoría interna y la gestión de activos fijos del municipio en estudio?
- ¿Cómo es la relación entre la **presentación del Informe de Resultados - Dictamen** de la auditoría interna y la gestión de activos fijos en el municipio de VMT?
- ¿Cómo es la relación entre el **seguimiento de recomendaciones** de la auditoría interna y la gestión de activos fijos?

1.4 Antecedentes

1.4.1 Antecedentes internacionales.

Cedeño (2016) indica que mediante la implementación de la Auditoría Integral se puede realizar la Auditoría Integral. en TUNASERV Servicios Portuarios S.A., Se identificaron deficiencias en los sectores contable, comercial y administrativo que impactan de manera adversa en el rendimiento óptimo y eficaz de la compañía, por ende, la formación y el rendimiento del equipo humano son elementos clave para alcanzar las metas institucionales.

Según Hernández et al. (2021) los activos fijos tangibles son esenciales para prevenir pérdidas económicas en una empresa, por lo que es vital detectar las deficiencias en cada unidad en relación al manejo de estos, con el desarrollo del sistema informático mostrado en esta investigación, se ha logrado, conforme a las pruebas actuales, mejorar significativamente los elementos que provocaron incongruencias en auditorías anteriores realizadas, además, el tiempo requerido para realizar una revisión a un área se disminuyó significativamente, así como la participación humana en la elaboración de documentos requeridos para movimientos de medios entre áreas, reduciendo así el riesgo de errores humanos.

Para Velásquez (2018) la auditoría interna, al ser un ambiente para la interacción de pensamientos entre los integrantes de la corporación edil, se convierte en el lugar que,

fundamentalmente, puede fomentar el aprendizaje y la generación de conocimiento, también es el momento para apreciar las conexiones entre los procesos y cooperar con los grupos de frontera identificando soluciones de los problemas a presentarse en dichas conexiones, así como, promover la mejora a través de la implicación de clientes, proveedores y participantes de cada industria, no obstante, darle un significado a las auditorías demanda cambiar nuestro modo de pensar, percibir y actuar en relación a ellas en cada una de sus fases.

Para Zambrano y Murillo (2020) los activos fijos se basan en gran medida en su condición de operación, ya que con el transcurso del tiempo se deprecian, por lo tanto, es esencial que, además de perder valor, se designe presupuesto para su reposición, situación difícil por la limitada disponibilidad del Gobierno Central, de acuerdo con los resultados de este análisis, es importante realizar la imperiosa necesidad de incrementar a los activos fijos para satisfacer la demanda académica de las instituciones públicas.

Panchi (2021) señala que, en el sector educativo, la auditoría es esencial ya que sin su realización, la gestión no puede garantizar completamente que los datos financieros documentados sean exactos y confiables, además, la auditoría analiza la manera en que se realizan las tareas administrativas, valorando la eficacia y eficiencia en su realización, además del nivel de cumplimiento con los planes y lineamientos de administración, su perspectiva comprende todos los elementos de la organización para evaluar la administración de los recursos existentes y la construcción de las metas establecidas.

1.4.2 Antecedentes nacionales.

Andrade (2023) observó la falta de un control apropiado sobre los activos fijos, que no se encontraban regularizados ni estandarizados en términos contables, el procedimiento propuesto comenzó con la verificación y confirmación de la existencia física de más de 10,119 activos, identificando aquellos que resultaban inoperantes, y estableciendo las discrepancias

respecto a lo registrado en la contabilidad, los resultados esperados implican un aumento en los datos para la entidad, que estará actualizada, organizada y estandarizada, además, el propósito es establecer mejores prácticas en la gestión de activos, actualizar las normativas internas y los esquemas de procedimientos relacionados con la administración de activos fijos, y aplicar los indicadores de gestión sugeridos, el informe se elaboró utilizando herramientas cuantitativas para analizar la situación actual y proponer estrategias de optimización.

Chávez y Rodríguez (2022) precisan que el procedimiento de la Auditoría Interna demanda la recolección de datos documentados que representan la evidencia, la comparación, la imparcialidad, la validación de las deficiencias detectadas y que se manifiesta en los documentos de trabajo, que son formularios creados y recolectados por el auditor durante su revisión.

Jinchuña et al (2021) señalan que las auditorías de control gubernamental realizadas por el Sistema de Control no son completas para detectar y rectificar de manera oportuna las debilidades, insuficiencias, anomalías o descubrimientos hallados, en el caso de la auditoría del control subsiguiente, se llevarán a cabo tras cada proceso.

Ramírez y Silva (2021) encontraron que, en las organizaciones actuales, resulta esencial contar con sistemas de base de datos que apoyan las actividades de la organización para conseguir procesos más rápidos y eficaces, Pacheco (2015) es necesario establecer directrices y métodos claros para un adecuado control del hardware que almacena la información, en este sentido.

Para Chambi (2020) la intención de su investigación fue examinar cuánto impacta la auditoría interna en la administración de las compañías de construcción en Puno durante el 2020, para ello empleó un diseño de investigación a base de encuesta para recopilar datos para sus dos variables.

1.5 Justificación de la investigación.

Al concluir este estudio, sus hallazgos posibilitaron el adecuado rendimiento estratégico y funcional de la unidad de contabilidad.

Se refleja en la contribución de resolver problemas de administración de los activos fijos de las municipalidades a través de los datos provenientes de la auditoría interna.

1.6 Limitaciones de la investigación.

Este trabajo de investigación restringe a los siguientes elementos:

- 1) Variable dependiente: Gestión de activos fijos
- 2) Variable independiente: Auditoría interna
- 3) Dimensión espacial: Municipalidad de Villa María del Triunfo
- 4) Dimensión temporal: Año 2023 a la fecha.

1.7 Objetivo de la investigación

1.7.1 *Objetivo general*

Establecer la relación entre la **auditoría interna** y la gestión de activos fijos en la municipalidad de VMT.

1.7.2 *Objetivos específicos*

- Determinar la relación entre **la planeación** de la auditoría interna y la gestión de activos fijos.
- Determinar su relación de **la ejecución** de la auditoría interna y la gestión de activos fijos.

- Establecer la relación del **Dictamen** de la auditoría interna con la gestión de activos fijos.
- Analizar su relación del **seguimiento de recomendaciones** de la auditoría interna y la gestión de activos fijos.

1.8 Hipótesis.

1.8.1 Hipótesis general.

La adecuada implementación de la auditoría interna causa un impacto considerable en la gestión de activos fijos.

1.8.2 Hipótesis específicas

- La planeación de la auditoría interna está relacionada considerablemente con los activos fijos en la Municipalidad de VMT.
- La ejecución de la auditoría interna se relaciona significativamente en la gestión de activos fijos del municipio de Villa María Del Triunfo 2023.
- La presentación del Informe de Resultados - Dictamen de la auditoría interna se relaciona considerablemente en la gestión de activos fijos.
- El seguimiento de recomendaciones de la auditoría interna se relaciona directamente con la gestión de activos fijos.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Marco conceptual.

2.1.1 Auditoría interna

2.1.1.1 Definición de auditoría Interna. Whittington y Pany (2000) citado por Cevallos et al. (2018) indica que es una actividad independiente que se realiza dentro de una entidad, enfocándose en la investigación de las operaciones contables, la identificación de fraudes y la asistencia en la prevención de actividades diarias, para ofrecer un servicio a la dirección (p. 16)

Panchi (2021) precisa que es esencial que la auditoría interna evalúe y valore la razonabilidad del sistema de control interno, para garantizar la protección de los activos, así como la validez, integridad y confiabilidad de los datos contables, además, busca asegurar la eficiencia en la gestión, la efectividad y el cumplimiento de los metas (p. 336). Asimismo, es fundamental identificar al encargado de la implementación y comunicar las circunstancias detectadas; por eso, se sugieren propuestas y se colabora en la aplicación de un sistema de control interno único para prevenir anomalías en el futuro.

A lo largo del tiempo, la definición de auditoría interna ha evolucionado, ampliando su papel más allá de las funciones tradicionales de protección activa y cumplimiento normativo, hacia una perspectiva más dinámica que genera valor para la organización, esta evolución constante de la auditoría interna ha llevado a la inclusión de nuevas funciones y tareas, todo ello mientras se preserva su independencia en el ejercicio de sus responsabilidades.

Las N. I ISO 9001 resalta el papel de las auditorías internas como herramientas de gestión para el desarrollo continuo. Esta evolución en la auditoría interna ha permitido la inclusión de nuevas funciones y tareas, al tiempo que se preserva su independencia de criterio dentro de sus responsabilidades (Tamborino, 2007, citado por Cevallos et al., 2018).

2.1.1.2 Operacionalización de la variable independiente. La Auditoría Interna se define conceptualmente, Estupiñán (2015), como una función cuyo objetivo es evaluar la aptitud y eficacia de los procesos de gestión de riesgos, administración y control. Esta labor busca agregar valor y transformar las operaciones, metas y objetivos operativos de una entidad, con el propósito de proteger sus activos. Asimismo, la Auditoría Interna tiene la responsabilidad de participar en actividades relacionadas con las finanzas, operaciones, sistemas, marketing y Recursos Humanos.

De la misma manera, la auditoría interna, que se encuentra operativamente establecida, garantiza la integridad del patrimonio de la organización y la eficiencia en su gestión financiera. Esto apoya la implementación de mejoras para alcanzar una adecuada planificación, ejecución, presentación del informe de resultados y seguimiento de las recomendaciones de auditoría.

2.1.1.3 Dimensiones de la auditoría interna. Las dimensiones o categorías que integran la auditoría interna están compuestas por:

Planeación de Auditoría: Previo a realizar cualquier procedimiento de auditoría, los auditores internos suelen comenzar con la creación del plan de auditoría, esto establece los requerimientos, objetivos, calendario, calendario y responsabilidades de la auditoría entre los miembros del equipo de auditoría, las auditorías poseen la habilidad de analizar auditorías anteriores para comprender las expectativas de la dirección en relación a la divulgación y recopilación de datos.

La organización de una auditoría suele incluir un listado de comprobaciones para garantizar que los miembros del equipo cumplan con las expectativas amplias, durante la auditoría el equipo también puede coordinar una reunión preventiva con la dirección para comunicar el estado y cualquier problema vinculado a la auditoría. Usualmente, la etapa de

planificación finaliza con una reunión inicial que inicia la auditoría y envía los datos preliminares necesarios.

La organización para la realización de una auditoría interna específica comprende la determinación de sus objetivos y la realización de las tareas para alcanzar los objetivos fijados; comunicación a los interesados para que estén al tanto de la intervención a realizar; comunicación a los involucrados en entender la intervención a realizar, organizando encuentros con los funcionarios responsables de la actividad que será objeto de una auditoría; evaluación y análisis del sistema de control interno; obtención de la aprobación de la programación y del programa de trabajo de la auditoría; definiendo cómo, cuándo y a quién se deben comunicar los hallazgos de la auditoría (Santillana, 2013, p. 159).

Ejecución de Auditoría: Las estrategias de implementación garantizan que un auditor interno obtenga una comprensión completa de los procedimientos de control interno y si los empleados siguen las pautas de control interno, la auditoría en campo puede incluir el registro de operaciones, realización del inventario físico, seguimiento de auditoría y análisis de cuentas, los procedimientos de auditoría en terreno pueden incluir el registro de operaciones, registro, de acuerdo con lo estipulado por la ley, los métodos de análisis pueden analizar datos al azar o concentrarse en información específica si el auditor requiera perfeccionar el proceso.

La auditoría interna podría haber comenzado con una meta definida; no obstante, a medida que el equipo de auditoría interna recopila y analiza datos, puede ser necesario reconsiderar el propósito y la magnitud de la auditoría. Esto incluye la evaluación del calendario inicial o los fondos asignados a la auditoría.

La realización o recolección de datos implica las acciones que lleva a cabo el auditor con el propósito de reunir elementos esenciales para comprender la actividad que es objeto de su intervención, así como para analizar y evaluar su comportamiento y rendimiento, este

proceso también apoya la implementación de las pruebas de auditoría, la recopilación de información se lleva a cabo en varias etapas: la determinación de los objetivos de la intervención y la magnitud del trabajo; la comunicación a los interesados para mantenerlos informados sobre la intervención que se va a realizar; la obtención de información relativa a los antecedentes de las unidades administrativas, actividades o procesos que serán objeto de intervención. (Santillana, 2013, p. 163).

Presentación del Informe de Resultados – Dictamen: La obtención de datos se realiza en las etapas: determinación de los objetivos de la intervención y la magnitud del trabajo; comunicación a los interesados para que estén al tanto de la intervención a realizar; obtención de información sobre el historial de las unidades administrativas, actividades o procesos que serán objeto de intervención; análisis general y valoración de la gestión de control interno, citados en la sección anterior.

A menudo, una empresa tiene la capacidad de suministrar una copia del informe de auditoría final y organizar una reunión de auditoría interna antes del cierre con la dirección, esto podría permitir a la dirección proporcionar refutaciones, información adicional que pueda alterar los resultados o proporcionar comentarios sobre su retroalimentación respecto a los hallazgos de la auditoría.

El informe final incluye una valoración de los procedimientos y estrategias necesarias para concluir la auditoría, un resumen de los hallazgos logrados y sugerencias para mejorar los controles internos y los procesos de control, también puede informar acerca de las acciones futuras en relación a modificaciones a efectuar, procedimientos de seguimiento futuros y las consecuencias de futuras revisiones.

Seguimiento de Recomendaciones: Una auditoría interna, después de un periodo de tiempo determinado, puede requerir medidas de seguimiento para garantizar que se

implementaron las modificaciones necesarias después de la auditoría. Usualmente, los detalles y el procedimiento para estos pasos de seguimiento y revisión se abordan al realizar la auditoría final.

El encargado de la auditoría interna tiene la facultad de conservar un sistema de monitoreo de los trabajos efectuados en relación a los resultados reportados a la dirección general. Una auditoría interna efectiva debe aplicar procedimientos que incluyan: La duración requerida para que la dirección atienda las observaciones y propuestas presentadas; la evaluación del director general o directivo que emitirá una respuesta; y la comprobación del responsable. (si lo considera conveniente), diseñar un plan de seguimiento (si se estima apropiado); elaborar un proceso de comunicación dirigido al director general o al consejo en caso de acciones o respuestas no satisfactorias, que debería contemplar los riesgos que estos asumen (Santillana, 2013, p. 172).

2.1.2 Gestión de activos fijos.

2.1.2.1 Definición de Gestión de activos fijos. En relación con la definición teórica de la administración de activos fijos, se describen las contribuciones teóricas y conceptuales más relevantes, al respecto, Haritha y Divya (2019) se refieren a una serie de acciones y procedimientos realizados de manera ordenada y estructurada, con la finalidad de que la organización administre sus activos fijos de manera eficaz, su desempeño y la gestión de costos relacionados con el ciclo de vida de cada uno de estos. En este contexto, se referencia a la gestión de los recursos que la organización cuenta para realizar sus operaciones, los cuales se utilizarán y aportarán beneficios durante el ciclo de vida de dicho activo

Higuerey et al. (2021) concluye que las normas relacionadas con los Activos Fijos son dictadas por la NIC 16, que dicta cómo administrar los activos fijos para garantizar y extender

su duración, disminuir los gastos, aumentar su valor y potenciar la productividad de una entidad.

El manejo de activos fijos es el procesamiento contable que busca efectuar un adecuado seguimiento con fines contables, para el mantenimiento preventivo de robos.

2.1.2.2 Operacionalización de Gestión de activos fijos. La conceptualización de la gestión de activos fijos se refiere al proceso de supervisión y preservación de los bienes de valor que la entidad ha obtenido y utilizará durante un largo periodo de tiempo; estos son categorizados por la NIC 16, y se clasifican, como activos cuyo beneficio económico futuro es probable que sea transferido a la entidad, cuyo costo puede ser evaluado de manera confiable, y que obtienen un trato fiscal ventajoso (asignación por depreciación) cuando son activos a corto plazo (García et al., 2019)

De igual manera, se puede definir como un procedimiento contable que busca realizar su búsqueda, mediante el registro o identificación, la depreciación, el control y la valoración de los activos fijos.

2.1.2.3 Dimensiones de la gestión de activos fijos. La gestión de activos fijos presenta las siguientes dimensiones:

Registro de activos fijos: Las operaciones financieras son registradas en los libros contables, teniendo en cuenta la perspectiva de que la entidad está en funcionamiento, en este sentido, se parte de la premisa de que la entidad cuenta con expectativas razonables para continuar su actividad y generar utilidades durante un periodo de tiempo indefinido, este supuesto proporciona una sólida justificación para registrar los activos fijos a su costo inicial y proceder a su depreciación sistemática, sin tomar en cuenta su valor realizable actual (García et al., 2019).

Los registros relacionados con la gestión de activos fijos se refieren a:

- Realice un seguimiento de la depreciación de los activos fijos, incluyendo las transferencias entre instalaciones, departamentos o subsidiarias, y registre los costos de depreciación aplicando métodos y cronogramas consistentes.
- Registrar el impacto económico que generan las actualizaciones y otras acciones que aportan valor a los activos.
- Registrar la pérdida de valor de un activo ante un accidente, un desastre natural, un robo u otro evento que disminuya su valor.
- Registro de la venta o disposición de activos fijos, así como las ganancias o pérdidas que se deriven de ello.

Depreciación de activos fijos: Enciso & Peña (2022) indican que la depreciación es referida principalmente a la disminución de valor del activo fijo a medida que se utiliza a lo largo del tiempo, este fenómeno es la causa de desgaste más comúnmente mencionada debido al uso activo que se le da en las actividades para las cuales fue diseñado, especialmente en contextos laborales. (Enciso & Peña, 2022).

La valorización de los activos fijos puede experimentar variaciones a lo largo del tiempo; sin embargo, a nivel contable, estos siguen siendo registrados a su valor original. Según el concepto de contabilidad de costos, la depreciación que se determina a partir del valor original de un activo antiguo tiende a ser inferior a la cantidad calculada considerando el valor presente o el valor de reemplazo. Esto provoca que se reflejen mayores ganancias, las cuales, al ser distribuidas completamente, resultarán en una menor generación de capital.

La valoración de los activos fijos juega un papel importante en la evaluación justa de las pérdidas y ganancias, así como en la situación financiera de una empresa. Se anticipa que

estos activos tendrán una larga vida útil; sin embargo, se deprecian con el uso, con el paso del tiempo o por diversas razones. Algunos activos fijos se deprecian debido a su utilización y se traducen en efectivo a través de una provisión para depreciación. Por lo tanto, para lograr estimaciones precisas de la facturación, es fundamental calcular adecuadamente la depreciación, ya que este aspecto forma parte del coste total de producción.

Control de activos fijos: A través de los sistemas de gestión de activos, las organizaciones tienen la capacidad de controlar, rastrear y monitorear sus activos fijos, esto incluye la supervisión de equipos e instalaciones en diversas ubicaciones, con el objetivo de disminuir los costos de mantenimiento, optimizar la eficiencia operativa y documentar retiros, ventas, robos o pérdidas, la gestión de activos permite a las organizaciones realizar un seguimiento de sus equipos y vehículos, evaluar su estado y mantener en buenas condiciones operativas, de este modo, pueden minimizar las pérdidas de inventario, las fallas de los equipos y el tiempo de inactividad, además de potenciar el valor de vida útil de sus activos.

El control de los activos fijos debe estar relacionado con:

- Establecer que elementos deben ser clasificados como propiedades, planta y equipo, y aplicar las normas contables pertinentes a los registros financieros de la empresa.
- Mantener un registro central de todo el capital y equipo, documentando todas las adiciones, eliminaciones y ajustes de equipo en el sistema de activación de activos.
- Los administradores de fondos deben llevar a cabo encuestas mensuales para identificar si se ha adquirido capital o activos fijos.
- Todo el etiquetado de activos será llevado a cabo por personal calificado que cuenta con experiencia en la gestión de activos.

- Realizar un inventario físico de todo el capital y de los activos fijos, como mínimo, una vez cada dos años.
- Preservar registros exactos para propósitos de auditoría.
- Conciliar entre el activo fijo y el libro mayor.

Reevaluación de activos fijos: Hay pruebas de que la revaluación de activos fijos es una acción que se lleva a cabo debido a un crecimiento de valor de los activos fijos en el mercado o una reducción en su valor en las cuentas corporativas debido a depreciación u otros motivos, el valor razonable en una transacción ordinaria en el día de medición, el precio que se abonaría al vender el activo o el precio trasladar el pasivo. (Jefriyanto & Mulya, 2019).

El objetivo de la revaluación es modificar el valor reflejado en los estados o cuentas de la compañía al valor actual razonable al momento de la revaluación, si no se encuentra un valor razonable, se aplica el método de depreciación o costo de reposición; si es un activo fijo, si se revalúa, serán reevaluar todos los activos fijos del mismo tipo. (Jefriyanto & Mulya, 2019).

III. MÉTODO

3.1 Tipo de investigación

Según el propósito, las preguntas y los objetivos propuestos, se diferencian las formas de investigación: aplicada, descriptiva, explicativa y correlativa, respectivamente, esta es aplicable ya que emplea datos primarios adquiridos mediante métodos de encuesta utilizando cuestionarios vinculados con la Unidad de Abastecimiento, Unidad de Contabilidad, la Unidad de Sistemas y Tecnología de la Información, Área de control patrimonial y Servicios Generales, la Gerencia de Desarrollo Urbano y los empleados administrativos, la sub gerencia de Planeamiento Urbano, catastro, Obras privadas y habilidades Urbanas, en la zona de Villa María del Triunfo. Descriptivo porque se intenta describir un fenómeno o variable identificando sus características más destacadas o elementos de mayor relevancia, explicativo ya que busca solucionar los problemas detectados en la investigación, y la correlación se debe a que busca verificar la correlación entre dos o más variables para establecer cuán consistentes son.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población.

El grupo de estudio se compone de 80 trabajadores del municipio de Villa María del Triunfo, compuesto por las siguientes unidades, áreas, gerencias y subgerencias cuyas tareas están vinculadas con la gestión de activos fijos, que incluyen la compra, conservación y supervisión, registro, liquidación y revalorización.

Tabla 1

Población de trabajadores de la Municipalidad de Villa María del Triunfo 2023.

Área	Cantidad	%
Unidad de Abastecimiento - UA	8	10.00%
Unidad de Contabilidad - UC	8	10.00%
Unidad de Sistemas y Tecnología de la Información - USTI	11	14.00%
Área de Control Patrimonial y Servicios Generales - ACPYSG	8	10.00%
Gerencia de Desarrollo Urbano - GDS	6	8.00%
Subgerencia de Infraestructura, Obras Publicas y Mantenimiento Urbano - SGIOPMU	25	31.00%
Subgerencia de planeamiento Urbano, Catastro, Obras Privadas y Habilidades Urbanas - SGPUCOPHU	14	18.00%
Total	80	100.00%

Nota. El número de colaboradores involucrados en el procedimiento de compra, registro, conservación, liquidación y el valor de los activos fijos dicha municipalidad de VMT.

3.2.2. Muestra.

Para el estudio, se estableció la muestra mediante un muestreo aleatorio probabilístico y se aplicó fórmula para obtener el tamaño de muestra de las poblaciones limitadas.

$$n = \frac{N \times Z^2 \times p \times q}{(N - 1) \times e^2 + Z^2 \times p \times q}$$

Donde:

N = Dimensión de la población = 80

Z = Valor del estadístico de distribución normal al 95% de confianza = 1.96

p= Probabilidad de incidencia = 0.5 (por defecto)

q= 1 – p = 0.5

e= Error de muestreo = 0.11

n= Tamaño de la muestra

$$n = \frac{80 \times 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5}{(80 - 1) \times 0.11^2 + 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5}$$

$n = 40$

Tabla 2

Muestra de participantes de la Municipalidad en estudio.

	Área	Cantidad	%
1.	Unidad de Abastecimiento - UA	4	10.00 %
2.	U. de Contabilidad - UC	4	10.00 %
3.	U. de Sistemas y Tecnología de Información - USTI	6	14.00 %
4.	Área de Control Patrimonial y Servicios Generales - ACPySG	4	10.00 %
5.	Gerencia de Desarrollo Urbano - GDU	3	8.00 %
6.	Subgerencia de Infraestructura, Obras Públicas y Mantenimiento Urbano - SGIOPMU	13	31.00 %
7.	Subgerencia de planeamiento Urbano, Catastro, Obras Privadas y Habilidades Urbanas - SGPUCOPHU	7	18.00 %
	Total	40	100.00 %

Nota. El número de colaboradores considerados en el presente estudio realizan procesos de compras, registros, liquidación y valoración de los activos fijos.

Siendo el tamaño de la muestra son 40 empleados.

3.3 Operacionalización de las variables.

Tabla 3

Operacionalización de la variable: Auditoría interna

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Variable independiente: Auditoría Interna	Estupiñán (2015) La auditoría interna fue creado con la finalidad de darle valor a la efectividad de los procesos de los riesgos, dirección y control, proporcionar valor y un correcto funcionamiento, del mismo modo las metas y objetivos operativos definidos en la compañía para salvaguardar los activos.	La auditoría interna protege la integridad de los activos y la eficiencia de la gestión financiera, contribuyendo a la optimización de la planificación, la realización, la entrega oportuna de reportes de rendimiento y la diligencia de sugerencias en la auditoría.	Planeación	Objetivos de la planificación	1.2	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
				Normas Internacionales de Auditoría	3.4	
			Ejecución	Obtención de Evidencias	5.6	
				Aplicación de técnicas y Procedimientos	7.8	
			Presentación de Dictamen	Opinión del Auditor.	9.1	
				Exposición de Recomendaciones	11.12	
			Seguimiento de las Recomendaciones	Plan de Acción	13.14	
Verificación del cumplimiento del Plan de Acción	15.16					

Tabla 4

Operacionalización de la variable: Gestión de activos fijos

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Variable dependiente: Gestión de activos fijos	La administración de activos fijos inicia para acreditar e incrementar su durabilidad, disminuir gastos, darle valor y potenciar la productividad. (García et al., 2019).	La NIC 16, precisa con conceptos clave en el campo de propiedades, planta y equipo que se vinculan con el registro o reconocimiento, depreciación, supervisión y valoración de activos fijos.	Registros	Costo del activo fijo	1.2	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
				Criterios de reconocimiento	3.4	
			Depreciaciones	Método de depreciación	5.6	
				Gasto de depreciación	7.8	
			Control de gastos	Supervisión continua.	9.1	
				Normas de control	11.12	
			Reevaluación de los activos fijos.	Transparencia en el valor de los activos fijos	13.14	
Necesidad de revaluación del activo fijo.	15.16					

3.4 Instrumentos

Son fáciles de aplicar, en el estudio, los escritores elaboraron dos cuestionarios, el primer cuestionario para contar con el nivel de auditoría interna (16 ítems); y el segundo cuestionario para medir el nivel de administración de activos fijos (16 ítems); todos estos serán verificados por especialistas.

Adicionalmente, se empleó una "Ficha de registro documental", donde se detalló la literatura recolectada de libros, revistas, publicaciones, entre otros; consultadas de manera física y/o virtual, que están relacionadas con las variables de estudio.

3.5 Procedimientos.

Los métodos empleados en el estudio fueron los siguientes:

Ordenamiento y clasificación. Se emplearon las herramientas previas y se categorizaron de acuerdo a las variables y áreas laborales de los trabajadores.

Registro manual. Se documentaron la simulación de una base de datos en papelógrafos de tipo "sábanas".

Registro en el programa: Posteriormente, se registraron en Excel-2016, la base de datos manual, con el objetivo de simplificar las operaciones de agrupación, organización y cálculos estadísticos.

Proceso informático: Se usaron el SPSS-27, para el presente estudio con la finalidad de establecer y contrastar objetivos e hipótesis respectivamente.

3.6 Análisis de datos.

Para el análisis documental, se realizó la revisión y estudio continuo de los registros obtenidos, considerando antecedentes, definiciones, teorías, etc., con el objeto de obtener resultados correctos de las variables del estudio actual.

En cuanto a la conciliación de datos, se evidenció el empleo de cuestionarios, elaborados por diferentes autores para armonizar la escala a emplear para controlar las variables.

Mientras que, para la tabulación de datos cuantitativos y porcentuales, se utilizaron tablas de frecuencia, porcentajes y valores de interés para la investigación en relación a las variables del presente estudio.

Así mismo para la comprensión de gráficos, adicionalmente se efectuó un análisis estadístico descriptivo e inferencial de la información.

3.7 Consideraciones éticas

Es necesario mantener a cada momento el Código de Ética de la UNFV (2018), que certifica que los investigadores realicen buenas prácticas, enaltezcan la privacidad institucional, sus clientes, trabajadores y surtidores, prevenir su difusión o publicación e información de datos.

Estudiar para aportar valores a la sociedad y aportar al saber científico y al crecimiento colectivo.

IV. RESULTADOS.

4.1. Descripción de los resultados.

Se muestran los resultados según los niveles de las variables descriptivas y las dimensiones y comprender la percepción de los empleados municipales de VMT.

4.1.1 Variable 1: Auditoría interna

Tabla 5

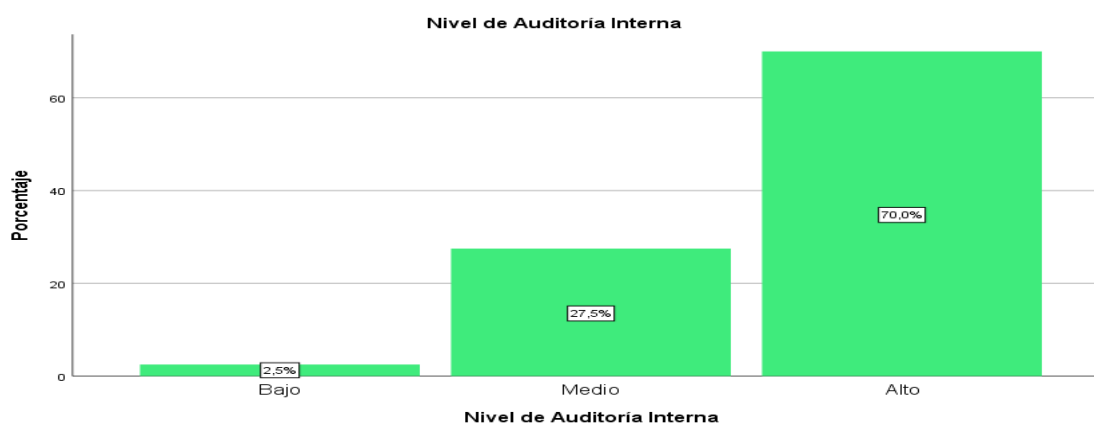
Evaluación de la variable N° 01, de acuerdo con la auditoría interna.

Variable 1: Auditoría interna			
Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bajo	1	2.50%	2.50%
Medio	11	27.50%	30.00%
Alto	28	70.00%	100.00%
Total	40	100.00%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 1

Diagrama que muestra los niveles obtenidos de la auditoría interna.



Fuente: Elaboración propia

Según la tabla 5 y la figura 1, es evidente que de los 40 empleados de la municipalidad de VMT, el 70.0% (28) consideran, de acuerdo a su trabajo cotidiano, que la auditoría interna se mantiene en un nivel de elevado cumplimiento, luego está el 27.5%

(11) que lo considera en un nivel intermedio y finalmente el 2.5% (1) que percibe su presencia en un nivel inferior.

Dimensión planeación de auditoría

Tabla 6

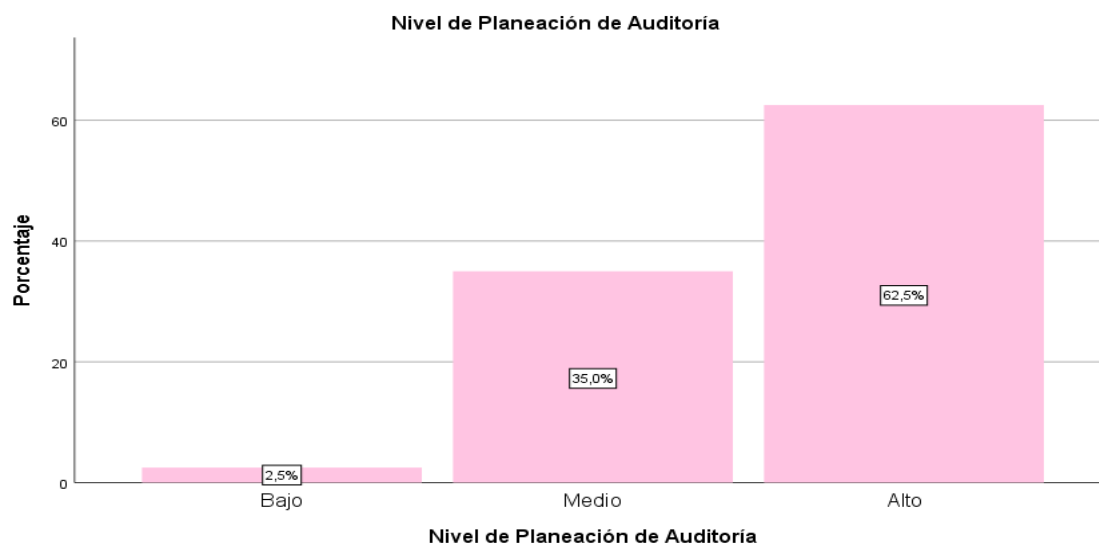
Niveles de conocimiento sobre la dimensión de planificación de auditoría

Dimensión 1: Planeación de auditoría			
Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bajo	1	2.50%	2.50%
Medio	14	35.00%	37.50%
Alto	25	62.50%	100.00%
Total	40	100.00%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 2

Barras de gráficos de los niveles de percepción de la dimensión de planificación de auditoría.



Fuente: Elaboración propia

De acuerdo a la tabla 6 y figura 2, se evidencia que de los 40 trabajadores de la municipalidad de VMT, el 62.5% (25) aprecian por su experiencia en su cargo que la planeación de la auditoría interna viene realizándose con una performance de un nivel

alto, seguido del 37.5% (14) que lo aprecia que se realiza con un nivel medio y por finalmente un 2.5% (1) opina que dicha planeación viene realizándose con un nivel bajo.

Dimensión ejecución de auditoría.

Tabla 7

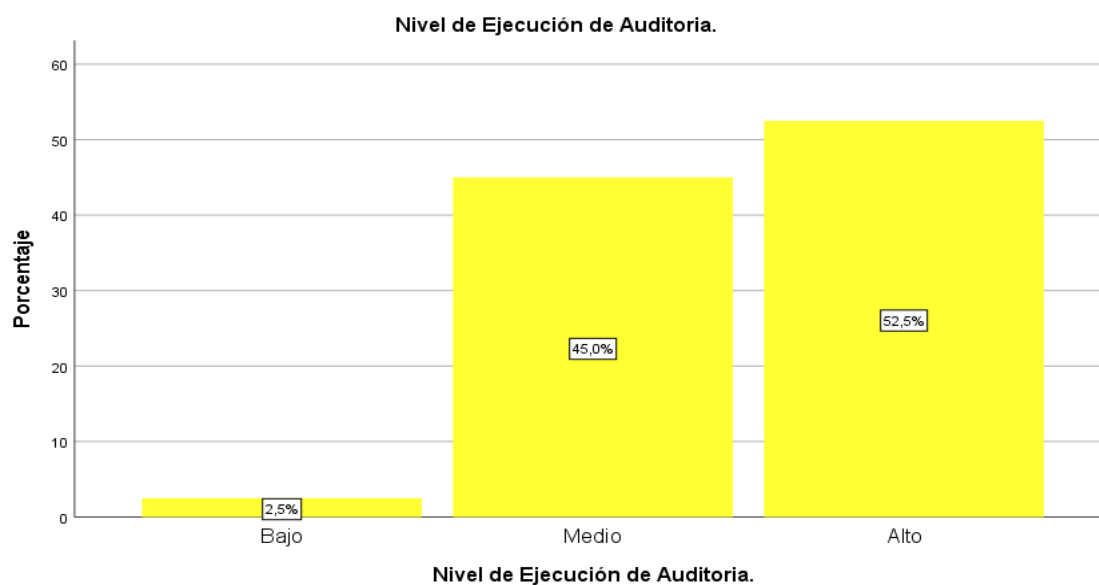
Niveles de percepción de la dimensión ejecución de auditoría

Dimensión 2: Ejecución de auditoría			
Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bajo	1	2.50%	2.50%
Medio	18	45.00%	47.50%
Alto	21	52.50%	100.00%
Total	40	100.00%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 3

Diagrama de barras de los niveles de percepción de la dimensión ejecución de auditoría



Fuente: Elaboración propia

Conforme a la Tabla 7 y Figura 3, se evidencia que de los 40 colaboradores de la municipalidad de VMT, el 52.5% (21) nota en su práctica diaria que la auditoría interna

se ejecuta con un nivel alto, seguido del 45.0% (18) que manifiesta que se viene ejecutando con un nivel medio y solo un 2.5% (1) que percibe su ejecución se lleva a cabo con un nivel bajo.

Dimensión de presentación del informe de resultados - dictamen

Tabla 8

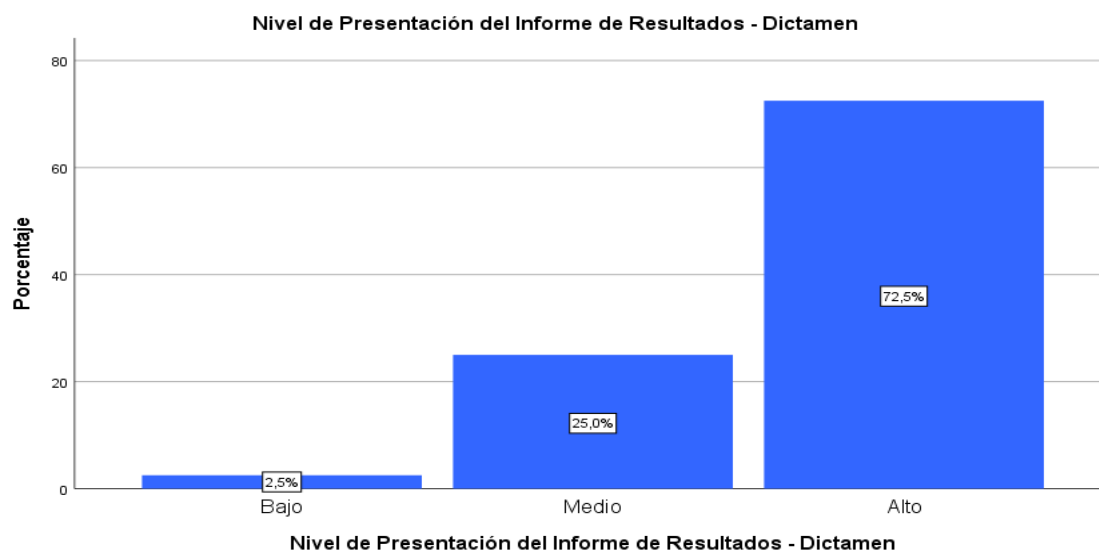
Niveles de percepción de la dimensión informe de resultados - dictamen

Dimensión 3: Presentación del informe de resultados - dictamen			
Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bajo	1	2.5%	2.5%
Medio	10	25.0%	27.5%
Alto	29	72.5%	100.0%
Total	40	100.0%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 4

Diagrama de barras de los niveles de percepción de la dimensión informe de resultados - dictamen



Fuente: Elaboración propia

Conforme a la Tabla 8 y Figura 4, según la calificación de los 40 trabajadores de la municipalidad de VMT, el 72.5% (29) manifiestan que la presentación del informe de

resultados - dictamen auditoría interna se viene realizando con nivel alto, seguido del 25.0% (10) que lo califica con un nivel medio y por último un 2.5% (1) califica su realización en un nivel bajo.

Dimensión seguimiento de recomendaciones

Tabla 9

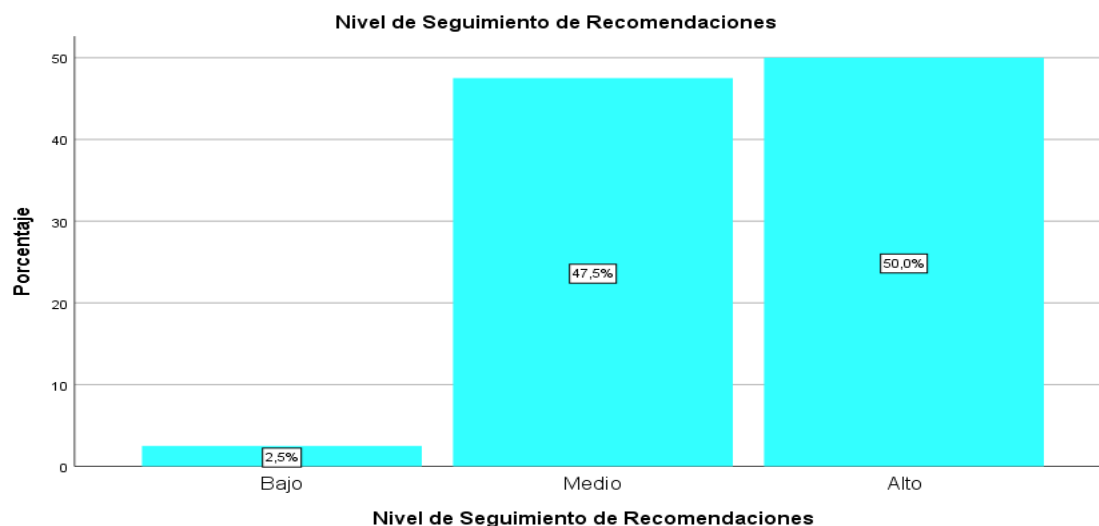
Niveles de percepción de la dimensión N° 4 seguimiento de recomendaciones.

Dimensión 4: Seguimiento de recomendaciones			
Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bajo	1	2.50%	2.50%
Medio	19	47.50%	50.00%
Alto	20	50.00%	100.00%
Total	40	100.00%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 5

Diagrama de barras de los niveles de percepción de la dimensión seguimiento de recomendaciones



Fuente: Elaboración propia

Acorde a la Tabla 9 y Figura 5, según manifestación de los 40 trabajadores de la municipalidad de VMT, el 50.0% (20) observan que el seguimiento de las

recomendaciones obtenidas por la auditoría interna se realiza en un nivel alto, seguido del 47.5% (19) que lo observa con un nivel medio y por último el 2.5% (1) que percibe que dicho seguimiento se realiza con nivel bajo.

4.1.2 Variable 2: Gestión de activos fijos

Tabla 10

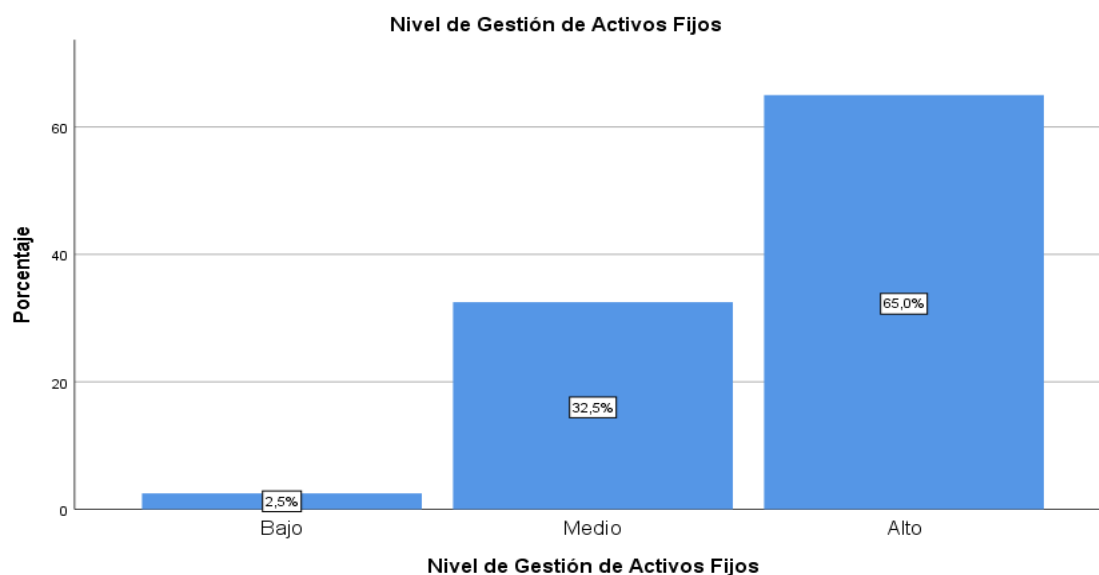
Niveles de la variable gestión de activos fijos

Variable 2: Gestión de activos fijos			
Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bajo	1	2.50%	2.50%
Medio	13	32.50%	35.00%
Alto	26	65.00%	100.00%
Total	40	100.00%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 6

Diagrama de barras de los niveles de percepción de la variable gestión de activos fijos



Fuente: Elaboración propia

Como corresponde a la Tabla 10 y Figura 6, se puede constatar que de los 40 trabajadores de la municipalidad de VMT, el 65.0% (26) perciben según su experiencia

que la administración de activos fijos es llevada a cabo con operaciones que denotan un nivel alto, seguido del 32.5% (13) que lo considera con un nivel medio y al final un 2.5% (1) que observo solo se realiza con un nivel bajo.

Dimensión registros

Tabla 11

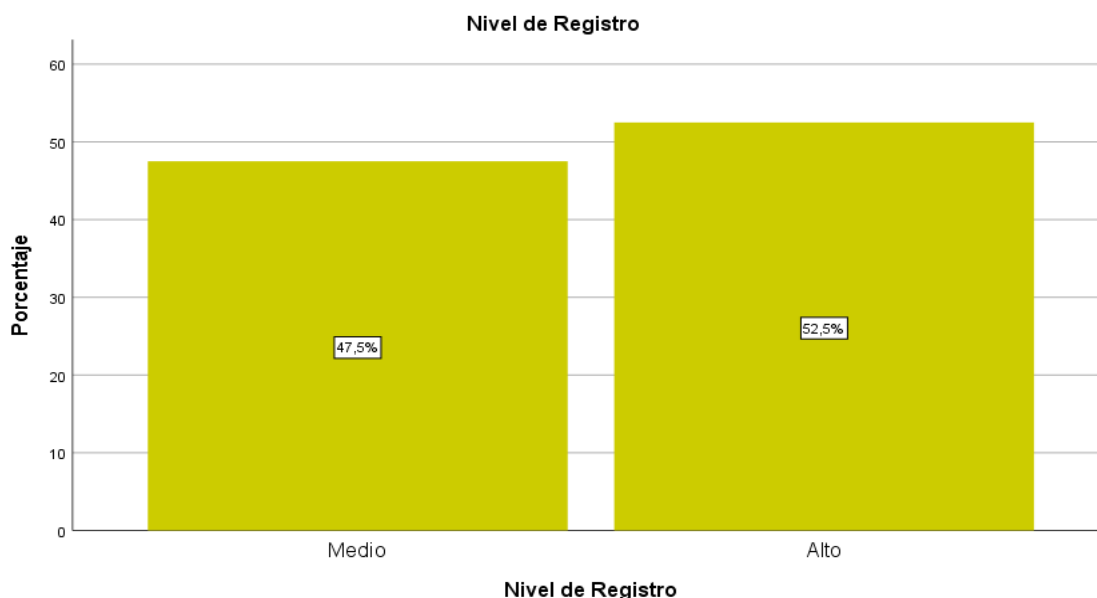
Niveles de percepción de la dimensión registro

Dimensión 1: Registro			
Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bajo	0	0.00%	0.00%
Medio	19	47.50%	47.50%
Alto	21	52.50%	100.00%
Total	40	100.00%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 7

Diagrama de barras de los niveles de percepción de la dimensión registros



Fuente: Elaboración propia

Conforme a la Tabla 11 y Figura 7, se puede evidenciar que de los 40 trabajadores de la municipalidad de VMT, el 52.5% (21) percibe que los registros de los activos fijos

se operan en un nivel alto, la otra parte de ellos el 47.5% (19) opina que dichos registros se vienen realizando con un nivel medio y ninguno de los colaboradores perciben que lo realizan con un nivel bajo.

Dimensión depreciación

Tabla 12

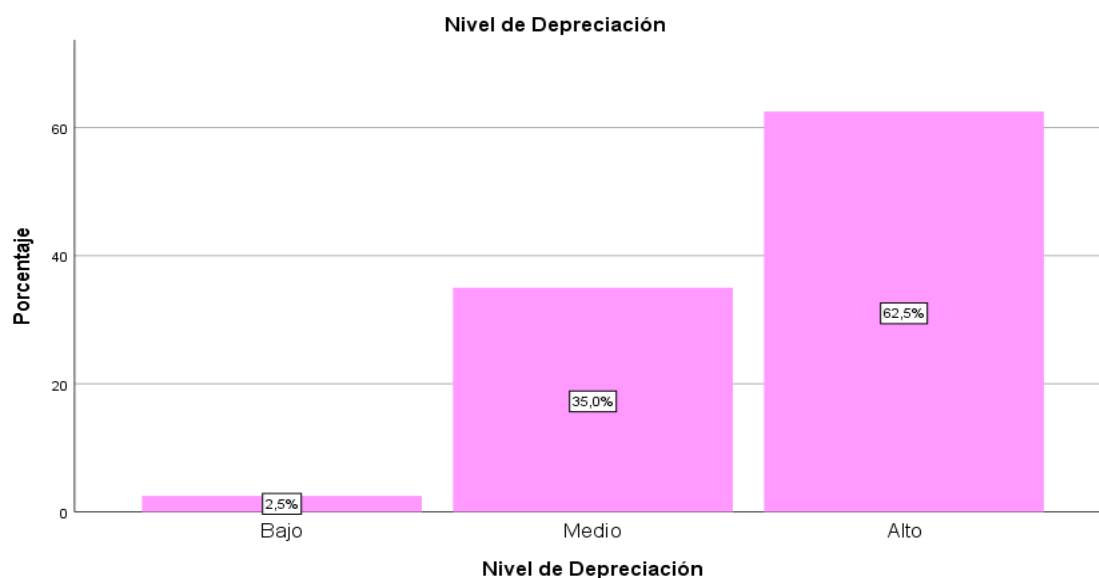
Niveles de percepción de la dimensión depreciación

Dimensión 2: Depreciación			
Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bajo	1	2.50%	2.50%
Medio	14	35.00%	37.50%
Alto	25	62.50%	100.00%
Total	40	100.00%	

Fuente: Elaboración propia.

Figura 8

Diagrama de barras de los niveles de percepción de la dimensión depreciación.



Fuente: Elaboración propia

De acuerdo a la Tabla 12 y Figura 8, se puede apreciar que de los 40 trabajadores de la municipalidad de VMT, el 62.5% (25) manifiestan que el desgaste de los activos

fijos es calculado aplicando técnicas que denotan que se realizan con un nivel alto, luego el 35.0% (14) opina que dicho cálculo se realiza con un nivel medio y solo un 2.5% (1) cree que dicha depreciación se está realizando con un nivel bajo.

Dimensión control

Tabla 13

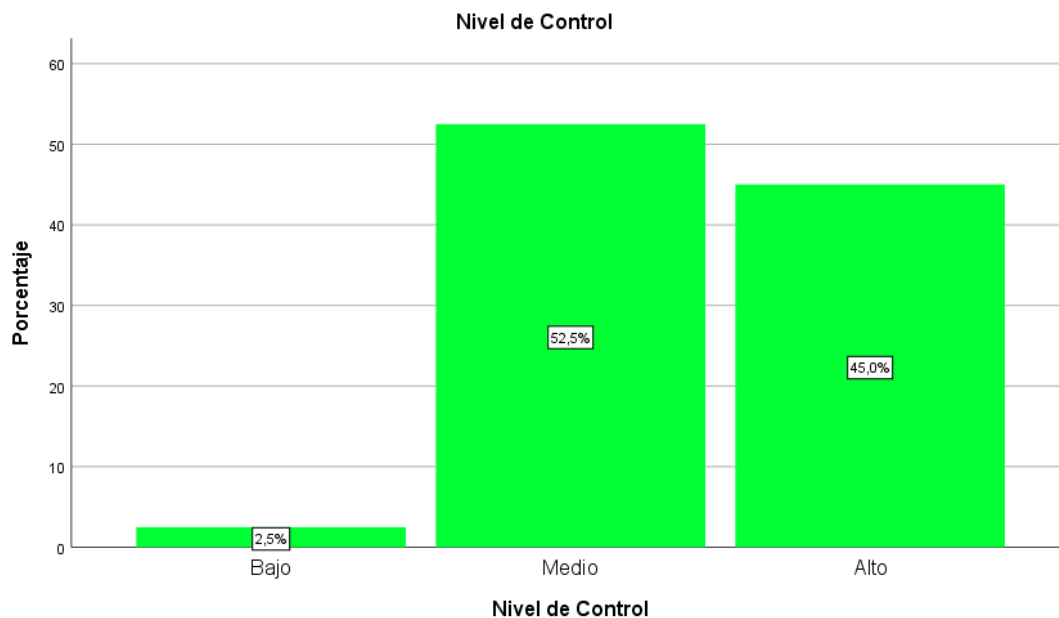
Niveles de percepción de la dimensión control

Dimensión 3: Control			
Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bajo	1	2.50%	2.50%
Medio	21	52.50%	55.00%
Alto	18	45.00%	100.00%
Total	40	100.00%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 9

Diagrama de barras de los niveles de percepción de la dimensión control



Fuente: Elaboración propia

Conforme a la tabla 13 y figura 9, se puede constatar que de los 40 trabajadores de la municipalidad de VMT, el 52.5% (21) aprecian que el control de los activos fijos se viene operando con un nivel medio, luego el 45.0% (18) manifiesta que dicho control se realiza con un nivel alto y solo un 2.5% (1) percibe que lo realizan con un nivel bajo.

Dimensión revaluación de activo

Tabla 14

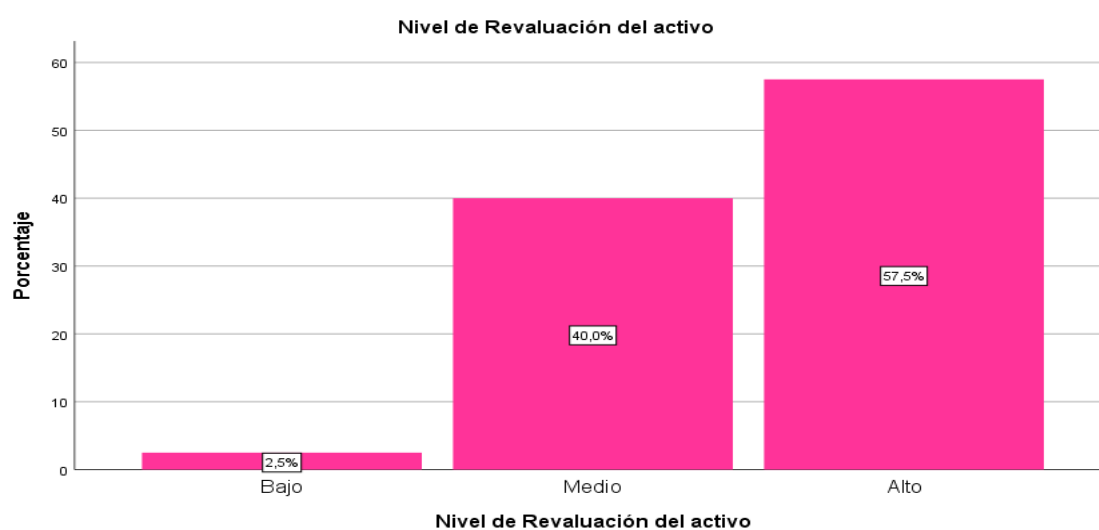
Niveles de percepción de la dimensión revaluación del activo

Dimensión 4: Revaluación del activo			
Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Bajo	1	2.50%	2.50%
Medio	16	40.00%	42.50%
Alto	23	57.50%	100.00%
Total	40	100.00%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 10

Diagrama de barras de los niveles de percepción de la dimensión revaluación del activo



Fuente: Elaboración propia

Ajustándonos a la Tabla 14 y Figura 10, se puede evidenciar que de los 40 colaboradores de la municipalidad de VMT, el 57.5% (23) manifiestan como trabajadores relacionados a la revaluación de activo esta se viene realizando con un nivel alto, en segundo lugar el 40.0% (16) opinan que es realizado con un nivel medio y al final un 2.5% (1) que percibe su presencia en un nivel bajo.

4.2 Resultados inferenciales

4.2.1 Prueba de normalidad

H0: Las variables se distribuyen de manera normal.

H1: Las variables NO siguen una distribución normal

La prueba de normalidad que determina si las variables y sus dimensiones son paramétricas o no paramétricas, para la investigación corresponde a la prueba de Shapiro-Wilk debido a que el tamaño de la muestra $n=40 < 50$ datos.

Tabla 15

Prueba de normalidad de Shapiro - Wilk de las distribuciones de las variables.

	Pruebas de normalidad			Shapiro-Wilk		
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Estadístico	gl	Sig.
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría interna	0,188	40	0,001	0,865	40	0,000
Planeación de auditoría	0,194	40	0,001	0,900	40	0,002
Ejecución de auditoría	0,178	40	0,003	0,853	40	0,000
Presentación del informe de resultados - dictamen	0,142	40	0,040	0,902	40	0,002
Seguimiento de recomendaciones	0,165	40	0,008	0,922	40	0,009
Gestión de activos fijos	0,108	40	,200*	0,976	40	0,547

*. Esto es un límite menor del significado verdadero.

a. Corrección de significado de Lilliefors

Los resultados permitieron establecer que la variable auditoría interna ($p=0.000<0.05$), y sus dimensiones Planeación de auditoría ($p=0.002<0.05$), Ejecución de auditoría ($p=0.000<0.05$), Presentación del informe de resultados – dictamen ($p=0.002<0.05$), y Seguimiento de recomendaciones ($p=0.009<0.05$), no cuentan con una

distribución apropiada, es decir, son variables NO paramétricas. Mientras que la variable Gestión de activos fijos ($p= 0.547 >0.05$) sigue una distribución normal es decir es una variable paramétrica. Sin embargo, se asume que todas siguen distribución NO paramétrica, al existir por lo menos una no paramétrica.

4.2.2 Prueba de la hipótesis general

H_0 : La adecuada implementación de la auditoría interna NO tiene un impacto considerable el manejo de activos fijos de la Municipalidad de VMT.

H_1 : La correcta aplicación de la auditoría interna se relaciona con el manejo de activos fijos de la Municipalidad.

Nivel de confianza: 95% ($\alpha=0.05$)

Tabla 16

Prueba de correlación de las variables de estudio

Correlaciones				
			Nivel de Planeación de Auditoría	Nivel de Gestión de Activos Fijos
Rho de Spearman	Nivel de Planeación de Auditoría	Coeficiente de correlación	1,000	,747**
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	40	40
	Nivel de Gestión de Activos Fijos	Coeficiente de correlación	,747**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	40	40

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

Se pudo determinar que $p=\text{sig}=0.000 < 0.05$, el cual con lleva a rechazar la H_0 y aceptar la H_a , quedando demostrado que existe relación entre la variable auditoría interna y la variable Gestión de activos fijos. Además, el coeficiente de Spearman resultó 0.747

y p-valor de 0.000 <0.01, por lo tanto, se determina la existencia de una correlación positiva alta entre las dos variables.

4.2.3 Prueba de las hipótesis específicas

Prueba de hipótesis específica 1

H₀: La planeación de la auditoría interna NO se relaciona considerablemente en la gestión de activos fijos.

H₁: La planeación de la auditoría interna se relaciona significativamente en la gestión de activos fijos.

Nivel de confianza: 95% ($\alpha=0.05$)

Tabla 17

Prueba de correlación de planeación de la auditoría interna y gestión de activos fijos

Correlaciones				
			Nivel de Planeación de Auditoría	Nivel de Gestión de Activos Fijos
Rho de Spearman	Nivel de Planeación de Auditoría	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000	,747**
		N	40	40
	Nivel de Gestión de Activos Fijos	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	,747**	1,000
		N	40	40

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

Se pudo determinar que $p=\text{sig}=0.000<0.05$, el cual conlleva a objetar la H₀ y aceptar la H_a, quedando demostrado que existe relación entre la dimensión de la planeación de la auditoría interna y la variable Gestión de activos fijos, además, el coeficiente de correlación de Spearman fue 0.747 y p-valor de 0.000 <0.01, por lo tanto, se determina la existencia de una correlación positiva alta entre la dimensión de la planeación de la auditoría interna y la variable Gestión de activos fijos.

Prueba de hipótesis específica 2

H₀: La ejecución de la auditoría interna NO se relaciona significativamente en la gestión de activos fijos.

H₁: La ejecución de la auditoría interna se relaciona significativamente en la gestión de activos fijos.

Nivel de confianza: 95% ($\alpha=0.05$)

Tabla 18

Prueba de ejecución de la auditoría interna y gestión de activos fijos

Correlaciones			Nivel de Ejecución de Auditoría.	Nivel de Gestión de Activos Fijos
Rho de Spearman	Nivel de Ejecución de Auditoría.	Coeficiente de correlación	1.000	.591**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	40	40
	Nivel de Gestión de Activos Fijos	Coeficiente de correlación	.591**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	40	40

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

Se pudo determinar que $p=\text{sig}=0.000 < 0.05$, el cual con lleva a objetar la H₀ y aceptar la H_a, quedando evidenciado que existe relación entre la dimensión de la ejecución de la auditoría interna y la variable Gestión de activos fijos, además, el coeficiente de Spearman, halló un valor de 0.591 y un p-valor de 0.000 < 0.01 , lo que implica que existe una correlación moderadamente positiva y de relevancia estadística entre la dimensión de la ejecución de la variable auditoría interna y la variable Administración de activos fijos.

Prueba de hipótesis específica 3

H₀: La presentación del informe de resultados - dictamen de la auditoría interna NO se relaciona significativamente en la gestión de activos fijos.

H₁ La presentación del informe de resultados - dictamen de la auditoría interna se relaciona significativamente en la gestión de activos fijos.

Nivel de confianza: 95% ($\alpha=0.05$)

Tabla 19

Prueba de correlación entre presentación del informe de resultados – dictamen con la gestión de activos fijos

Correlaciones				
			Nivel de Presentación del Informe de Resultados - Dictamen	Nivel de Gestión de Activos Fijos
Rho de Spearman	Nivel de Presentación del Informe de Resultados - Dictamen	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 40	.629** 0.000 40
	Nivel de Gestión de Activos Fijos	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	.629** 0.000 40	1.000 40

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

Se pudo determinar que $p=\text{sig}=0.000 < 0.05$, el cual con lleva a rechazar la H₀ y aceptar la H_a, quedando demostrado que existe relación entre la dimensión presentación del informe de resultados - dictamen de la auditoría interna y la variable Gestión de activos fijos. Además, el coeficiente de Spearman, halló el valor de 0.629 y p-valor de $0.000 < 0.01$, por lo tanto, se determina la existencia de una correlación positiva alta entre dimensión presentación del informe de resultados - dictamen de la auditoría interna y la variable Gestión de activos fijos.

Prueba de hipótesis específica 4

H₀: El seguimiento de recomendaciones de la auditoría interna NO influye significativamente en la gestión de activos fijos de dicha corporación edil.

H₁: El seguimiento de recomendaciones de la auditoría interna influye significativamente en la gestión de activos fijos en dicha municipalidad.

Nivel de confianza: 95% ($\alpha=0.05$)

Tabla 20

Prueba de correlación entre el seguimiento de recomendaciones de la auditoría interna y la gestión de activos fijos.

Correlaciones				
			Nivel de Seguimiento de Recomendaciones	Nivel de Gestión de Activos Fijos
Rho de	Nivel de	Coefficiente de correlación	1.000	.655**
Spearman	Seguimiento de	Sig. (bilateral)		0.000
	Recomendaciones	N	40	40
	Nivel de Gestión de	Coefficiente de correlación	.655**	1.000
	Activos Fijos	Sig. (bilateral)	0.000	
		N	40	40

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

Se pudo determinar que $p=\text{sig}=0.000 < 0.05$, el cual conlleva a rechazar la H_0 y aceptar la H_a , quedando demostrado que existe relación entre la dimensión de seguimiento de recomendaciones de la variable auditoría interna y la variable Gestión de activos fijos. Además, el coeficiente de Spearman, halló el valor de 0.655 y p-valor de $0.000 < 0.01$, por lo tanto, se determina la existencia de una semejanza positiva relevante entre la dimensión de seguimiento de recomendaciones de la variable 1 y la variable 2.

V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Basándonos en los resultados del estudio y en los resultados descriptivos agrupados, se pudo establecer que el nivel de auditoría interna mostró un alto nivel según el 70.0% de los colaboradores; mientras que, gestión de activos fijos también, obtuvo un nivel alto según el 65.0% de los colaboradores, lo que evidenció, que en la entidad edil de VMT, la presencia de problemas la auditoría interna y en la gestión de activos fijos, es adecuada, sin embargo esta puede mejorar debido a la presencia de un número de trabajadores que opinan que se encuentran en un nivel medio.

Coincidiendo con lo hallado por Chávez y Rodríguez (2012) nos precisa que la Auditoría Interna se encuentra con planificación y ejecución, pero aún no se tiene un completo control de sus activos fijos, en especial el de las maquinarias y equipo referentes a la limpieza.

De acuerdo a los resultados alcanzados en el presente estudio, el 62.5% de los trabajadores indican que la planeación a través de la auditoría interna en la municipalidad en estudio, se realizó con un rendimiento de alto nivel, así mismo el 50% de los trabajadores de la misma entidad municipal coinciden que el seguimiento de las recomendaciones que se obtuvo a través de la auditoría interna que fue realizado también con un alto nivel.

Al respecto, Santillana, (2013) en la auditoría interna, es necesario implementar un método de monitoreo que tome en cuenta el tiempo requerido para que la dirección responda a las observaciones y sugerencias hechas por la auditoría externa.

Además, se constató que el 65% de los trabajadores de la municipalidad de VMT, perciben que la Gestión de activos fijos en sus operaciones denotan un nivel alto.

Concordando de tal manera con García et al. (2019) concluyen que la gestión de activos fijos es un instrumento muy importante para aprovechar su alta capacidad en el desarrollo empresarial, de esta manera se controle de manera eficiente la vida útil, disminuir los costos y aumentar su valor.

En cuanto a la pérdida de valor de los activos fijos, los colaboradores de la Municipalidad en estudio, el 62.5% coinciden que para la determinación del desgaste de los activos fijos se realiza mediante técnicas de alto nivel, sin embargo, el 35% señala que el cálculo obtenido alcanza un nivel moderado.

Sin embargo, Enciso (2022) a través de su investigación depreciación y amortización, precisa que la depreciación es la pérdida del valor del activo fijo debido a su uso o por el paso de los tiempos.

De los 40 encuestados que se encuentran laborando en la Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo, el 52.50% estiman que la dimensión control de los activos fijos alcanza un nivel intermedio, mientras que el 45% coinciden que el control en discusión está en un alto nivel.

En cuanto, García et al. (2019) menciona que el activo fijo se debe registrar al costo adquirido y realizar la depreciación de manera sistemática sin referenciar a su valor original.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Se comprueba la hipótesis general, que la auditoría interna se relaciona de forma directa y significativamente con la gestión de activos fijos en la municipalidad de Villa María del Triunfo, donde, con el aumento del nivel de auditoría interna, se espera que progresen los niveles de la gestión de activos fijos en la Municipalidad de VMT en el 2023.

6.2 Se comprueba la hipótesis específica 1, que la planeación de la auditoría interna corresponde de forma directa alta con la gestión de activos fijos en la municipalidad de Villa María del Triunfo, donde, el aumento del nivel de la planeación de la auditoría interna, se tendría un aumento los niveles de la gestión de activos fijos en la Municipalidad de VMT en el 2023.

6.3 Se comprueba la hipótesis específica 2, que la ejecución de la auditoría interna se relaciona de forma directa moderada con la gestión de activos fijos en la municipalidad de Villa María del Triunfo, donde, el aumento del nivel de ejecución de la auditoría interna, se encontraría que aumente los niveles de la gestión de activos fijos en la Municipalidad de VMT en el 2023.

6.4 Se comprueba la hipótesis específica 3, que la presentación del informe de resultados - dictamen de la auditoría interna se relaciona de forma directa alta con la gestión de activos fijos en la Municipalidad de Villa María del Triunfo, donde, el aumento del nivel de la presentación del informe de resultados - dictamen de la auditoría interna, se esperaría que aumente los niveles de la gestión de activos fijos en la Municipalidad de VMT en el 2023.

6.5 Se comprueba la hipótesis específica 4, que el seguimiento de recomendaciones de la auditoría interna se relaciona de forma directa y significativamente con la gestión de activos fijos en la municipalidad de Villa María del Triunfo, donde, el aumento del nivel del seguimiento de recomendaciones auditoría interna, se espera que aumente los niveles de la gestión de activos fijos en la Municipalidad de VMT en el 2023.

VII. RECOMENDACIONES

7.1. Mi recomendación al Alcalde y a Gerencia Municipal de la corporación edil en estudio, realizar la culminación de la implementación de auditoría interna para tener un eficaz control interno y efectuar evaluaciones periódicas continuas de los activos fijos, seleccionar los medios adecuados para la evaluación.

7.2. Se recomienda al Alcalde y a Gerencia Municipal de la Municipalidad en estudio, realizar el planeamiento de auditoría interna, en donde establezcan estrategias y políticas que se encuentren enmarcados dentro de las normas de control, presupuestales, financieras, administrativas, manuales, guías, reglamentos que permitan efectuar una apropiada gestión de activos fijos que cuenta la MDVMT.

7.3. Se recomienda al Alcalde y a Gerencia Municipal, se realice la ejecución de la auditoría interna, para el cumplimiento de sus objetivos, metas que permita verificar su cumplimiento, el mismo que generara un cambio dinámico en la gestión de activos fijos disminuyendo costos y mejorando la eficiencia en el trabajo de los colaboradores.

7.4. Se recomienda al Alcalde y a Gerencia Municipal, tener en cuenta la presentación del informe de resultados - dictamen de la auditoría interna, para poder realizar acciones correctivas, dar de baja a equipos, castigar a responsables, entre otros.

7.5. Se recomienda al Alcalde y a Gerencia Municipal, realizar plan y programas del seguimiento de las recomendaciones que sean compatibles con las metas, objetivos institucionales y alcance a que se quiere para establecer el tiempo de vida de los activos fijos, así como los equipos obsoletos que se deben de dar de baja y la compra de nuevos activos fijos.

VIII. REFERENCIAS

- Andadre, L. (2023). *Desarrollo de un sistema de gestión de activos fijos, para clientes de una empresa comercializadora de equipos para minería y construcción*. [Tesis de grado, Universidad Mayor de San Marcos]. Repositorio institucional Universidad Mayor de San Marcos. <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/3cb0ec20-f7a7-4de5-9b11-2e044fc292f0/content>
- Cedeño, P. (2016). Auditoría integral a los activos fijos depreciables. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 2(2), 406-417. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5761572>
- Cevallos, D. M., Moreno, C. J., & Chavez, A. M. (Octubre de 2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. *Universidad y Sociedad. Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 10(5), 15-20. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n5/2218-3620-rus-10-05-15.pdf>
- Chambi, R. (2020). *Auditoría interna y su influencia en la gestión en las empresas constructoras de Puno 2018*. [Trabajo de grado, Universidad Peruana Unión]. Repositorio Universidad Peruana Unión. <https://doi.org/https://repositorio.upeu.edu.pe/server/api/core/bitstreams/0e0786fd-6b6e-46dc-8b19-a65699a33d40/content>
- Chavez, J., & Rodriguez, E. (2022). La auditoría interna como herramienta de gestión de las organizaciones públicas y privadas. *Revista Ciencia y Tecnología*, 8(22), 2603-2002. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/199/205>
- Enciso, V., & Peña, A. (2022). *Depreciación y amortización*. San Lorenzo-Paraguay: Facultad de Ciencias Agraria. Universidad Nacional de la Asunción. https://www.agr.una.py/ecorural/otras_publicaciones/depreciacion_y_amortizacion.pdf
- Estupiñan, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. 2da ed.* Colombia: ECOE Ediciones. <https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/07/Administracion-de-riesgos-ERM-y-la-auditor%C3%ADa-interna-2da-Edici%C3%B3n.pdf>

- García, L. A., Narváez, C. I., & Erazo, J. C. (2019). Gestión integral de activos fijos con enfoque en el control contable administrativo. *Visionario Digital*, 3(2), 305-328. <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.479>
- Haritha, A., & Divya, K. (2019). A study on fixed assets management. *Journal Engineering Sciences*, 10(10), 10-15. <https://jespublication.com/upload/2019-V10-10-03.pdf>
- Hernandez, J., Dorta, D., & Almeida, E. (2021). Control de activos fijos tangibles mediante el uso de herramientas informáticas novedosas. *Grupo Editorial "Ediciones Futuro*, 14(1), 108-115. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8590390>
- Higuerey, A., Espejo, L., & Robles, I. (2021). Los activos fijos y de exploración en las empresas mineras ecuatorianas. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(2), 4-17. <https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2021.2.410>
- Jefriyanto, S. E., & Mulya, H. (February de 2019). Fixed Asset Revaluation : Decision Making. *International Journal of Science and Research (IJSR)*, 8(2), 433-439. <https://doi.org/10.21275/ART20195050>
- Jinchuña, J., & Fernandez, L. (2021). Metodología de auditoría integral para el Sistema Nacional de Control del Perú. *"Polo del Conocimiento"*, 6(5), 796-813. [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-MetodologiaDeAuditoriaIntegralParaElSistemaNaciona-8016889%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-MetodologiaDeAuditoriaIntegralParaElSistemaNaciona-8016889%20(2).pdf)
- Pachi, M. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(2), 333-341. <https://doi.org/http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n3/2218-3620-rus-13-03-333.pdf>
- Panchi, M. P. (02 de junio de 2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3), 333-341. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000300333&script=sci_arttext&tlng=pt
- Ramirez, V., & Silva, C. (2021). *DESARROLLO DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE ACTIVOS PARA MEJORAR SU CONTROL EN EL DEPARTAMENTO DE TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN DE LA EMPRESA INDUSTRIAS PLÁSTICAS REUNIDAS S.A.C.*. [Trabajo de grado, Universidad Científica del Sur]. Repositorio Universidad Científica del Sur. <https://repositorio.cientifica.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12805/2126/TB-Ramirez%20V-Ext.pdf?sequence=5&isAllowed=y>

- Santillana, J. R. (2013). *Auditoría Interna. 3ra Ed.* Pearson Educación.
<https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>
- Velasquez, M. (2018). Auditoría interna como herramienta pedagógica para las organizaciones. *Signos – Investigación en sistemas de gestión*, 11(1), 145-160.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6786516>
- Zambrano, A., & Murillo, M. (2020). Gestión de activos fijos en Instituciones de Educación Superior. Estado actual Universidad Técnica de Manabí. *Polo del Conocimiento*, 5(3), 354-373. <https://doi.org/DOI: 10.23857/pc.v5i3.1338>

IX. ANEXOS

Anexo A.- Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable 1 Auditoría Interna	Planeación de Auditoría	Objetivos de la planificación	Tipo de investigación: Estudio de alcance correlacional Diseño de investigación: No experimental, Transeccional Población y muestra: Población: Conformada por 40 trabajadores de la Municipalidad de Villa María del Triunfo Muestra: Conformada por 40 trabajadores de la Municipalidad de Villa María del Triunfo Muestreo: No probabilístico de tipo censal Técnica e instrumentos de recolección de datos: Técnica: Encuesta. Instrumento: Cuestionario. Procesamiento de la Información: Estadística descriptiva, Estadística
¿Cómo influye la auditoría interna en la gestión de activos fijos, Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo, Lima - Perú, 2023?	Establecer cómo influye la auditoría interna en la gestión de activos fijos, Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo, Lima - Perú, 2023	La correcta aplicación de la auditoría interna influye significativamente en la gestión de activos fijos, Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo, Lima - Perú, 2023			Ejecución de Auditoría	
				Obtención de Evidencias		
				Presentación del Informe de Resultados - Dictamen	Aplicación de técnicas y Procedimientos	
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		Seguimiento de Recomendaciones	Opinión del Auditor.	
¿Cómo influye la planeación de la auditoría interna en la gestión de activos fijos, Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo, Lima - Perú, 2023?	Determinar la influencia de la planeación de la auditoría interna en la gestión de activos fijos, Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo, Lima - Perú, 2023	La planeación de la auditoría interna influye significativamente en la gestión de activos fijos, Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo, Lima - Perú, 2023	Registro		Exposición de Recomendaciones	
				Plan de Acción		
¿Cómo influye la ejecución de la auditoría interna en la gestión de activos fijos, Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo, Lima - Perú, 2023?	Determinar la influencia de la ejecución de la auditoría interna en la gestión de activos fijos, Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo, Lima - Perú, 2023	La ejecución de la auditoría interna influye significativamente en la gestión de activos fijos, Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo, Lima - Perú, 2023	Depreciación	Verificación del cumplimiento del Plan de Acción		
				Costo del activo fijos		
				Criterios de reconocimiento		
				Método de depreciación		
				Gasto de depreciación		

<p>¿Cómo influye la presentación del Informe de Resultados - Dictamen de la auditoría interna en la gestión de activos fijos, Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo, Lima - Perú, 2023?.</p>	<p>Establecer la influencia de la presentación del Informe de Resultados - Dictamen de la auditoría interna en la gestión de activos fijos, Municipalidad Distrital de Villa María Del Triunfo, Lima - Perú, 2023</p>	<p>La presentación del Informe de Resultados - Dictamen de la auditoría interna influye significativamente en la gestión de activos fijos, Municipalidad Distrital de Villa María Del Triunfo, Lima - Perú, 2023</p>	<p>Control</p>	<p>Supervisión continua.</p>	<p>inferencial, Contrastación de hipótesis</p>
<p>¿Cómo influye el seguimiento de recomendaciones de la auditoría interna en la gestión de activos fijos, Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo, Lima - Perú, 2023?</p>	<p>Analizar la influencia del seguimiento de recomendaciones de la auditoría interna en la gestión de activos fijos, Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo, Lima - Perú, 2023</p>	<p>El seguimiento de recomendaciones de la auditoría interna influye significativamente en la gestión de activos fijos, Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo, Lima - Perú, 2023</p>	<p>Reevaluación</p>	<p>Transparencia en el valor de los activos fijos.</p>	
				<p>Necesidad de revaluación del activo fijos.</p>	

Anexo B.- Instrumentos

Cuestionario de Auditoría Interna

Instrucciones:

Estimado colaborador, este instrumento forma parte de una investigación que se está realizando en la Universidad Nacional Federico Villarreal, la cual tiene como objetivo determinar las variables Auditoría interna y su relación con la gestión de activos fijos. Los resultados obtenidos nos permitirán identificar las deficiencias y las debilidades, así como, también sus mejoras en cuanto a la gestión de activos. Los datos personales serán confidenciales. Se le pide responder con sinceridad y objetividad a fin de alcanzar los objetivos de la investigación.

Lea cada ítem y evalúa del 1 al 5, considerando la siguiente escala: (1) Totalmente en desacuerdo, (2) En desacuerdo, (3) Indiferente, (4) De acuerdo, (5) Totalmente de acuerdo. Marque con una "X" según corresponda.					
Planeación de Auditoría					
1	Los objetivos de la auditoría interna para el cumplimiento de las acciones contables de la municipalidad, son claros.				
2	Los objetivos de auditoría interna para alcanzar las metas de la municipalidad, son útiles y apropiados.				
3	Las Normas Internacionales de auditoría interna se vienen aplicando adecuadamente en los registros contables en la municipalidad.				
4	Las Normas Internacionales de auditoría interna están comprendidas en los programas de trabajo del análisis de documentos contables en la municipalidad.				
Ejecución de Auditoría.					
5	Se entregan evidencias físicas y documentarias de los registros contables en la ejecución de la auditoría interna en la municipalidad.				
6	Se considera como evidencia relevante a los Estados Financieros en la ejecución de la auditoría interna en la municipalidad.				
7	En el plan de trabajo de auditoría interna se aplican técnicas para obtener información del Área Contable en la municipalidad.				
8	En el plan de trabajo de auditoría interna se aplican procedimientos para la obtención de evidencias dentro del Área Contable en la municipalidad.				
Presentación del Informe de Resultados - Dictamen					
9	La opinión del auditor es objetiva al momento de emitir el informe de auditoría de la Situación Financiera de la municipalidad.				
10	La opinión del auditor es de manera independiente al momento de emitir el informe de auditoría de los registros contables de la municipalidad.				
11	Las recomendaciones expuestas por el auditor son consideradas durante la elaboración de los Estados Financieros en la municipalidad.				
12	En la emisión del informe de Auditoría - Dictamen están expresados la forma de reducir riesgos contables y financieros de la municipalidad.				
Seguimiento de Recomendaciones					
13	Un diseño de Plan de Acción permite una adecuada realización de la auditoría interna en la municipalidad.				
14	Un adecuado Plan de Acción, permite subsanar las observaciones encontradas en las declaraciones mensuales en la municipalidad.				
15	Se toman en cuenta la implementación de los hallazgos del informe de auditoría interna en la municipalidad.				
16	Se ejecutan sanciones a responsables de actos ilegales detectadas por la auditoría interna en la municipalidad.				

Cuestionario de Gestión de Activos Fijos.

Instrucciones:

Estimado colaborador, este instrumento forma parte de una investigación que se está realizando en la Universidad Nacional Federico Villarreal, la cual tiene como objetivo determinar las variables Auditoría interna y su relación con la gestión de activos fijos. Los resultados obtenidos nos permitirán identificar las deficiencias y las debilidades, así como, también sus mejoras en cuanto a la gestión de activos. Los datos personales serán confidenciales. Se le pide responder con sinceridad y objetividad a fin de alcanzar los objetivos de la investigación.

Lea cada ítem y evalúa del 1 al 5, considerando la siguiente escala: (1) Totalmente en desacuerdo, (2) En desacuerdo, (3) Indiferente, (4) De acuerdo, (5) Totalmente de acuerdo. Marque con una "X" según corresponda.						
Registro		1	2	3	4	5
1	Todos los activos fijos tangibles (Maquinaria, inmuebles y equipos) son registrados a su costo real al momento de su adquisición en la municipalidad.					
2	Los costos registrados del activo fijo en la municipalidad, incluyen los costos iniciales de adquisición y los costos posteriores por desmantelamiento, retiro y mantenimiento en la planta.					
3	En la municipalidad, el criterio que se aplica para reconocer un activo fijo tangible (Maquinaria, inmuebles y equipos) es apropiado.					
4	En la municipalidad se viene llenando el registro de los activos fijos en forma ordenada, lo cual ha facilitado su reconocimiento, uso y su conteo.					
Depreciación		1	2	3	4	5
5	La municipalidad tiene establecido un método de depreciación para los activos fijos tangibles.					
6	En la municipalidad al culminar el ejercicio económico, se revisa el método de depreciación que se utilizó.					
7	En la municipalidad se reconoce el cargo por depreciación de cada período en el resultado del ejercicio contable.					
8	En la municipalidad, la distribución de la depreciación por la línea de negocio se ve afectada por una inadecuada asignación en los centros de costo del activo fijo.					
Control		1	2	3	4	5
9	En la municipalidad, se realiza periódicamente un inventario físico para ser cotejada con la partida de activos fijos tangibles.					
10	En la municipalidad se evalúa periódicamente la operatividad de su activo fijo tangible.					
11	Los activos fijos tangibles de la municipalidad, siempre presentan codificación o número del bien que permita controlar las entradas y las salidas.					
12	En la municipalidad, se cuenta con normas de control interno para el activo fijo tangible.					
Revaluación del activo		1	2	3	4	5
13	La revaluación de activos fijos de la municipalidad aporta transparencia en el valor de los activos y pasivos.					
14	La revaluación de activos fijos en la municipalidad es asumida, como un modelo que sirve de medición posterior para contabilizar los activos por su valor revaluado.					
15	Cuando el valor razonable del activo revaluado difiere significativamente de su importe en libros, en la municipalidad se realiza una nueva revaluación.					
16	Cuando algunos elementos de las propiedades, planta y equipo experimentan cambios significativos y volátiles de su valor razonable, la municipalidad lo vuelve a reevaluarlas.					

Anexo C.- Validación y confiabilidad de los instrumentos.

Validación de experto.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

Variable 1: Auditoría Interna

Items	Dimensiones / Items	Pertinencia 1		Relevancia 2		Claridad 3		Sugerencia
		Si	No	Si	No	Si	No	
Planeación de Auditoría								
1	Los objetivos de la auditoría interna para el cumplimiento de las secciones contables de la municipalidad, son claros.	X		X		X		
2	Los objetivos de auditoría interna para alcanzar las metas de la municipalidad, son útiles y apropiados.	X		X		X		
3	Las Normas Internacionales de auditoría interna se vienen aplicando adecuadamente en los registros contables en la municipalidad.	X		X		X		
4	Las Normas Internacionales de auditoría interna están comprendidas en los programas de trabajo del análisis de documentos contables en la municipalidad.	X		X		X		
Ejecución de Auditoría.								
5	Se entregan evidencias físicas y documentarias de los registros contables en la ejecución de la auditoría interna en la municipalidad.	X		X		X		
6	Se consideran como evidencias relevante a los Estados Financieros en la ejecución de la auditoría interna en la municipalidad.	X		X		X		
7	En el plan de trabajo de auditoría interna se aplican técnicas para obtener información del Área Contable en la municipalidad.	X		X		X		
8	En el plan de trabajo de auditoría interna se aplican procedimientos para la obtención de evidencias dentro del Área Contable en la municipalidad.	X		X		X		
Presentación del informe de Resultados - Dictamen								
9	La opinión del auditor es objetiva al momento de emitir el informe de auditoría de la Situación Financiera de la municipalidad.	X		X		X		
10	La opinión del auditor es de manera independiente al momento de emitir el informe de auditoría de los registros contables de la municipalidad.	X		X		X		
11	Las recomendaciones expuestas por el auditor son consideradas durante la elaboración de los Estados Financieros en la municipalidad.	X		X		X		
12	En la emisión del informe de Auditoría - Dictamen están expresados la forma de reducir riesgos contables y financieros de la municipalidad.	X		X		X		
Seguimiento de Recomendaciones								
13	Un diseño de Plan de Acción permite una adecuada realización de la auditoría interna en la municipalidad.	X		X		X		
14	Un adecuado Plan de Acción, permite subsanar las observaciones encontradas en las declaraciones mensuales en la municipalidad.	X		X		X		
15	Se toman en cuenta la implementación de los hallazgos del informe de auditoría interna en la municipalidad.	X		X		X		
16	Se ejecutan sanciones a responsables de actos ilegales detectados por la auditoría interna en la municipalidad.	X		X		X		

Observaciones (Precisar si hay suficiencia): *EXISTE SUFICIENCIA.*

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y Nombres del Juez Validador Mgr. C.P.C.: *Dr. José Domingo Rojas García.*

DNI: *10697348*

Firma:

Especialidad del validador: *Auditor.*

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

Variable 2: Gestión de Activos fijos

Items	Dimensiones / Items	Pertinencia 1		Relevancia 2		Claridad 3		Sugerencia
		SI	No	SI	No	SI	No	
Registro								
1	Todos los activos fijos tangibles (Maquinaria, inmuebles y equipos) son registrados a su costo real al momento de su adquisición en la municipalidad.	X		X		X		
2	Los costos registrados del activo fijo en la municipalidad, incluyen los costos iniciales de adquisición y los costos posteriores por desmantelamiento, retiro y mantenimiento en la planta.	X		X		X		
3	En la municipalidad, el criterio que se aplica para reconocer un activo fijo tangible (Maquinaria, inmuebles y equipos) es apropiado.	X		X		X		
4	En la municipalidad se viene llenando el registro de los activos fijos en forma ordenada, lo cual ha facilitado su reconocimiento, uso y su conteo.	X		X		X		
Depreciación								
5	La municipalidad tiene establecido un método de depreciación para los activos fijos tangibles.	X		X		X		
6	En la municipalidad al culminar el ejercicio económico, se revisa el método de depreciación que se utilizó.	X		X		X		
7	En la municipalidad se reconoce el cargo por depreciación de cada periodo en el resultado del ejercicio contable.	X		X		X		
8	En la municipalidad, la distribución de la depreciación por la línea de negocio se ve afectada por una inadecuada asignación en los centros de costo del activo fijo.	X		X		X		
Control								
9	En la municipalidad, se realiza periódicamente un inventario físico para ser cotejada con la partida de activos fijos tangibles.	X		X		X		
10	En la municipalidad se evalúa periódicamente la operatividad de su activo fijo tangible.	X		X		X		
11	Los activos fijos tangibles de la municipalidad, siempre presentan codificación o número del bien que permita controlar las entradas y las salidas.	X		X		X		
12	En la municipalidad, se cuenta con normas de control interno para el activo fijo tangible.	X		X		X		
Revaluación del activo								
13	La revaluación de activos fijos de la municipalidad aporta transparencia en el valor de los activos y pasivos.	X		X		X		
14	La revaluación de activos fijos en la municipalidad es asumida, como un modelo que sirve de medición posterior para contabilizar los activos por su valor revaluado.	X		X		X		
15	Cuando el valor razonable del activo revaluado difiere significativamente de su importe en libros, en la municipalidad se realiza una nueva revaluación.	X		X		X		
16	Cuando algunos elementos de las propiedades, planta y equipo experimentan cambios significativos y volátiles de su valor razonable, la municipalidad lo vuelve a revalorar.	X		X		X		

Observaciones (Precisar si hay suficiencia): *EXISTE SUFICIENCIA.*

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y Nombres del Juez Validador Mgr. C.P.C. *Dr. José DOMINGO ROJAS GARCIA.*

DNI *10697348*

Firma: *[Firma]*

Especialidad del validador: *AUDITOR*

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

Variable 1: Auditoría Interna

Items	Dimensiones / Items	Pertinencia 1		Relevancia 2		Claridad 3		Sugerencia
		SI	No	SI	No	SI	No	
Planeación de Auditoría								
1	Los objetivos de la auditoría interna para el cumplimiento de las acciones contables de la municipalidad, son claros.	X		X		X		
2	Los objetivos de auditoría interna para alcanzar las metas de la municipalidad, son útiles y apropiados.	X		X		X		
3	Las Normas Internacionales de auditoría interna se vienen aplicando adecuadamente en los registros contables en la municipalidad.	X		X		X		
4	Las Normas Internacionales de auditoría interna están comprendidas en los programas de trabajo del análisis de documentos contables en la municipalidad.	X		X		X		
Ejecución de Auditoría								
5	Se entregan evidencias físicas y documentarias de los registros contables en la ejecución de la auditoría interna en la municipalidad.	X		X		X		
6	Se considera como evidencia relevante a los Estados Financieros en la ejecución de la auditoría interna en la municipalidad.	X		X		X		
7	En el plan de trabajo de auditoría interna se aplican técnicas para obtener información del Área Contable en la municipalidad.	X		X		X		
8	En el plan de trabajo de auditoría interna se aplican procedimientos para la obtención de evidencias dentro del Área Contable en la municipalidad.	X		X		X		
Presentación del Informe de Resultados - Dictamen								
9	La opinión del auditor es objetiva al momento de emitir el informe de auditoría de la Situación Financiera de la municipalidad.	X		X		X		
10	La opinión del auditor es de manera independiente al momento de emitir el informe de auditoría de los registros contables de la municipalidad.	X		X		X		
11	Las recomendaciones expuestas por el auditor son consideradas durante la elaboración de los Estados Financieros en la municipalidad.	X		X		X		
12	En la emisión del informe de Auditoría - Dictamen están expresados la forma de reducir riesgos contables y financieros de la municipalidad.	X		X		X		
Seguimiento de Recomendaciones								
13	Un diseño de Plan de Acción permite una adecuada realización de la auditoría interna en la municipalidad.	X		X		X		
14	Un adecuado Plan de Acción, permite subsanar las observaciones encontradas en las declaraciones mensuales en la municipalidad.	X		X		X		
15	Se toman en cuenta la implementación de los hallazgos del informe de auditoría interna en la municipalidad.	X		X		X		
16	Se ejecutan sanciones a responsables de actos ilegales detectados por la auditoría interna en la municipalidad.	X		X		X		

Observaciones (Precisar si hay suficiencia): **EXISTE DEFICIENCIA**

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y Nombres del Juez Validador Mgr. C.P.C: **LUIS BUREOS EMERENCIÓN**

DNI: **06003511** Firma: 

Especialidad del validador: **MARSTRAD EN TRIBUTACIÓN**

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

Variable 2: Gestión de Activos fijos

Items	Dimensiones / Items	Pertinencia 1		Relevancia 2		Claridad 3		Sugerencia
		Si	No	Si	No	Si	No	
Registro								
1	Todos los activos fijos tangibles (Maquinaria, inmuebles y equipos) son registrados a su costo real al momento de su adquisición en la municipalidad.	X		X		X		
2	Los costos registrados del activo fijo en la municipalidad, incluyen los costos iniciales de adquisición y los costos posteriores por desmantelamiento, retiro y mantenimiento en la planta.	X		X		X		
3	En la municipalidad, el criterio que se aplica para reconocer un activo fijo tangible (Maquinaria, inmuebles y equipos) es apropiado.	X		X		X		
4	En la municipalidad se viene llenando el registro de los activos fijos en forma ordenada, lo cual ha facilitado su reconocimiento, uso y su conteo.	X		X		X		
Depreciación								
5	La municipalidad tiene establecido un método de depreciación para los activos fijos tangibles.	X		X		X		
6	En la municipalidad al culminar el ejercicio económico, se revisa el método de depreciación que se utilizó.	X		X		X		
7	En la municipalidad se reconoce el cargo por depreciación de cada periodo en el resultado del ejercicio contable.	X		X		X		
8	En la municipalidad, la distribución de la depreciación por la línea de negocio se ve afectada por una inadecuada asignación en los centros de costo del activo fijo.	X		X		X		
Control								
9	En la municipalidad, se realiza periódicamente un inventario físico para ser cotejada con la partida de activos fijos tangibles.	X		X		X		
10	En la municipalidad se evalúa periódicamente la operatividad de su activo fijo tangible.	X		X		X		
11	Los activos fijos tangibles de la municipalidad, siempre presentan codificación o número del bien que permita controlar las entradas y las salidas.	X		X		X		
12	En la municipalidad, se cuenta con normas de control interno para el activo fijo tangible.	X		X		X		
Revaluación del activo								
13	La revaluación de activos fijos de la municipalidad aporta transparencia en el valor de los activos y pasivos.	X		X		X		
14	La revaluación de activos fijos en la municipalidad es asumida, como un modelo que sirve de medición posterior para contabilizar los activos por su valor revaluado.	X		X		X		
15	Cuando el valor razonable del activo revaluado difiere significativamente de su importe en libros, en la municipalidad se realiza una nueva revaluación.	X		X		X		
16	Cuando algunos elementos de las propiedades, planta y equipo experimentan cambios significativos y volátiles de su valor razonable, la municipalidad lo vuelve a revaluarlas.	X		X		X		

Observaciones (Precisar si hay suficiencia): **EXISTE SUFICIENCIA**

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y Nombres del Juez Validador Mgr. CPC **AGUIRRE BURGOS ENCARNACION**

DNI: **06003911** Firma: 

Especialidad del validador: **MAESTRO EN TRIBUTACIÓN**

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

Variable 1: Auditoría Interna

Items	Dimensiones / Items	Pertinencia 1		Relevancia 2		Claridad 3		Sugerencia
		Si	No	Si	No	Si	No	
Planeación de Auditoría								
1	Los objetivos de la auditoría interna para el cumplimiento de las acciones contables de la municipalidad, son claros.	X		X		X		
2	Los objetivos de auditoría interna para alcanzar los metas de la municipalidad, son útiles y apropiados.	X		X		X		
3	Las Normas Internacionales de auditoría interna se vienen aplicando adecuadamente en los registros contables en la municipalidad.	X		X		X		
4	Las Normas Internacionales de auditoría interna están comprendidas en los programas de trabajo del análisis de documentos contables en la municipalidad.	X		X		X		
Ejecución de Auditoría.								
5	Se entregan evidencias físicas y documentarias de los registros contables en la ejecución de la auditoría interna en la municipalidad.	X		X		X		
6	Se considera como evidencia relevante a los Estados Financieros en la ejecución de la auditoría interna en la municipalidad.	X		X		X		
7	En el plan de trabajo de auditoría interna se aplican técnicas para obtener información del Área Contable en la municipalidad.	X		X		X		
8	En el plan de trabajo de auditoría interna se aplican procedimientos para la obtención de evidencias dentro del Área Contable en la municipalidad.	X		X		X		
Presentación del Informe de Resultados - Dictamen								
9	La opinión del auditor es objetiva al momento de emitir el informe de auditoría de la Situación Financiera de la municipalidad.	X		X		X		
10	La opinión del auditor es de manera independiente al momento de emitir el informe de auditoría de los registros contables de la municipalidad.	X		X		X		
11	Las recomendaciones expuestas por el auditor son consideradas durante la elaboración de los Estados Financieros en la municipalidad.	X		X		X		
12	En la emisión del informe de Auditoría - Dictamen están expresados la forma de reducir riesgos contables y financieros de la municipalidad.	X		X		X		
Seguimiento de Recomendaciones								
13	Un diseño de Plan de Acción permite una adecuada realización de la auditoría interna en la municipalidad.	X		X		X		
14	Un adecuado Plan de Acción, permite subsanar las observaciones encontradas en las declaraciones mensuales en la municipalidad.	X		X		X		
15	Se toman en cuenta la implementación de los hallazgos del informe de auditoría interna en la municipalidad.	X		X		X		
16	Se ejecutan sanciones a responsables de actos ilegales detectados por la auditoría interna en la municipalidad.	X		X		X		

Observaciones (Precisar si hay suficiencia):

Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y Nombres del Juez Validador Mgr. C.P.C. Rivas Carrasco Jessica Marlem

DNI:

411221684

Firma:



Especialidad del validador: Finanzas

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

Variable 2: Gestión de Activos fijos

Ítem	Dimensiones / Ítems	Pertinencia 1		Relevancia 2		Claridad 3		Sugerencia
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
Registro								
1	Todos los activos fijos tangibles (Maquinaria, inmuebles y equipos) son registrados a su costo real al momento de su adquisición en la municipalidad.	X		X		X		
2	Los costos registrados del activo fijo en la municipalidad, incluyen los costos iniciales de adquisición y los costos posteriores por desmantelamiento, retiro y mantenimiento en la planta.	X		X		X		
3	En la municipalidad, el criterio que se aplica para reconocer un activo fijo tangible (Maquinaria, inmuebles y equipos) es apropiado.	X		X		X		
4	En la municipalidad se viene llenando el registro de los activos fijos en forma ordenada, lo cual ha facilitado su reconocimiento, uso y su conteo.	X		X		X		
Depreciación								
5	La municipalidad tiene establecido un método de depreciación para los activos fijos tangibles.	X		X		X		
6	En la municipalidad al culminar el ejercicio económico, se revisa el método de depreciación que se utilizó.	X		X		X		
7	En la municipalidad se reconoce el cargo por depreciación de cada periodo en el resultado del ejercicio contable.	X		X		X		
8	En la municipalidad, la distribución de la depreciación por la línea de negocio se ve afectada por una inadecuada asignación en los centros de costo del activo fijo.	X		X		X		
Control								
9	En la municipalidad, se realiza periódicamente un inventario físico para ser cotejada con la partida de activos fijos tangibles.	X		X		X		
10	En la municipalidad se evalúa periódicamente la operatividad de su activo fijo tangible.	X		X		X		
11	Los activos fijos tangibles de la municipalidad, siempre presentan codificación o número del bien que permita controlar las entradas y las salidas.	X		X		X		
12	En la municipalidad, se cuenta con normas de control interno para el activo fijo tangible.	X		X		X		
Revaluación del activo								
13	La revaluación de activos fijos de la municipalidad aporta transparencia en el valor de los activos y pasivos.	X		X		X		
14	La revaluación de activos fijos en la municipalidad es asumida, como un modelo que sirve de medición posterior para contabilizar los activos por su valor revaluado.	X		X		X		
15	Cuando el valor razonable del activo revaluado difiere significativamente de su importe en libros, en la municipalidad se realiza una nueva revaluación.	X		X		X		
16	Cuando algunos elementos de las propiedades, planta y equipo experimentan cambios significativos y volátiles de su valor razonable, la municipalidad lo vuelve a reevaluarlas.	X		X		X		

Observaciones (Precisar si hay suficiencia):

Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y Nombres del Juez Validador Mgr. C.P.C.: *Rivas Carrasco Jessica Marlem.*

DNI: *41221684* Firma: *[Firma]*

Especialidad del validador: *Finanzas*

Confiabilidad del Instrumento de Auditoría Interna

Base de datos

A1	A2	A3	A4	A5	A6	A7	A8	A9	A10	A11	A12	A13	A14	A15	A16
4	4	3	5	4	2	3	3	5	3	3	3	5	3	3	3
5	5	5	4	4	5	5	5	3	3	5	3	3	5	3	5
4	5	4	3	4	2	4	4	5	2	4	3	4	4	5	4
5	4	5	5	4	3	5	5	2	4	5	5	5	5	3	5
2	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5
4	2	5	4	4	4	5	5	2	5	5	4	3	5	4	5
5	3	3	4	4	3	3	3	4	5	3	5	3	3	4	3
4	4	5	3	5	3	5	5	3	3	5	4	3	5	4	5
4	2	2	2	5	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2
4	5	4	4	2	5	4	4	5	5	4	3	3	4	4	4
2	3	4	2	5	2	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4
4	4	5	3	5	3	5	5	3	3	5	4	3	5	4	5
2	5	2	3	3	4	2	2	5	2	2	4	4	2	5	2
2	5	3	5	5	4	3	3	2	5	3	5	2	3	2	3
5	3	5	4	5	5	5	5	2	4	5	5	5	5	4	5
4	5	4	3	4	2	4	4	5	2	4	3	4	4	5	4
5	4	5	5	4	3	5	5	2	4	5	5	5	5	3	5
2	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5
4	2	5	4	4	4	5	5	2	5	5	4	3	5	4	5
5	3	3	4	4	3	3	3	4	5	3	5	3	3	4	3
4	4	5	3	5	3	5	5	3	3	5	4	3	5	4	5
4	2	2	2	5	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2
4	5	4	4	2	5	4	4	5	5	4	3	3	4	4	4
2	3	4	2	5	2	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4
4	4	5	3	5	3	5	5	3	3	5	4	3	5	4	5
2	5	2	3	3	4	2	2	5	2	2	4	4	2	5	2
4	5	4	3	4	2	4	4	5	2	4	3	4	4	5	4
5	4	5	5	4	3	5	5	2	4	5	5	5	5	3	5
2	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5
4	2	5	4	4	4	5	5	2	5	5	4	3	5	4	5
5	3	3	4	4	3	3	3	4	5	3	5	3	3	4	3
4	4	5	3	5	3	5	5	3	3	5	4	3	5	4	5
4	2	2	2	5	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2
4	5	4	4	2	5	4	4	5	5	4	3	3	4	4	4
2	3	4	2	5	2	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4
4	2	5	4	4	4	5	5	2	5	5	4	3	5	4	5
5	3	3	4	4	3	3	3	4	5	3	5	3	3	4	3
4	4	5	3	5	3	5	5	3	3	5	4	3	5	4	5
4	4	3	5	4	2	3	3	5	3	3	3	5	3	3	3
5	5	5	4	4	5	5	5	3	3	5	3	3	5	3	5

Resultado de la confiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,820	16

El cuestionario de Auditoría Interna obtiene un coeficiente de alfa de Cronbach de 0.820, el cual es mayor que 0.7. Esto nos indica que el instrumento obtiene un nivel adecuado de confiabilidad

Confiabilidad del Instrumento de Gestión de Activos fijos.

Base de datos

G1	G2	G3	G4	G5	G6	G7	G8	G9	G10	G11	G12	G13	G14	G15	G16
4	5	3	4	4	2	3	3	4	3	3	3	5	3	3	3
4	5	4	4	4	4	3	4	3	3	5	3	3	5	3	5
4	4	4	3	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	3	4
5	5	5	5	4	5	5	5	2	4	5	4	4	5	3	5
4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
4	5	5	3	3	4	5	5	3	3	5	3	3	4	4	5
4	3	3	5	5	3	3	3	4	4	4	5	3	3	4	3
5	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	4	3	5	4	5
5	4	4	4	5	3	5	5	4	3	2	3	3	3	3	2
3	5	4	4	2	5	5	4	5	5	5	3	3	4	5	4
4	5	4	2	5	2	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4
5	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	4	3	5	4	5
4	5	4	3	3	4	2	2	3	2	2	3	4	3	5	2
2	5	3	5	5	4	3	3	2	5	3	5	2	3	2	3
5	3	5	4	5	5	5	5	2	4	5	5	5	5	4	5
4	4	4	3	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	3	4
5	5	5	5	4	5	5	5	2	4	5	4	4	5	3	5
4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
4	5	5	3	3	4	5	5	3	3	5	3	3	4	4	5
4	3	3	5	5	3	3	3	4	4	4	5	3	3	4	3
5	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	4	3	5	4	5
5	4	4	4	5	3	5	5	4	3	2	3	3	3	3	2
3	5	4	4	2	5	5	4	5	5	5	3	3	4	5	4
4	5	4	2	5	2	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4
5	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	4	3	5	4	5
4	5	4	3	3	4	2	2	3	2	2	3	4	3	5	2
4	4	4	3	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	3	4
5	5	5	5	4	5	5	5	2	4	5	4	4	5	3	5
4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
4	5	5	3	3	4	5	5	3	3	5	3	3	4	4	5
4	3	3	5	5	3	3	3	4	4	4	5	3	3	4	3
5	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	4	3	5	4	5
5	4	4	4	5	3	5	5	4	3	2	3	3	3	3	2
3	5	4	4	2	5	5	4	5	5	5	3	3	4	5	4
4	5	4	2	5	2	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4
4	5	5	3	3	4	5	5	3	3	5	3	3	4	4	5
4	3	3	5	5	3	3	3	4	4	4	5	3	3	4	3
5	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	4	3	5	4	5
5	4	4	4	5	3	5	5	4	3	2	3	3	3	3	2
3	5	4	4	2	5	5	4	5	5	5	3	3	4	5	4
4	5	4	2	5	2	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4
4	5	5	3	3	4	5	5	3	3	5	3	3	4	4	5
4	3	3	5	5	3	3	3	4	4	4	5	3	3	4	3
5	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	4	3	5	4	5
4	5	3	4	4	2	3	3	4	3	3	3	5	3	3	3
4	5	4	4	4	4	3	4	3	3	5	3	3	5	3	5

Resultado de la confiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,773	16

El cuestionario de Gestión de Activos obtiene un coeficiente de alfa de Cronbach de 0.873, el cual es mayor que 0.773. Esto nos indica que el instrumento obtiene un nivel adecuado de confiabilidad.

Confiabilidad total de ambos instrumentos

A 1	A 2	A 3	A 4	A 5	A 6	A 7	A 8	A 9	A 10	A 11	A 12	A 13	A 14	A 15	A 16	G 1	G 2	G 3	G 4	G 5	G 6	G 7	G 8	G 9	G 10	G 11	G 12	G 13	G 14	G 15	G 16
4	4	3	5	4	2	3	3	5	3	3	3	5	3	3	3	4	5	3	4	4	2	3	3	4	3	3	3	5	3	3	3
5	5	5	4	4	5	5	5	3	3	5	3	3	5	3	5	4	5	4	4	4	4	3	4	3	3	5	3	3	5	3	5
4	5	4	3	4	2	4	4	5	2	4	3	4	4	5	4	4	4	4	3	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	3	4
5	4	5	5	4	3	5	5	2	4	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	4	5	5	5	2	4	5	4	4	5	3	5
2	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
4	2	5	4	4	4	5	5	2	5	5	4	3	5	4	5	4	5	5	3	3	4	5	5	3	3	5	3	3	4	4	5
5	3	3	4	4	3	3	3	4	5	3	5	3	3	4	3	4	3	3	5	5	3	3	3	4	4	4	5	3	3	4	3
4	4	5	3	5	3	5	5	3	3	5	4	3	5	4	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	4	3	5	4	5
4	2	2	2	5	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	5	4	4	4	5	3	5	5	4	3	2	3	3	3	3	2
4	5	4	4	2	5	4	4	5	5	4	3	3	4	4	4	3	5	4	4	2	5	5	4	5	5	5	3	3	4	5	4
2	3	4	2	5	2	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	2	5	2	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4
4	4	5	3	5	3	5	5	3	3	5	4	3	5	4	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	4	3	5	4	5
2	5	2	3	3	4	2	2	5	2	2	4	4	2	5	2	4	5	4	3	3	4	2	2	3	2	2	3	4	3	5	2
2	5	3	5	5	4	3	3	2	5	3	5	2	3	2	3	2	5	3	5	5	4	3	3	2	5	3	5	2	3	2	3
5	3	5	4	5	5	5	5	2	4	5	5	5	5	4	5	5	3	5	4	5	5	5	5	2	4	5	5	5	5	4	5
4	5	4	3	4	2	4	4	5	2	4	3	4	4	5	4	4	4	3	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	3	4
5	4	5	5	4	3	5	5	2	4	5	5	5	5	3	5	5	5	5	4	5	5	5	2	4	5	4	4	4	5	3	5
2	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
4	2	5	4	4	4	5	5	2	5	5	4	3	5	4	5	4	5	3	3	4	5	5	3	3	5	3	3	4	4	4	5
5	3	3	4	4	3	3	3	4	5	3	5	3	3	4	3	4	3	3	5	5	3	3	3	4	4	4	5	3	3	4	3
4	4	5	3	5	3	5	5	3	3	5	4	3	5	4	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	4	3	5	4	5
4	2	2	2	5	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	5	4	4	4	5	3	5	5	4	3	2	3	3	3	3	2
4	5	4	4	2	5	4	4	5	5	4	3	3	4	4	4	3	5	4	4	2	5	5	4	5	5	5	3	3	4	5	4
2	3	4	2	5	2	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	2	5	2	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4
4	4	5	3	5	3	5	5	3	3	5	4	3	5	4	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	4	3	5	4	5
2	5	2	3	3	4	2	2	5	2	2	4	4	2	5	2	4	5	4	3	3	4	2	2	3	2	2	3	4	3	5	2
4	5	4	3	4	2	4	4	5	2	4	3	4	4	5	4	4	4	3	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	3	4
5	4	5	5	4	3	5	5	2	4	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	4	5	5	5	2	4	5	4	4	5	3	5
2	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
4	2	5	4	4	4	5	5	2	5	5	4	3	5	4	5	4	5	3	3	4	5	5	3	3	5	3	3	4	4	4	5
5	3	3	4	4	3	3	3	4	5	3	5	3	3	4	3	4	3	3	5	5	3	3	3	4	4	4	5	3	3	4	3
4	4	5	3	5	3	5	5	3	3	5	4	3	5	4	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	4	3	5	4	5
4	2	2	2	5	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	5	4	4	4	5	3	5	5	4	3	2	3	3	3	3	2
4	5	4	4	2	5	4	4	5	5	4	3	3	4	4	4	3	5	4	4	2	5	5	4	5	5	5	3	3	4	5	4
2	3	4	2	5	2	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	2	5	2	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4
4	2	5	4	4	4	5	5	2	5	5	4	3	5	4	5	4	5	3	3	4	5	5	3	3	5	3	3	4	4	4	5
5	3	3	4	4	3	3	3	4	5	3	5	3	3	4	3	4	3	3	5	5	3	3	3	4	4	4	5	3	3	4	3
4	4	5	3	5	3	5	5	3	3	5	4	3	5	4	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	4	3	5	4	5
4	4	3	5	4	2	3	3	5	3	3	3	5	3	3	3	4	5	3	4	4	2	3	3	4	3	3	5	3	3	3	3
5	5	5	4	4	5	5	5	3	3	5	3	3	5	3	5	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	5	3	3	5	3	5

Resultado de la confiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,887	32

Los cuestionarios de Auditoría Interna y Gestión de Activos fijos de forma conjunta obtienen un coeficiente de alfa de Cronbach de 0.887, el cual es mayor que 0.7. Esto nos indica que se obtiene un nivel adecuado de confiabilidad.

Anexo D.- Solicitud de autorización para realizar encuesta en la Municipalidad distrital de Villa María del Triunfo.

Lima, 20 de Marzo del 2024.

SOLICITO: Autorización en realizar encuesta para elaboración de mi tesis con la finalidad de obtener el grado de Maestro en Auditoría Contable y Financiera.

Señor:

Eloy Chavez Hernandez

Alcalde de la Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo.

Atención: Oficina de Administración y Finanzas.

Presente. -

Yo, Bethia Cruz Huaylla, identificada con DNI No 40583255, domiciliada en Psje. Elías Aguirre Mz. M5 Lote 16, San Gabriel Alto - Zona José Carlos Mariátegui, Distrito de Villa María del Triunfo, me presento ante usted y expongo:

Que, actualmente estoy estudiando la Maestría en Auditoría Contable y Financiera en la escuela de Post grado de la Universidad Nacional Federico Villarreal, me encuentro desarrollando mi Plan de Tesis "LA AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VILLA MARIA DEL TRIUNFO, LIMA - PERU, 2023" motivo por el cual, solicito su **AUTORIZACION** para realizar una encuesta en base a cuestionario a los empleados de las oficinas de:

Área	Población	%
Unidad de Abastecimiento	4	10%
Unidad de Contabilidad	4	10%
Unidad de Sistemas y Tecnología de la Información	6	14%
Área de Control Patrimonial y Servicios Generales	4	10%
Gerencia de Desarrollo Urbano	3	8%
Subgerencia de Infraestructura, Obras Publicas y Mantenimiento Urbano	13	31%
Subgerencia de planeamiento Urbano, Catastro, Obras Privadas y Habilidades Urbanas	7	18%
Total	40	100%

Adjunto:

1. Copia de DNI
2. Cuestionario de Auditoría interna.
3. Cuestionario de Gestión de Activos.

A la espera de su gentil aceptación, me despido.

Atentamente,



C.P.C. Bethia Cruz Huaylla
DNI 40583255.



**Anexo E.- Autorización para realizar encuesta en la Municipalidad distrital de
Villa María del Triunfo.**



MUNICIPALIDAD DE
VILLA MARÍA DEL TRIUNFO
UNIDAD DE GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS



*"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la
conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"*

Villa María del Triunfo, 08 de abril de 2024

CARTA N°285-2024-UGRH-OAF/MDVMT

Sra. BETHIA CRUZ HUAYLLA

Pasaje Elías Aguirre Mz. M5 Lote 16, San Gabriel Alto – José Carlos Mariátegui – Villa María del Triunfo

Asunto : Autorización en realizar encuesta.

Referencia : a) Proveído N° 097-2024-GM/MDVMT
b) Documento Simple N°005309-2024

Tengo el agrado de saludarla cordialmente, en relación al documento de la referencia b), de fecha 20 de marzo de 2024, por el cual solicita autorización con el propósito de realizar una encuesta para la elaboración de tesis con la finalidad de obtener el grado de Maestro en Auditoría Contable y Financiera.

Por medio del presente y en relación al documento de la referencia a), y en calidad de subgerente (e) de la Unidad de Gestión de Recursos Humanos estando en el marco de la competencia de este despacho, se le concede la **AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR LA ENCUESTA** en las áreas que hace mención en vuestro documento, para el plan de Tesis "LA AUDITORIA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VILLA MARÍA DEL TRIUNFO

Sin otro en particular, me despido de usted.

Atentamente,



MUNICIPALIDAD DE VILLA MARÍA DEL TRIUNFO
UNIDAD DE GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS

ABG. VIVIANA M. RAVINES MALCA
SUBGERENTE (E)