



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA

TESIS

**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN
LA RAZONABILIDAD DE LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y
EQUIPO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
QUISPICANCHI, PERIODO 2022**

**PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA**

AUTOR

Br. RUDY ANGELICA HUANCA HUAMAN
DE POLANCO

ASESOR:

Mg. ATILIO VARGAS ELGUERA

ORCID: 0000-0002-4185-3777

CUSCO-PERÚ

2025



Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

INFORME DE SIMILITUD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-321-2025-UNSAAC)

El que suscribe, el Asesor ATILIO VARGAS ELGUERA
 quien aplica el software de detección de similitud al
 trabajo de investigación/tesistitulada: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU
INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA
Y EQUIPO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE QUISPICANCHI,
PERIODO 2022,

Presentado por: RUDY ANGELICA HUANCA HUANCA DE POLANCO DNI N° 46301995 ;
 presentado por: DNI N°:
 Para optar el título Profesional/Grado Académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD
MENCION AUDITORIA

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 2 veces, mediante el Software de Similitud, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso del Sistema Detección de Similitud en la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 9.....%.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No sobrepasa el porcentaje aceptado de similitud.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las subsanaciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, conforme al reglamento, quien a su vez eleva el informe al Vicerrectorado de Investigación para que tome las acciones correspondientes; Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de Asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** las primeras páginas del reporte del Sistema de Detección de Similitud.

Cusco, 01 de octubre de 20 25.....



 Firma

Post firma ATILIO VARGAS ELGUERA

Nro. de DNI 23877883

ORCID del Asesor 0000-0002-4185-3777

Se adjunta:

- Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
- Enlace del Reporte Generado por el Sistema de Detección de Similitud: **oid:** 27259:505975536

Rudy Angélica Huanca Huaman

Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la razonabilidad de la cuenta propiedad, planta y equipo de la Municipalidad P...

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:505975536

Fecha de entrega

30 sep 2025, 4:45 p.m. GMT-6

Fecha de descarga

30 sep 2025, 4:59 p.m. GMT-6

Nombre del archivo

Archivo digital de la tesis.docx

Tamaño del archivo

1.6 MB

115 páginas

24.966 palabras

143.087 caracteres

9% Similitud general

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

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 20 palabras)

Exclusiones

- ▶ N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 9%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 1%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

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

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



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
ESCUELA DE POSGRADO

INFORME DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES A TESIS

Dra. NELLY AYDE CAVERO TORRE, Directora (e) General de la Escuela de Posgrado, nos dirigimos a usted en condición de integrantes del jurado evaluador de la tesis intitulada **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE QUISPICANCHI, PERIODO 2022** de la Br. Br. RUDY ANGELICA HUANCA HUAMAN. Hacemos de su conocimiento que el (la) sustentante ha cumplido con el levantamiento de las observaciones realizadas por el Jurado el día **TREINTA Y UNO DE JULIO DE 2025**.

Es todo cuanto informamos a usted fin de que se prosiga con los trámites para el otorgamiento del grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA.

Cusco, 20 de Agosto del 2025


Dr. ZENÓN LATORRE VALDEIGLESIAS
Primer Replicante


Mg. MIRIAM CLEDY ZARATE MUÑIZ
Segundo Replicante


Mg. OMAR GERMAN ACHAHUANCO CÁCERES
Primer Dictaminante


Mg. FERNANDO AMAUT PAUCAR
Segundo Dictaminante

Dedicatoria

A mi querido hijo Rigel, quien es la razón de mi esfuerzo y mi mayor inspiración. Cada paso que he dado en este camino, cada sacrificio, ha sido por ti. Gracias, por tu amor incondicional y por iluminar mi vida con tu sonrisa. Este logro es para ti, con la esperanza de que un día puedas ver que todo lo que hago es para ofrecerte un futuro lleno de oportunidades y felicidad.

Te amo profundamente, y todo lo que soy y todo lo que lograré siempre será por ti.

Rudy Angelica Huanca Huaman

Agradecimientos

Quiero dedicar unas palabras de profundo agradecimiento a las personas más importantes en mi vida, quienes han sido mi apoyo constante y mi motivación a lo largo de todo este proceso.

A mi papá Francisco y mi mamá Angelica, por su infinito amor, sacrificio y enseñanzas. Gracias por su confianza en mí, por ser siempre mi mayor fuente de fortaleza y por impulsarme a alcanzar mis sueños, incluso cuando el camino se volvía incierto. Su ejemplo de perseverancia y dedicación me ha guiado en cada paso.

Este trabajo es fruto de su amor y apoyo. A ustedes les debo lo que soy y todo lo que he logrado.

Rudy Angelica Huanca Huaman

Índice General

Dedicatoria.....	II
Agradecimientos.....	III
Índice General.....	IV
Lista de cuadros.....	VI
Lista de figuras.....	IX
Presentación.....	XI
Resumen.....	XII
Abstract.....	XIII
Introducción.....	XIV
CAPITULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1 Situación Problemática.....	1
1.2 Formulación del Problema.....	2
a. Problema General.....	2
b. Problemas Específicos.....	3
1.3 Justificación de la investigación.....	3
1.3.1 Justificación teórica.....	3
1.3.2 Justificación técnica.....	3
1.3.3 Justificación metodológica.....	4
1.3.4 Justificación social.....	4
1.4 Objetivos de la Investigación.....	5
a. Objetivo General.....	5
b. Objetivos Específicos.....	5
CAPITULO II.....	6
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	6
2.1 Bases Teóricas.....	6
2.1.1 Auditoria de Cumplimiento.....	6
2.1.2 Razonabilidad de la Cuenta Propiedad Planta y Equipo.....	19
2.2 Marco Conceptual (palabras clave).....	21
2.3 Antecedentes empíricos de la investigación (estado del arte).....	22
2.3.1 Antecedentes Internacionales.....	22
2.3.2 Antecedentes Nacionales.....	24

2.3.3 Antecedentes Locales	25
CAPITULO III	28
HIPÓTESIS Y VARIABLES	28
3.1 Hipótesis	28
3.1.1 Hipótesis General.....	28
3.1.2 Hipótesis Específicos	28
3.2 Identificación de variables e indicadores	28
3.2.1 Operacionalización de variables	29
CAPITULO IV	30
METODOLOGÍA.....	30
4.1 Ámbito de estudio: localización política y geográfica.....	30
4.2 Tipo y nivel de investigación.....	30
4.2.1 Tipo de investigación.....	30
4.2.2 Nivel de investigación	31
4.3 Unidad de análisis	31
4.4 Población de estudio	31
4.5 Tamaño de muestra.....	31
4.6 Técnicas de selección de muestra	31
4.7 Técnicas de recolección de información.....	31
4.8 Técnicas de análisis e interpretación de la información	32
4.9 Técnicas para demostrarla verdad o falsedad de las hipótesis planteadas .	32
CAPITULO V:	33
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	33
5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados	33
5.2. Prueba de Hipótesis.....	69
5.3. Presentación de Resultados	82
Conclusiones.....	84
Recomendaciones	86
Bibliografía.....	88
ANEXOS	91

Lista de cuadros

Tabla 1	29
<i>Operacionalización de variables</i>	29
Tabla 2	33
<i>Rangos del Alfa de Cronbach</i>	33
Tabla 3	33
<i>Estadística de Fiabilidad</i>	33
Tabla 4	34
<i>Estadística de Fiabilidad</i>	34
Tabla 5	35
<i>Estadística de Fiabilidad</i>	35
Tabla 6.....	36
<i>Cumplimiento de normativa para la Gestión del rubro Propiedad, Planta y equipo.</i>	36
Tabla 7	37
<i>Procedimientos para el manejo de activos se actualizan regularmente</i>	37
Tabla 8.....	39
<i>El personal recibe capacitación en procedimientos del rubro Propiedad, Planta y Equipo</i>	39
Tabla 9	40
<i>Evaluaciones periódicas de los procedimientos de control del rubro Propiedad, Planta y Equipo</i>	40
Tabla 10.....	41
<i>La entidad cuenta con políticas de control claras y específicas para los activos fijos</i>	41
Tabla 11	43
<i>Controles efectivos para prevenir y detectar irregularidades del rubro de Propiedad Planta y Equipo</i>	43
Tabla 12	44
<i>Las funciones relacionadas con el manejo y control de activos están bien distribuidas y definidas entre el personal</i>	44
Tabla 13	45
<i>Evaluación de riesgos específicamente para el área de Propiedad, Planta y Equipo</i>	45
Tabla 14	47
<i>En la entidad, existe un control documental adecuado en los registros de activos. ..</i>	47

Tabla 15	48
<i>Se verifica la evidencia de los procesos y registros de Propiedad, Planta y Equipo</i>	48
Tabla 16	49
<i>Archivo de los documentos relacionados a los activos.</i>	49
Tabla 17	51
<i>Los documentos de respaldo de los activos están accesibles para revisión y auditoría.</i>	51
Tabla 18	52
<i>Los registros de Propiedad, Planta y Equipo son concordantes y están alineados con la información financiera</i>	52
Tabla 19	53
<i>Los errores en el registro de activos se corrigen oportunamente.</i>	53
Tabla 20	55
<i>Los registros de Propiedad, Planta y Equipo se revisan periódicamente.</i>	55
Tabla 21	56
<i>Los cálculos en los registros de activos se realizan con precisión y exactitud.</i>	56
Tabla 22	57
<i>Cumplen las normas contables en el registro y manejo del rubro de Propiedad, Planta y Equipo</i>	57
Tabla 23	59
<i>Información presentada en los registros de activos fijos es clara y comprensible. ...</i>	59
Tabla 24	60
<i>Informes sobre el rubro Propiedad, Planta y Equipo incluyen revelaciones adecuadas</i>	60
Tabla 25	62
<i>La información de activos fijos es consistente y coherente a lo largo del tiempo.</i>	62
Tabla 26	63
<i>Se realiza una verificación física regular de los activos.</i>	63
Tabla 27	64
<i>Evaluación de la condición de los activos fijos.....</i>	64
Tabla 28	66
<i>Registro de los activos fijos deteriorados o en desuso.</i>	66
Tabla 29	67
<i>Los inventarios de activos fijos se realizan con una frecuencia adecuada.</i>	67

Tabla 30	69
<i>Consideraciones para la prueba de normalidad</i>	69
Tabla 31	70
<i>Prueba de normalidad</i>	70
Tabla 32	71
<i>Coefficiente de Tau_b de Kendall</i>	71
Tabla 33	72
<i>Prueba de chi cuadrado de la hipótesis general</i>	72
Tabla 34	73
<i>Correlación de Tau_b de Kendall de la Hipótesis General</i>	73
Tabla 35	74
<i>Prueba de Chi cuadrado de la hipótesis específica 1</i>	74
Tabla 36	75
<i>Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 1</i>	75
Tabla 37	77
<i>Prueba de Chi cuadrado de la hipótesis específica 2</i>	77
Tabla 38	78
<i>Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 2</i>	78
Tabla 39	80
<i>Prueba de Chi cuadrado de la hipótesis específica 3</i>	80
Tabla 40	81
<i>Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 3</i>	81
Tabla 41	92
<i>Matriz de consistencia</i>	92
Tabla 42	94
<i>Operacionalización de Variables</i>	94

Lista de figuras

Figura 1.....	13
Medidas Básicas de los Controles Internos	13
Figura 2.....	30
Localización política y geográfica.....	30
Figura 3.....	36
Cumplimiento de normativa para la Gestión del rubro Propiedad, Planta y equipo ..	36
Figura 4.....	38
Procedimientos para el manejo de activos se actualizan regularmente	38
Figura 5.....	39
El personal recibe capacitación en procedimientos del rubro Propiedad, Planta y Equipo.....	39
Figura 6.....	40
Evaluaciones periódicas de los procedimientos de control del rubro Propiedad, Planta y Equipo.....	40
Figura 7.....	42
La entidad cuenta con políticas de control claras y específicas para los activos fijos	42
Figura 8.....	43
Controles efectivos para prevenir y detectar irregularidades del rubro de Propiedad Planta y Equipo.....	43
Figura 9.....	44
Las funciones relacionadas con el manejo y control de activos están bien distribuidas y definidas entre el personal.	44
Figura 10.....	46
Evaluación de riesgos específicamente para el área de Propiedad, Planta y Equipo .	46
Figura 11.....	47
En la entidad, existe un control documental adecuado en los registros de activos. ...	47
Figura 12.....	48
Se verifica la evidencia de los procesos y registros de Propiedad, Planta y Equipo ..	48
Figura 13.....	50
Archivo de los documentos relacionados a los activos.	50
Figura 14.....	51
Los documentos de respaldo de los activos están accesibles para revisión y auditoría.	51

Figura 15.....	52
Los registros de Propiedad, Planta y Equipo son concordantes y están alineados con la información financiera.....	52
Figura 16.....	54
Los errores en el registro de activos se corrigen oportunamente.	54
Figura 17.....	55
Los registros de Propiedad, Planta y Equipo se revisan periódicamente.	55
Figura 18.....	56
Los cálculos en los registros de activos se realizan con precisión y exactitud.....	56
Figura 19.....	58
Cumplen las normas contables en el registro y manejo del rubro de Propiedad, Planta y Equipo.....	58
Figura 20.....	59
Información presentada en los registros de activos fijos es clara y comprensible.	59
Figura 21.....	61
Informes sobre el rubro Propiedad, Planta y Equipo incluyen revelaciones adecuadas	61
Figura 22.....	62
La información de activos fijos es consistente y coherente a lo largo del tiempo.	62
Figura 23.....	63
Se realiza una verificación física regular de los activos.	63
Figura 24.....	65
Evaluación de la condición de los activos fijos.....	65
Figura 25.....	66
Registro de los activos fijos deteriorados o en desuso.	66
Figura 26.....	68
Los inventarios de activos fijos se realizan con una frecuencia adecuada	68

Presentación

SEÑOR, DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO Y SEÑORES, MIEMBROS DEL JURADO

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos vigente en la Facultad de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, me dirijo a ustedes con el propósito de presentar y poner a vuestra consideración la tesis titulada: **“Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la razonabilidad de la cuenta Propiedad, planta y equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022”**, como requisito para optar al grado de Magíster en Contabilidad con mención en Auditoría.

El presente trabajo de investigación se llevó a cabo con el firme propósito de determinar la incidencia que tiene la Auditoría de Cumplimiento en la razonabilidad de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en la Municipalidad Provincial de Quispicanchi durante el periodo 2022. Este análisis se centra en evaluar cómo la adecuada implementación de normativas, controles internos y documentación influye en la transparencia y precisión de los registros contables de los activos, contribuyendo a una correcta rendición de cuentas. El estudio aborda una problemática significativa, ya que en revisiones previas de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo se detectaron deficiencias arrastradas de años anteriores, las cuales no han sido adecuadamente corregidas debido a la falta de auditorías financieras recientes. Por ello, considero la necesidad de la realización de una auditoría de cumplimiento para esta cuenta debido a su gran importancia en los estados financieros. Por lo expuesto, estimo que esta investigación representa un aporte significativo en futuras investigaciones, como para la práctica profesional en el campo de la auditoría, y será una contribución valiosa para la sociedad y la mejora continua de la gestión pública.

Resumen

El objetivo principal del presente trabajo de investigación fue determinar la incidencia de la Auditoría de Cumplimiento en la razonabilidad de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022. El análisis se centró en evaluar cómo las normas, los controles internos y la documentación contribuyen a garantizar la transparencia y precisión de los registros contables de los activos municipales. La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, de tipo básica-aplicada, con alcance descriptivo-correlacional y diseño no experimental, transversal. Este diseño permitió analizar la relación entre la implementación de la auditoría de cumplimiento y la razonabilidad de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo. La población estuvo conformada por 122 trabajadores administrativos, de los cuales se seleccionó una muestra intencional no probabilística de 30 trabajadores.

Para la recopilación de información se aplicaron cuestionarios estructurados y análisis documental. Los resultados alcanzaron un alto nivel de confiabilidad, evidenciado en un coeficiente Alfa de Cronbach de 0.916. Se encontró que el 80% de los encuestados percibe que la gestión de la cuenta cumple frecuentemente con la normativa aplicable y un 63.4% considera que los procedimientos son actualizados regularmente. Sin embargo, se identificaron deficiencias en la documentación y en la capacitación, señaladas como insuficientes por un 36.7% y un 26.7% de los encuestados, respectivamente.

En conclusión, con un elevado nivel de confianza se demuestra que la Auditoría de Cumplimiento incide significativamente en la razonabilidad de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, fortaleciendo la transparencia y confiabilidad de los estados financieros municipales.

Palabras clave: Auditoría, Activo, Controles, Transparencia.

Abstract

The main objective of this research work has been to determine the impact of Compliance Auditing on the reasonableness of the Property, Plant, and Equipment account of the Provincial Municipality of Quispicanchi for the year 2022. This analysis focuses on evaluating how standards, internal controls, and adequate documentation contribute to ensuring the transparency and accuracy of the municipality's asset accounting records. The applied research approach is quantitative, basic-applied, with a descriptive-correlational scope and a non-experimental, cross-sectional design. This design enabled the analysis of the relationship between the implementation of compliance auditing and the reasonableness of the Property, Plant, and Equipment account. The population consisted of 122 administrative staff of the Provincial Municipality of Quispicanchi, with a purposive non-probabilistic sample of 30 workers selected.

Structured questionnaires and document analysis were used as data collection techniques. The results demonstrated a high level of reliability, reflected in a Cronbach's Alpha coefficient of 0.916. The findings revealed that 80% of respondents perceive that the management of the Property, Plant, and Equipment account frequently complies with applicable regulations, while 63.4% believe that procedures are regularly updated. However, areas for improvement were identified in documentation and training, as 36.7% and 26.7% of respondents, respectively, reported deficiencies in these aspects. In conclusion, with a high level of confidence, it is shown that Compliance Auditing has a significant impact on the reasonableness of the Property, Plant, and Equipment account, promoting transparency and reliability in the entity's financial statements.

Keywords: Compliance Auditing, Property, Plant, and Equipment, Internal Controls, Documentation, Financial Transparency.

Introducción

En el contexto de la gestión pública peruana, la correcta administración de los recursos del Estado constituye un pilar esencial para el cumplimiento de los fines institucionales y la sostenibilidad del desarrollo territorial. En ese sentido, los procesos de auditoría gubernamental cumplen un rol fundamental al constituirse en mecanismos de evaluación que permiten verificar la legalidad, eficiencia y eficacia del uso de los recursos públicos. Particular relevancia adquiere la auditoría de cumplimiento, la cual se orienta a determinar si las operaciones, actos y actividades de las entidades públicas se realizan conforme a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

Uno de los rubros contables de mayor importancia en los estados financieros de las entidades públicas es la cuenta Propiedad, planta y equipo, la cual representa el conjunto de bienes tangibles que se utilizan para la prestación de servicios y el cumplimiento de los objetivos institucionales. Esta cuenta, al reflejar activos de larga duración, debe estar adecuadamente registrada, valorizada y respaldada por documentación técnica, legal y contable, garantizando su razonabilidad y transparencia ante los órganos de control y la ciudadanía. Sin embargo, múltiples auditorías practicadas por los órganos del Sistema Nacional de Control han evidenciado deficiencias recurrentes en la gestión de estos bienes, como registros incompletos, valorizaciones inadecuadas, ausencia de documentación sustentatoria y falta de conciliación con registros físicos y legales.

En el caso de las municipalidades provinciales, especialmente en zonas del interior del país como la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, ubicada en el departamento del Cusco, dichas deficiencias se agravan debido a factores estructurales como la limitada capacidad técnica del personal, la carencia de sistemas de control internos robustos y la falta de actualización en la normativa aplicable. Estos problemas comprometen no solo la

razonabilidad de la cuenta Propiedad, planta y equipo, sino también la fiabilidad de los estados financieros y, por ende, la transparencia de la gestión pública.

Durante el ejercicio 2022, se han identificado diversos hechos que ponen en entredicho el adecuado cumplimiento de la normativa en materia de gestión patrimonial y contable. La ausencia de conciliaciones entre los registros contables y los inventarios físicos, la falta de documentación que acredite la propiedad de algunos bienes, así como inconsistencias en las valorizaciones registradas, constituyen indicios de una gestión deficiente que requiere ser evaluada mediante una auditoría de cumplimiento especializada.

Frente a esta problemática, el presente trabajo de investigación tiene como propósito analizar la incidencia de la auditoría de cumplimiento en la razonabilidad de la cuenta Propiedad, planta y equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, correspondiente al periodo 2022. A través de este estudio se busca no solo evidenciar las principales desviaciones normativas detectadas, sino también valorar el impacto de la auditoría como herramienta correctiva y preventiva que contribuye a la mejora continua en la gestión del patrimonio público. Asimismo, la investigación pretende formular recomendaciones técnicas que permitan fortalecer el sistema de control interno, optimizar los procesos contables y asegurar la presentación razonable de los estados financieros anteriores al 2023 conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), a partir de los Estados Financieros del periodo 2024.

Este estudio, además de aportar evidencia empírica sobre la situación de la cuenta Propiedad, planta y equipo en una entidad local concreta, contribuye a la discusión sobre la importancia de las auditorías de cumplimiento como mecanismos efectivos para promover la integridad, legalidad y responsabilidad en la gestión pública en el Perú.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Situación Problemática

En la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, la gestión de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) se enfrenta a diversos desafíos que afectan la transparencia y precisión de la información financiera. En el periodo 2022, se ha observado que la falta de una auditoría de cumplimiento rigurosa ha generado preocupaciones sobre la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros de la municipalidad. Este problema generalmente se repite en varias entidades públicas, debido al movimiento importante de esta cuenta contable que requieren una atención urgente y meticulosa.

Es importante, verificar la complejidad y diversidad de los activos incluidos en la cuenta PPE presenta un reto significativo para su correcta valoración y registro. Los activos, que van desde edificios y terrenos hasta maquinaria y equipo, deben ser contabilizados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Sin una auditoría de cumplimiento adecuada, es difícil garantizar que estos activos se registren, midan y deprecien correctamente, lo que puede resultar en información financiera inexacta. Además, los procedimientos internos y controles sobre la gestión de activos no siempre se implementan o ejecutan de manera efectiva. La falta de segregación de funciones, control interno deficiente y procesos administrativos inadecuados pueden llevar a errores y fraudes, afectando la integridad de la información financiera. Sin una revisión exhaustiva de los procedimientos utilizados y las medidas de control interno, es probable que persistan discrepancias y omisiones en los registros contables.

La documentación y evidencia que respaldan las transacciones de PPE no siempre son completas o accesibles. La ausencia de una documentación adecuada dificulta la

verificación de la existencia y estado de los activos, lo que a su vez impacta la capacidad de la municipalidad para presentar una imagen fiel de su situación financiera. La auditoría de cumplimiento debe abordar estos problemas asegurando que todas las transacciones estén debidamente documentadas y que exista evidencia suficiente para respaldar cada registro contable. Asimismo, la exactitud de los registros y la presentación de la información financiera son aspectos cruciales que están en riesgo. Los errores en la contabilización, la falta de consistencia en los métodos de depreciación y la presentación inadecuada de la información pueden llevar a una imagen distorsionada de la situación financiera de la municipalidad. Finalmente, la falta de auditorías de cumplimiento periódicas y exhaustivas deja a la municipalidad vulnerable a inconsistencias y prácticas inadecuadas que pueden pasar desapercibidas. Una auditoría de cumplimiento bien ejecutada no solo verifica el cumplimiento con las normas y regulaciones aplicables, sino que también evalúa la efectividad de los controles internos y proporciona recomendaciones para mejorar la gestión de los activos. Por lo tanto, la ausencia de una auditoría de cumplimiento robusta y efectiva en la Municipalidad Provincial de Quispicanchi para el periodo 2022 plantea serias preocupaciones sobre la razonabilidad de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo. Este problema afecta la transparencia y precisión de la información financiera, comprometiendo la capacidad de la municipalidad para gestionar sus activos de manera eficiente y efectiva. La implementación de auditorías de cumplimiento rigurosas es esencial para asegurar la integridad de los registros contables, mejorar los controles internos y proporcionar una base sólida para la toma de decisiones informadas.

1.2 Formulación del Problema

a. Problema General

¿De qué manera la Auditoría de Cumplimiento índice en la razonabilidad de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022?

b. Problemas Específicos

- ¿De qué manera la aplicación de Normas y Procedimientos incide en la exactitud de registros de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022?
- ¿De qué manera la aplicación de Controles Internos incide en la presentación y revelación de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022?
- ¿De qué manera la documentación y evidencia suficiente incide en la verificación de la existencia y Estado de Activos de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022?

1.3 Justificación de la investigación

1.3.1 Justificación teórica

La auditoría de cumplimiento es una herramienta fundamental en la administración pública y privada, ya que permite verificar el adecuado cumplimiento de las normativas y procedimientos establecidos. En el contexto de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, la auditoría de cumplimiento resulta esencial para garantizar la razonabilidad de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo (PPE). Este estudio se basa en teorías contables y de auditoría que establecen la importancia de la transparencia y la confiabilidad de la información financiera. Además, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) proporcionan el marco teórico necesario para evaluar la correcta valoración y presentación de los activos.

1.3.2 Justificación técnica

Desde un punto de vista técnico, la auditoría de cumplimiento se enfoca en la revisión detallada de los procedimientos y controles internos relacionados con la gestión de los activos de PPE. Este análisis técnico permitirá identificar debilidades y áreas de mejora en

los procesos administrativos y contables de la municipalidad. La implementación de auditorías técnicas exhaustivas ayudará a garantizar que los activos se registren correctamente, se midan de manera justa y se deprecien conforme a las normas establecidas. Además, el uso de herramientas y técnicas avanzadas de auditoría, como el análisis de datos y la evaluación de riesgos, fortalecerá la capacidad de la municipalidad para mantener registros financieros precisos y confiables.

1.3.3 Justificación metodológica

La metodología empleada en este estudio se basará en un enfoque de tipo básico-aplicado, con un diseño no experimental y de corte transversal. El nivel de investigación será descriptivo-correlacional. La población estará conformada por el personal administrativo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, y se utilizará un muestreo no probabilístico, seleccionado de forma intencionada y convencional.

1.3.4 Justificación social

La auditoría de cumplimiento en la gestión de los activos de PPE de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi tiene un impacto significativo en la sociedad. La transparencia y la precisión en la información financiera son cruciales para la confianza pública en la administración municipal. Una gestión adecuada de los activos públicos garantiza que los recursos se utilicen de manera eficiente y en beneficio de la comunidad. Al asegurar la razonabilidad de la cuenta de PPE, se promueve una administración más responsable y transparente, lo que, a su vez, fortalece la confianza de los ciudadanos en sus autoridades locales y mejora la calidad de vida en la comunidad.

1.4 Objetivos de la Investigación

a. Objetivo General

Determinar de qué manera la Auditoria de Cumplimiento incide en la razonabilidad de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.

b. Objetivos Específicos

- Determinar de qué manera las Normas y Procedimientos incide en la exactitud de registros de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.
- Determinar de qué manera la aplicación de Controles Internos incide en la presentación y revelación de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.
- Determinar de qué manera la documentación y evidencia suficiente incide en la verificación de la existencia y Estado de Activos de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1 Bases Teóricas

2.1.1 Auditoria de Cumplimiento

2.1.1.1 Definición

(Contraloría General de la República, 2023) La Auditoría de Cumplimiento es un proceso estructurado que, de manera imparcial e independiente, se enfoca en recopilar, analizar y evaluar evidencia con el propósito de verificar si los aspectos clave de las actividades, procesos, operaciones financieras, presupuestarias, administrativas y operativas realizadas por las entidades bajo el Sistema Nacional de Control (SNC) cumplen con las normativas, regulaciones internas y acuerdos contractuales establecidos como criterios. Su objetivo principal es promover una gestión responsable de los recursos públicos, fomentar la transparencia, garantizar la rendición de cuentas en las instituciones y presentar un Informe de Auditoría que permita tomar medidas correctivas cuando sea necesario, así como identificar posibles responsabilidades de quienes estén obligados a asumirlas. Esta auditoría surge como resultado de un planeamiento realizado conforme a las políticas y directivas establecidas por la Contraloría, las cuales sirven como guía para definir las intervenciones. Dicho planeamiento toma en cuenta la importancia de las operaciones en la gestión institucional, los riesgos asociados al incumplimiento normativo o a la ineficiencia administrativa, la evaluación del control interno, las denuncias recibidas, los servicios de control realizados, el seguimiento de acciones correctivas, entre otros. En casos excepcionales, puede iniciarse por disposición de los órganos de la Alta Dirección de la Contraloría, dentro de sus facultades, ante situaciones imprevistas o por solicitud de fuentes externas.

(MARY, 2018) A partir de año 2015, los OCI de las municipalidades de nuestro país, han ido implementando las Auditorías de Cumplimiento, con el objetivo de dar a conocer las

desviaciones, incumplimientos u omisiones de las normas y reglamentos internos en la entidad, con el fin de corregir los errores, para buscar la mejora de la gestión.

La Auditoría de Cumplimiento consiste en la verificación o revisión de las actividades financieras, administrativas, económicas y de otras áreas de una entidad, con el propósito de determinar si se han ejecutado en conformidad con las leyes, reglamentos, estatutos y procedimientos vigentes que les resulten aplicables (pág. 48).

2.1.1.2 Normas de la Auditoría de Cumplimiento

Las normas y procedimientos de la auditoría de cumplimiento están diseñados para asegurar que una organización cumpla con leyes, regulaciones, políticas internas y requisitos contractuales. Estas normas y procedimientos guían a los auditores en la evaluación de si los controles y procesos de una entidad están funcionando de acuerdo con las normativas establecidas. A continuación, se detalla un resumen de las normas y procedimientos más relevantes:

A. Trabajo realizado por la Comisión Auditora

(MANUAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO, 2023) El equipo encargado de llevar a cabo la Auditoría de Cumplimiento, conocido como Comisión Auditora, está compuesto por un grupo multidisciplinario de profesionales que desempeñan sus funciones a tiempo parcial o completo, según corresponda. Este equipo incluye al Supervisor, al Jefe de Comisión y otros integrantes, y su trabajo es monitoreado por el órgano desconcentrado, la unidad orgánica de la Contraloría o el OCI responsable de la Auditoría de Cumplimiento.

Para realizar esta auditoría, la Comisión Auditora debe cumplir con lo establecido en la Ley N° 27785, las Normas Generales de Control Gubernamental (NGCG), la Directiva de Auditoría de Cumplimiento y otras regulaciones aplicables. Estas disposiciones se basan en las normas de auditoría promulgadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

B. Desempeño profesional

El equipo encargado de la Auditoría de Cumplimiento debe cumplir con los estándares de desempeño profesional establecidos en las Normas Generales de Control Gubernamental (NGCG). Estos estándares incluyen independencia, formación y competencias adecuadas, diligencia profesional y confidencialidad. Asimismo, deben adherirse al Código de Ética del Auditor Gubernamental aprobado por la Contraloría, así como al Código de Ética adoptado por la INTOSAI.

C. Participación de expertos

Cuando sea necesario, la Comisión Auditora puede apoyarse en especialistas externos, ya sean personas naturales o jurídicas, que posean conocimientos, habilidades y experiencia en áreas específicas distintas al control gubernamental. Estos expertos proporcionan informes técnicos que sirven como evidencia relevante y adecuada para respaldar las conclusiones y hallazgos del Informe de Auditoría. Sin embargo, no firman el Informe de Auditoría. La Comisión debe evaluar tanto la independencia como la competencia profesional del experto, además de especificarle claramente el alcance, objetivos, plazos y resultados esperados. Por su parte, los expertos están obligados a mantener confidencialidad sobre la información obtenida durante el desarrollo de su labor.

D. Supervisión de la Auditoría de Cumplimiento

La Auditoría de Cumplimiento es supervisada de manera continua y sistemática durante todas sus fases, desde la planificación hasta la emisión del Informe de Auditoría. Esta labor recae en el Supervisor, el jefe de Comisión y los responsables del órgano desconcentrado, la unidad orgánica de la Contraloría o el OCI. La supervisión implica coordinar, dirigir, asesorar, orientar y evaluar las actividades realizadas por el equipo auditor, asegurando que se cumplan los objetivos y procedimientos establecidos en el plan de auditoría y demás normativas aplicables. Toda actividad supervisada debe ser documentada como evidencia del proceso.

E. La seguridad en la Auditoría de Cumplimiento

La Auditoría de Cumplimiento busca obtener evidencia suficiente y adecuada para sustentar las conclusiones y recomendaciones del auditor. Si bien no es posible alcanzar certeza absoluta debido a las limitaciones inherentes de toda auditoría, se desarrollan procedimientos para minimizar riesgos y garantizar un nivel razonable de confianza en los resultados. Este nivel de seguridad, aunque limitado, se traduce en que los hallazgos del auditor no evidencian incumplimientos significativos más allá de lo identificado durante la auditoría. Los auditores deben aplicar su juicio profesional para determinar los procedimientos más adecuados en términos de alcance y profundidad.

F. Términos de la Auditoría de Cumplimiento en relación con el Titular de la entidad o responsable de la dependencia

Con la acreditación de la Comisión Auditora o la notificación del inicio de la Auditoría de Cumplimiento, según corresponda, se informa al titular de la entidad o al responsable de la dependencia sobre el desarrollo de dicha auditoría. Esto busca garantizar que el personal de las diversas áreas o unidades orgánicas de la entidad proporcione la información y documentación necesarias para llevar a cabo la auditoría de manera efectiva. En caso de ausencia del titular o responsable, esta notificación se dirige al funcionario o servidor público designado.

Tras finalizar la etapa de planificación, se comunica al personal responsable de las áreas pertinentes de la entidad los criterios aplicables al objeto de control, para que puedan confirmar, complementar o aclarar la información requerida, según sea necesario. Asimismo, el inicio del proceso de notificación de las desviaciones detectadas se informa al titular o responsable de la dependencia. Esto permite que se aseguren las condiciones necesarias para que las personas notificadas puedan presentar sus observaciones o aclaraciones de manera documentada. La comunicación emitida por la Comisión Auditora actúa como soporte formal para gestionar estas facilidades.

Una vez aprobado el Informe de Auditoría, este se remite al titular de la entidad o al responsable de la dependencia con el objetivo de que inicie la implementación de las recomendaciones incluidas, buscando así mejorar la gestión institucional. Además, se envía copia del informe al Órgano de Control Institucional (OCI) para supervisar el cumplimiento de dichas recomendaciones. Según corresponda, también se remite a las autoridades sectoriales pertinentes, como el titular del despacho ministerial, el presidente del Poder Judicial, el responsable de un organismo autónomo, el gobernador regional, el alcalde local o el presidente del directorio de FONAFE, en caso de tratarse de una empresa estatal, a fin de fomentar una pronta ejecución de las sugerencias planteadas, conforme a las disposiciones legales vigentes. En el caso de gobiernos regionales y locales, una copia del informe se comunica al Consejo Regional o al Concejo Municipal, quienes supervisan la gestión regional o local.

Las comunicaciones y notificaciones relacionadas con la Auditoría de Cumplimiento, realizadas por la Contraloría o el OCI, se gestionan a través de la casilla electrónica asignada, cumpliendo con las normativas aplicables y lo establecido en el manual correspondiente.

G. Atención de requerimientos de información y documentación.

Durante la realización de una Auditoría de Cumplimiento, la Comisión Auditora, conforme a lo establecido en la Ley N° 27785, puede solicitar información y documentación necesaria para su labor. Estas solicitudes deben ser atendidas dentro de los siguientes plazos:

- a) Para las entidades o dependencias que son objeto de la auditoría, el tiempo máximo de respuesta es de cinco (5) días hábiles, contados desde el día siguiente a la recepción del requerimiento.
- b) En el caso de entidades o dependencias distintas a las auditadas, pero que posean información relacionada con el objeto de control, el plazo máximo es de siete (7) días hábiles desde la recepción del requerimiento.

- c) Si las solicitudes están dirigidas a personas naturales o jurídicas privadas que posean documentación vinculada al objeto de la auditoría, también se establece un plazo máximo de siete (7) días hábiles desde la notificación correspondiente.

En situaciones excepcionales, la Comisión puede otorgar una prórroga de hasta cinco (5) días hábiles adicionales en cualquiera de los casos mencionados. La falta de respuesta en los plazos establecidos constituye una infracción al control fiscalizable y puede ser sancionada conforme a lo dispuesto en los literales g) y h) del artículo 42 de la Ley N° 27785.

Las solicitudes se envían directamente a las unidades que posean o resguarden la información requerida, pudiendo emplearse plataformas virtuales, como una mesa de partes electrónica. La entrega debe realizarse a través de los medios indicados por la Comisión Auditora, garantizando siempre la confidencialidad de la información.

En circunstancias necesarias, y de acuerdo con lo establecido en el literal r) del artículo 22 de la Ley N° 27785, la Comisión puede proceder a incautar documentación y dispositivos de almacenamiento relacionados con la auditoría. Esta documentación se mantiene bajo custodia hasta que se emita el Informe de Auditoría, siguiendo las normativas emitidas por la Contraloría.

2.1.1.3 Controles Internos

(Contraloría General de la República, 2011), Inicialmente concebido como una herramienta para proteger los bienes de una institución, asegurar la eficiencia operativa y garantizar la confiabilidad de los informes financieros, el control interno ha evolucionado hasta convertirse en un componente indispensable en la gestión organizacional. Su relevancia radica en que contribuye al cumplimiento de los objetivos en todos los niveles de la entidad, desde el operativo hasta el estratégico.

En sus inicios, el concepto de "control interno" era limitado, proporcionando solo una idea general de su propósito y alcance. No aclaraba cuestiones clave, como la relación entre el

control y los objetivos organizacionales, la responsabilidad en su implementación o cómo se conecta con el proceso administrativo.

Posteriormente, la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) amplió esta definición. Según su enfoque, el control interno incluye la estructura organizacional y una serie de planes, procedimientos y prácticas diseñadas para ofrecer una seguridad razonable de que se cumplirán objetivos clave, como asegurar operaciones ordenadas, eficientes, económicas y efectivas; garantizar productos y servicios de calidad; proteger el patrimonio frente a pérdidas causadas por mala gestión, errores, fraudes o abuso; cumplir con las leyes y normativas aplicables; fomentar la alineación con las políticas institucionales; y generar informes financieros y de gestión confiables y oportunos.

El concepto continuó desarrollándose y alcanzó un estándar ampliamente reconocido con el Informe COSO de 1992. Este informe, elaborado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras (Committee of Sponsoring Organizations) de la Comisión Threadway, contó con la colaboración de diversas entidades profesionales para crear un marco conceptual que unificara las definiciones y principios de control interno existentes en ese momento. Dicho marco no solo es una referencia global, sino que también sirve como fundamento teórico para las normativas legales y técnicas aplicables en países como Costa Rica.

(ESCUELA INTERNACIONAL DE GESTION GERENCIAL, 2024) En el contexto de la auditoría, los controles internos se definen como procedimientos operativos esenciales diseñados para garantizar el correcto funcionamiento de una empresa. Entre sus principales objetivos se encuentran asegurar la confiabilidad de los estados financieros, la eficiencia en las operaciones del negocio y el cumplimiento de las normativas aplicables.

Aunque los controles internos pueden variar ligeramente según el tipo de cuenta financiera de la organización, todos deben incluir ciertas medidas fundamentales que aseguren su efectividad. Estas medidas básicas representan la base sobre la cual se estructuran los controles internos en cualquier entidad.

A) Medidas Básicas

Figura 1

Medidas Básicas de los Controles Internos



B) Evaluación del control interno en una auditoría de información financiera:

La revisión de la estructura de control interno de un cliente es una tarea fundamental dentro del proceso de auditoría. Esta actividad comienza en la fase de planificación y continúa durante toda la auditoría. Normalmente, el proceso inicia con entrevistas dirigidas a la alta gerencia y luego a otros empleados, enfocándose en los procedimientos de control interno implementados. Posteriormente, el auditor evalúa y analiza la autoevaluación realizada por la administración sobre el desempeño de sus controles internos. Este análisis ayuda al auditor a determinar el grado de confianza que puede depositarse en los registros, informes y resultados del cliente, así como a seleccionar las técnicas de auditoría más adecuadas, identificar áreas de mayor riesgo y decidir cuántos registros deben ser revisados.

Ahora bien, ¿qué entendemos por controles internos? Se trata de procedimientos y estándares que una empresa establece para garantizar su correcto funcionamiento. Estos controles suelen adaptarse a las características de cada tipo de cuenta financiera. Por ejemplo, un control interno en el área de nómina puede implicar medidas para evitar que empleados

ficticios reciban pagos, como la separación de funciones entre quienes registran la información contable y quienes procesan los pagos.

Los objetivos principales de los controles internos incluyen garantizar la fiabilidad de los estados financieros, mejorar la eficiencia y efectividad de las operaciones del negocio y asegurar el cumplimiento de normativas legales y regulatorias, como las relacionadas con impuestos, seguridad laboral y protección ambiental.

Gracias a la implementación de controles internos efectivos, la administración cuenta con información financiera confiable para tomar decisiones estratégicas y proteger los activos de la organización. Además, la eficiencia y eficacia operativa influyen directamente en los resultados globales del negocio. En cualquier auditoría, independientemente de la naturaleza del negocio, el auditor debe verificar la existencia de medidas básicas y esenciales de control interno que garanticen un manejo adecuado de los procesos clave.

- 1. Segregación de funciones:** La separación de funciones es un mecanismo esencial para garantizar controles internos efectivos. Consiste en dividir responsabilidades relacionadas con una tarea contable entre varios empleados, lo que reduce significativamente el riesgo de manipulación del sistema contable y posibles fraudes.
- 2. Manuales de funciones y procedimientos:** Estos documentos describen de manera detallada las responsabilidades y deberes de cada empleado, lo que facilita el entendimiento claro de sus roles dentro de la organización y contribuye a mantener un orden en las actividades operativas.
- 3. Niveles de autorización:** Para prevenir problemas como el fraude o decisiones no autorizadas, es fundamental que ciertas transacciones, como compras, ventas o compromisos financieros, requieran aprobación previa de niveles jerárquicos superiores antes de ejecutarse.

- 4. Evaluaciones internas de gestión:** El monitoreo constante refleja el compromiso de la dirección con el mantenimiento de registros confiables y el cumplimiento de los controles internos. Este proceso permite identificar fallas y realizar ajustes necesarios en tiempo oportuno.

C) ¿Cuáles son los componentes de un sistema de control interno?

El modelo más reconocido a nivel global para la evaluación y mejora de sistemas de control interno es el desarrollado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO). Desde su creación en 1992, este modelo ha sufrido actualizaciones, pero conserva los elementos esenciales que ayudan a las organizaciones a gestionar eficazmente sus controles internos:

- 1. Entorno o ambiente de control:** Hace referencia a la cultura organizacional y la postura de la dirección y el personal respecto a los controles internos. Por ejemplo, si durante entrevistas con la gerencia y el personal, el auditor detecta falta de controles efectivos o encuentra numerosos errores en auditorías anteriores, el ambiente de control podría considerarse deficiente.
- 2. Evaluación de riesgos:** Implica analizar si la administración ha identificado las áreas de mayor riesgo y si ha implementado mecanismos adecuados para detectar y prevenir errores o fraudes que puedan tener un impacto significativo en la información financiera.
- 3. Actividades de control:** Estas son políticas y procedimientos diseñados para garantizar que las directrices de la administración se implementen adecuadamente. Un ejemplo sería establecer que todas las transacciones por encima de un monto determinado, como \$5,000, requieran la aprobación de al menos dos niveles jerárquicos.
- 4. Información y comunicación:** La comunicación dentro de la organización debe ser clara y eficiente en todos los niveles. Esto incluye la disponibilidad de información

relevante para la toma de decisiones estratégicas y operativas, así como para la elaboración de informes dirigidos a terceros.

- 5. Monitoreo:** La administración es responsable de supervisar continuamente la eficacia de los controles internos y realizar ajustes cuando sea necesario. Por ejemplo, si se detecta la salida no autorizada de bienes de una bodega, se deben reforzar los controles y analizar por qué las medidas existentes no funcionaron correctamente.

A partir de estos componentes, el auditor puede determinar el alcance y la metodología de los procedimientos de auditoría que aplicará. Si se identifican debilidades significativas en el sistema de control, el auditor podría incluso considerar inviable la realización de la auditoría. Por ello, un análisis exhaustivo de los controles internos es crucial para garantizar la confiabilidad de los resultados.

2.1.1.4 Documentación y Evidencias

A) Pruebas de Control Interno

(PGBA, 2024) En el ámbito de la auditoría, las pruebas de cumplimiento y las pruebas sustantivas son dos tipos de procedimientos que los auditores utilizan para obtener evidencia suficiente y adecuada respecto a las afirmaciones de una entidad. Por consiguiente, se presenta una explicación de cada tipo de prueba:

B) Pruebas de cumplimiento versus Pruebas Sustantivas

- i) Pruebas de Cumplimiento:** Las pruebas de cumplimiento, también conocidas como pruebas de control, tienen como objetivo evaluar la efectividad de los controles internos implementados por una entidad. Estos controles incluyen las políticas y procedimientos diseñados para asegurar la fiabilidad de los informes financieros y la protección de los activos.

Ejemplos de pruebas de cumplimiento:

- Revisión de documentación: Examinar manuales de procedimientos, políticas internas y registros de formación para verificar la existencia y aplicación de los controles internos.
- Entrevistas: Consultar con el personal clave para confirmar su conocimiento y aplicación de los controles.
- Observación: Supervisar directamente cómo se ejecutan los controles, como autorizaciones y aprobaciones, durante las actividades diarias.
- Inspección de documentos: Revisar registros específicos, como inventarios o transacciones, para confirmar su mantenimiento y exactitud.
- Segregación de funciones: Comprobar que las responsabilidades estén divididas adecuadamente para minimizar riesgos de fraude o errores.
- Pruebas de recálculo: Verificar cálculos específicos realizados por el sistema o personal para confirmar su precisión.
- Evaluación del control general: Analizar aspectos generales, como el liderazgo organizacional, para verificar si promueve un ambiente de control efectivo.
- Seguimiento de excepciones: Examinar cómo la entidad maneja las desviaciones de los controles establecidos, identificando posibles debilidades.

ii) Pruebas Sustantivas: Estas pruebas están orientadas a recolectar evidencia directa que valide las cifras reportadas en los estados financieros. Su enfoque principal es garantizar que las transacciones y saldos se registren con precisión.

Ejemplos de Pruebas Sustantivas:

- Confirmaciones de saldo: Enviar solicitudes de confirmación a terceros, como clientes o proveedores, para verificar saldos de cuentas por cobrar o pagar.

- Inspección física: Verificar la existencia y estado de activos tangibles, como inventarios o propiedades.
- Revisión analítica: Analizar tendencias y relaciones financieras para determinar la razonabilidad de cifras, como ventas actuales comparadas con años anteriores.
- Revisión de documentación de respaldo: Examinar facturas, contratos y otros documentos para confirmar la precisión de las transacciones.
- Pruebas de detalle: Seleccionar muestras de transacciones y revisar su documentación para comprobar su registro adecuado.
- Análisis de cuentas contables: Detallar cuentas específicas, como cuentas por cobrar o gastos, para identificar posibles errores o inconsistencias.

C) Procedimientos Analíticos de Ingresos:

- Análisis de ventas: Comparar los ingresos reales con las previsiones, evaluando la coherencia entre ventas y unidades comercializadas.
- Evaluación de imparcialidad: Revisar estimaciones contables, como provisiones para cuentas incobrables o depreciación de activos, para verificar su validez.
- Pruebas de conciliación: Realizar conciliaciones bancarias y de otras cuentas para asegurar la precisión de los saldos.
- Revisión de eventos posteriores: Analizar eventos ocurridos tras el cierre del ejercicio, pero antes de la emisión de los estados financieros, para determinar si requieren ajustes o revelaciones.

En síntesis, las pruebas de cumplimiento se enfocan en analizar la eficacia de los controles internos, mientras que las pruebas sustantivas están orientadas a verificar la exactitud y validez de las cifras presentadas en los estados financieros. Para lograr una evaluación integral de la razonabilidad de estos estados, los auditores suelen emplear una combinación de

ambos tipos de pruebas. El enfoque y alcance de estas pruebas varían en función de factores como el entorno de control de la organización y el nivel de riesgo identificado durante la auditoría.

2.1.2 Razonabilidad de la Cuenta Propiedad Planta y Equipo

Uno de los principales desafíos en el reconocimiento contable de los activos de propiedad, planta y equipo incluye su registro adecuado, la determinación de su valor en libros, y la contabilización de depreciaciones y pérdidas por deterioro relacionadas. Según las normas contables, estos activos son bienes tangibles que cumplen con los siguientes criterios:

- Son utilizados por la entidad para la producción o provisión de bienes y servicios, para alquiler a terceros o con fines administrativos.
- Se espera que su uso se extienda a más de un periodo contable.
- Pueden ser reconocidos como activos si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de ellos.
- Su costo puede medirse de manera fiable.

2.1.2.1 Medición en el momento del reconocimiento:

Los activos de propiedad, planta y equipo que cumplan los requisitos para ser reconocidos deben valorarse al costo. Este se determina como el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento. Si el pago se realiza fuera de los plazos comerciales normales, la diferencia entre el precio de contado y el importe total de los pagos se registrará como gasto financiero, a menos que dichos intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.

El costo de estos activos puede incluir:

- El precio de adquisición, incluidos aranceles de importación e impuestos indirectos no recuperables, descontando cualquier rebaja o descuento.
- Los costos directamente atribuibles para que el activo esté en el lugar y condiciones operativas previstas por la gerencia.

- Los costos iniciales estimados para dismantelar o retirar el activo, así como para rehabilitar el área, cuando tales costos sean una obligación derivada del uso del activo.

2.1.2.2 Presentación y revaluación

- **Medición posterior al reconocimiento:** La entidad puede optar por una de las siguientes políticas contables: el modelo del costo o el modelo de revaluación, y debe aplicarla uniformemente a todos los activos dentro de una misma clase.
- **Modelo del costo:** Los activos son contabilizados por su costo original menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.
- **Modelo de revaluación:** Los activos cuyo valor razonable pueda determinarse de forma fiable se contabilizan al valor revaluado, que corresponde al valor razonable en la fecha de revaluación, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. Las revaluaciones deben realizarse periódicamente para garantizar que el valor en libros no difiera significativamente del valor razonable en la fecha del balance.

Cuando el valor en libros aumenta debido a una revaluación, el incremento se registra en una cuenta de superávit por revaluación dentro del patrimonio neto. Sin embargo, si este aumento revierte una disminución por devaluación previamente reconocida en resultados, se registra en los resultados del periodo.

Si el valor en libros disminuye debido a una revaluación, esta disminución se registra como un gasto en los resultados del periodo. No obstante, si existe un superávit de revaluación relacionado con el activo, la disminución puede cargarse directamente al patrimonio neto hasta el límite de dicho superávit.

2.1.2.3 Existencias y estado de los activos

(Marcotrigiano Z., 2011), Según esta apreciación los activos se relacionan con el beneficio futuro o la utilidad futura que se le asigne al bien o derecho. Ciertamente los bienes o derechos se utilizan en transacciones futuras para generar beneficios, pero también tienen un

significado “presente”, ya que la situación financiera es más un reflejo de la actualidad, que un reflejo prospectivo. De esta manera, los beneficios futuros de actividades a realizar con bienes que todavía no se tienen, no pueden estar reflejados en los activos a la fecha del balance, ni por ende, en el valor en libros de las acciones, pero sí en su valor de mercado, ya que para su determinación se utilizan proyecciones financieras y fiscales futuras que dan valor a la entidad por parte de los inversionistas, sobre la base de la capacidad de la entidad para generar efectivo en el futuro.

2.2 Marco Conceptual (palabras clave)

1. **Depreciación:** Es el proceso mediante el cual se asigna de manera sistemática el importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.
2. **Importe amortizable:** Corresponde al costo inicial de un activo o a su valor posterior tras ajustes, menos su valor residual. Las partes de un elemento de propiedades, planta y equipo con un costo significativo, en comparación con el total del activo, se depreciarán por separado. El gasto de depreciación de cada periodo se reconocerá como un resultado del periodo, a menos que se incluya como parte del valor en libros de otro activo. El método de depreciación elegido debe reflejar la forma en que se espera que la entidad consuma los beneficios económicos futuros del activo.
3. **Valor residual:** es el importe que la entidad estima que podría obtener en el presente por la venta o disposición del activo, deduciendo los costos asociados, asumiendo que el activo ya hubiera alcanzado su vida útil esperada y otras condiciones relacionadas
4. **Deterioro del Valor de los Activos:** Se trata del procedimiento utilizado para evaluar si un activo de propiedades, planta y equipo ha sufrido una disminución en su valor. Este procedimiento se encuentra regulado por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 36.

5. Baja de un Activo: Un activo de propiedades, planta y equipo se elimina de las cuentas cuando se dispone de él o cuando se determina que no generará más beneficios económicos futuros, ya sea por su uso, venta o cualquier otra forma de disposición.

2.3 Antecedentes empíricos de la investigación (estado del arte)

2.3.1 Antecedentes Internacionales

En su trabajo de investigación “AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES FLOTA PELILEO DEL CANTÓN PELILEO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2014”, (Juan Ramiro Franco Narvaez, 2016) A lo largo del tiempo, la auditoría ha experimentado una transformación significativa en su propósito, impulsada por el desarrollo y la tecnificación del control interno. Inicialmente, el objetivo principal de la auditoría era detectar y exponer fraudes, lo que generó la percepción del auditor como un "policía" o "detective". Aunque esta visión ha evolucionado con el reconocimiento internacional de la profesión contable, persisten vestigios de dicha imagen.

Durante las primeras décadas del siglo pasado, este objetivo comenzó a cambiar hacia un enfoque más profesional: evaluar y emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros. Este cambio, que también integró la auditoría de cumplimiento en sus procedimientos, se consolidó en las décadas de 1940 y 1950. Sin embargo, fue a partir de 1960 cuando la auditoría tradicional, conocida entonces como Auditoría de Estados Financieros o Auditoría Financiera, comenzó a ampliar su alcance. En este período, la literatura profesional empezó a destacar la importancia de que la auditoría aportara valor al desarrollo de las organizaciones, tanto públicas como privadas, evaluando las operaciones en términos de eficacia y eficiencia.

Este enfoque ampliado dio lugar a un nuevo objetivo que configuró una especialidad denominada "Auditoría de Cumplimiento". Cabe destacar que, aunque el descubrimiento de fraudes sigue siendo relevante, la evolución de los objetivos de la auditoría ha llevado a

cambios en las técnicas, procedimientos y metodologías utilizadas. De esta manera, un trabajo de auditoría realizado profesionalmente debe tener una alta probabilidad de identificar irregularidades o actos ilícitos, pero esto no implica que su propósito principal sea exclusivamente la detección de fraudes. (Solis).

(Arango, 2016) en su trabajo investigación titulada CALIDAD EN LA AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y SUS IMPLICANCIAS EN LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANGALLO, 2016. La auditoría de cumplimiento es un mecanismo de control posterior llevado a cabo por las unidades orgánicas de la Contraloría y los Órganos de Control Institucional (OCI), dentro de los límites de sus competencias funcionales. Estas auditorías se desarrollan siguiendo los principios y normas establecidos en la Ley de Control Gubernamental, así como los procedimientos y métodos técnicos definidos por la Contraloría.

(MAJIAN, s.f.), 2020 en su trabajo de investigación titulada “CRITERIOS DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO” destaca que este tipo de auditorías pone énfasis en verificar el cumplimiento de las normativas legales vigentes, políticas, normas y procedimientos que rigen los objetivos auditados y que pueden tener un impacto significativo en las operaciones del ente controlado. Un desafío clave al realizar estas auditorías es determinar si el marco normativo utilizado como referencia es adecuado y pertinente, dado que esto influirá directamente en los criterios del auditor y servirá como base para evaluar la gestión administrativa.

Además, se identifican ciertas limitaciones comunes en estas auditorías, como:

- (i) La imposibilidad de auditar una unidad clave o sistemas fundamentales del ente controlado.
- (ii) Factores externos que afectan los procedimientos requeridos para la auditoría.
- (iii) Dificultades para definir parámetros normativos precisos y adecuados.

Estas limitaciones están vinculadas a las Normas Particulares Relacionadas con la Auditoría de Gestión (NAE-AGN), que regulan aspectos específicos del proceso de auditoría.

2.3.2 Antecedentes Nacionales

(Rocio, 2020) en su trabajo de investigación titulada “AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN PRESUPUESTAL EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO - 2019” Se refiere a al examen o comprobación de las distintas operaciones financieras, económicas, administrativas, entre otras dentro de una organización pública o privada para poder lograr determinar el desarrollo a la conformidad de las normas reglamentarias, legales y estatutarias. De acuerdo con la Contraloría General de la República (2014) afirma que es un examen de “las operaciones, procesos y actividades [...] que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas” (p. 7). Considera a este tipo de auditoría como un examen profesional a base de evidencias que se efectúa posterior sobre todo tiene como objetivo de respaldar el cumplimiento de la normatividad en la ejecución de los recursos públicos.

(Bach. Rosa Mardely Roque Lanchipa, 2019) en su trabajo de investigación “INFLUENCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA, 2018” concluyó que en relación a que los resultados de las auditorías de cumplimiento, son alternativas de solución para mejorar la gestión; con énfasis a contribuir al logro de los objetivos institucionales; en la actualidad no se visualiza, por cuanto las recomendaciones que se formulan como resultado de las auditorías de cumplimiento, no son implementadas. De lo anterior se puede concluir que las auditorías de cumplimiento en función de las recomendaciones formuladas, constituirán en opciones para alcanzar mejoras en

la gestión organizacional, por lo que se hace necesario que se implementen en función de lo que el órgano de control formula.

(HUARANGA, 2019) en su trabajo de investigación titulada “LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS UNIDADES EJECUTORAS DE LA POLICÍA NACIONAL DEL PERÚ, 2016-2017.” La auditoría de cumplimiento se define como el proceso de verificación y análisis de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otras áreas, con el propósito de determinar si estas se han llevado a cabo en conformidad con las leyes, normativas, estatutos y procedimientos aplicables.

En cuanto al concepto de gestión administrativa, este se refiere al manejo eficiente de los recursos limitados para alcanzar los objetivos establecidos. Esta gestión se implementa mediante cuatro funciones fundamentales: planificación, organización, dirección y control.

2.3.3 Antecedentes Locales

(Bach. Luigi Felipe González Álvarez, 2019), en su trabajo de investigación titulada “AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU APORTE EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL – CANCHIS PERIODO 2018” La auditoría de cumplimiento es un análisis técnico, objetivo y profesional de las operaciones, procesos y actividades relacionadas con los aspectos financieros, presupuestarios y administrativos. Su propósito es evaluar en qué medida las entidades sujetas al sistema han cumplido con la normativa aplicable, las disposiciones internas y los términos contractuales vigentes, en el ejercicio de sus funciones, prestación de servicios públicos y administración de los recursos estatales.

Este tipo de auditoría busca fortalecer la gestión institucional, la transparencia, la rendición de cuentas y el buen gobierno, proporcionando recomendaciones en el informe de

auditoría. Dichas sugerencias están orientadas a mejorar los sistemas administrativos, de gestión y de control interno de las entidades.

La auditoría de cumplimiento se origina a partir de un proceso de planificación realizado conforme a las directrices de la Contraloría. Este proceso identifica las entidades y áreas a evaluar, basándose en un análisis de riesgos, prioridades, denuncias, solicitudes de las entidades, evaluaciones previas, seguimiento de acciones correctivas y otros factores relevantes. De manera excepcional, la alta dirección de la Contraloría puede disponer su inicio dentro de sus atribuciones, ya sea ante situaciones inesperadas o por solicitud de una fuente externa. (Resolución de Contraloría N°473-2014-CG, 2014, p. 7).

(Bach. CONDORI HUIRSE, 2023), en su trabajo de investigación titulada “LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA MEJORA EN EL OTORGAMIENTO DE APOYO ECONÓMICO DE TESIS UNIVERSITARIAS DE PREGRADO DE LA UNSAAC, PERÍODO 2021” La auditoría de cumplimiento es un servicio de seguimiento realizado por las unidades orgánicas de la Contraloría y los Órganos de Control Institucional (OCI). Este tipo de auditoría se desarrolla dentro del marco de las normativas y principios de control estatal, en función de las competencias asignadas a cada entidad. Además, se lleva a cabo siguiendo los estándares, métodos y procedimientos técnicos establecidos por la Contraloría.

(NICOLLE SOLEDAD SALAS CRUZ, 2023), en trabajo de investigación titulada “INCIDENCIA DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO EN EL PROCESO DE RECEPCIÓN, CUSTODIA Y DESTINO FINAL DE BIENES COMISADOS, EMBARGADOS E INCAUTADOS EN EL ALMACÉN DE LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA -SUNAT- CUSCO, PERÍODOS 2018 -2019”. Se trata de una evaluación técnica y objetiva que tiene como finalidad analizar en qué grado las entidades incluidas dentro del sistema cumplen con la

normativa aplicable, las regulaciones internas y los acuerdos contractuales, en el desarrollo de sus funciones, la prestación de servicios públicos y la gestión y uso de recursos estatales.

CAPITULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis

3.1.1 Hipótesis General

La Auditoria de Cumplimiento incide significativamente en la razonabilidad de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.

3.1.2 Hipótesis Específicos

- Las Normas y Procedimientos incide positivamente en la exactitud de los registros de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.
- La aplicación de Controles Internos incide sustancialmente en la presentación y revelación de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.
- La documentación y evidencia suficiente incide considerablemente en la verificación de la existencia y Estado de Activos de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.

3.2 Identificación de variables e indicadores

VARIABLE INDEPENDIENTE

(X) Auditoria de Cumplimiento

VARIABLE DEPENDIENTE

(Y) Razonabilidad de la Cuenta Propiedad Planta y Equipo

3.2.1 Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLES	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones
Auditoria De Cumplimiento	(McGraw Hill España) La auditoría surge como una respuesta a la necesidad social creada por el crecimiento económico, la complejidad industrial y la globalización económica. El objetivo es proporcionar transparencia en la información económico-financiera, permitiendo una toma de decisiones informada y confiable por parte de los inversores, reguladores y otras partes interesadas. La auditoría no solo mejora la confianza en la información presentada, sino contribuye a la eficiencia y estabilidad del mercado económico global.	(Actualicese, s.f.)La auditoría de cumplimiento se lleva a cabo mediante la revisión exhaustiva de los documentos que respaldan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones con el propósito de verificar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno cumplen con las normativas aplicables. Además, se evalúa si estos procedimientos funcionan de manera efectiva y son adecuados para alcanzar los objetivos de la organización, esto contribuye a la eficiencia operativa, la reducción de riesgos y el fortalecimiento de la confianza de los inversionistas en la gestión de la organización.	<p>Normas y Procedimientos</p> <p>Controles Internos</p> <p>Documentación y evidencia</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Cumplimiento de Normativas 2. Actualización de Procedimientos 3. Capacitación del Personal 4. Evaluación de Procedimientos 5. Existencia de Políticas de Control 6. Efectividad de los Controles 7. Distribución de Funciones 8. Evaluación de Riesgos 9. Control Documental 10. Verificación de Evidencia 11. Archivo y Conservación de Documentos 12. Accesibilidad de Documentos
Razonabilidad De La Cuenta Propiedad Planta Y Equipo	(Carrera., 2019) La razonabilidad de los estados financieros se refiere al nivel de confianza o credibilidad que se debe tener en la información contable de una empresa. Esta confianza se obtiene cuando la información financiera ha sido preparada y presentada conforme a la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) establecidas por organismos internacionales y nacionales.	(IFRS Foundation , 2001) La razonabilidad de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (PPE) se refiere al grado de confianza y precisión que se puede tener en la valoración y presentación de estos activos en los estados financieros de una empresa. Esto implica que los valores reflejados en esta cuenta deben ser realistas y conformes a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), asegurando que se hayan seguido los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP) en la clasificación, reconocimiento, medición y depreciación de estos activos.	<p>Exactitud de registros</p> <p>Presentación y revelación</p> <p>Existencia y Estado de Activos</p> <ol style="list-style-type: none"> 13. Concordancia de Registros 14. Corrección de Errores 15. Revisión de Registros 16. Precisión de Cálculos 17. Cumplimiento de Normas 18. Claridad de la Información 19. Revelaciones Adecuadas 20. Consistencia de la Información 21. Verificación Física de Activos 22. Condición de los Activos 23. Identificación de Activos Deteriorados 24. Frecuencia de Inventarios

CAPITULO IV

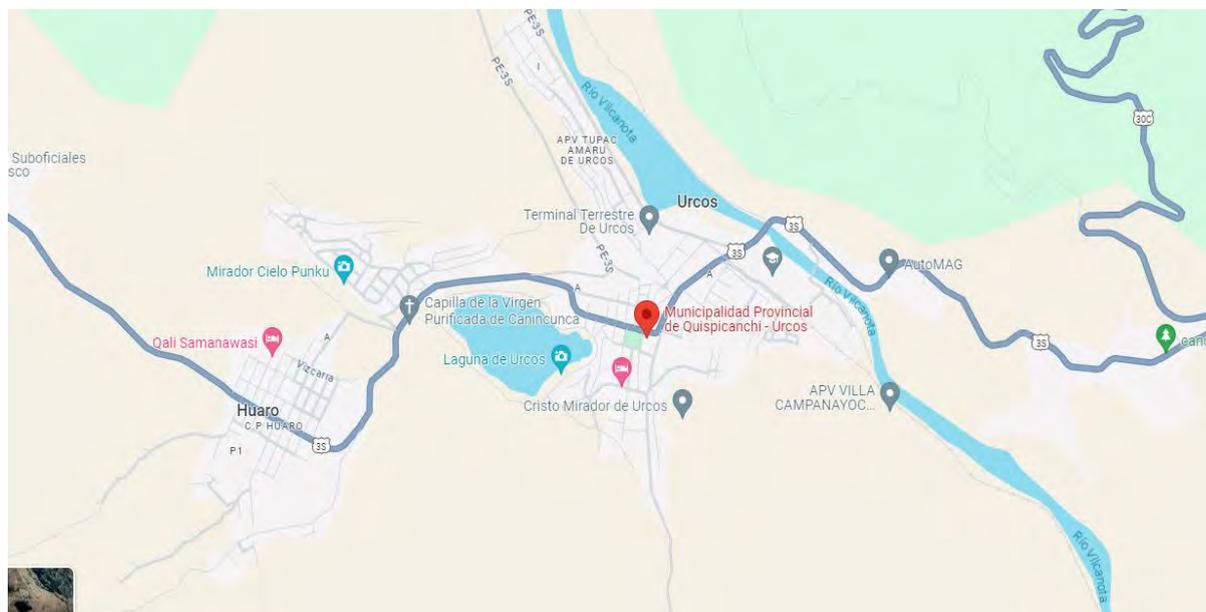
METODOLOGÍA

4.1 Ámbito de estudio: localización política y geográfica

Esta investigación se llevará a cabo en la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, ubicada en el departamento de Cusco.

Figura 2

Localización política y geográfica



4.2 Tipo y nivel de investigación

4.2.1 Tipo de investigación

(Suarez & Sanchez, 2017) El estudio propuesto se llevará a cabo siguiendo un enfoque básico aplicado, ya que tiene como objetivo abordar el problema específico de la auditoría de cumplimiento y su incidencia en la razonabilidad de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi durante el periodo 2022. Para este propósito, se utilizarán diversas fuentes de información, como artículos científicos, libros y la normativa actualizada relacionada con el Programa de Auditoría y los Informes de Auditoría. Este estudio proporcionará una base sólida para investigaciones futuras en el campo de la auditoría de cumplimiento y la gestión de activos en el sector público.

4.2.2 Nivel de investigación

Este estudio se clasifica como descriptivo, ya que se centra en analizar las características particulares de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi durante el periodo 2022 y la incidencia de diferentes niveles de auditoría de cumplimiento en ella. Además, se considera como correlacional, ya que tiene como objetivo examinar la relación entre la auditoría de cumplimiento (variable independiente) y la razonabilidad de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo (variable dependiente).

4.3 Unidad de análisis

Para el presente estudio de investigación se tomará como unidad de análisis a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi.

4.4 Población de estudio

El presente trabajo de investigación tendrá como población a los 122 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi.

4.5 Tamaño de muestra

El presente trabajo de investigación tendrá como muestra a 30 trabajadores de la parte administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi.

4.6 Técnicas de selección de muestra

En esta investigación se empleó el muestreo no probabilístico como técnica principal. (M. Q. Patton) Este tipo de muestreo se caracteriza por seleccionar los elementos de la muestra de manera intencional o basada en criterios subjetivos, en lugar de realizar una selección aleatoria. Es una metodología comúnmente utilizada en estudios exploratorios y cualitativos, cuyo propósito es lograr una comprensión detallada y profunda de un fenómeno particular.

4.7 Técnicas de recolección de información

(Jungyent, 1994) Se indica que se utilizarán diversos instrumentos para recopilar datos, los cuales, una vez analizados, permitirán responder a las preguntas de investigación, ya sea

con un enfoque cualitativo, cuantitativo o una combinación de ambos, en las distintas etapas del proceso de investigación. Las técnicas de recolección de información incluirán:

- A. **Encuesta:** Esta metodología implica la recopilación y análisis de información a partir de una muestra determinada, con la finalidad de identificar, describir y comprender diferentes características o aspectos específicos.
- B. **Análisis Documental:** Este método implica la selección de cuentas o partidas relevantes para examinar, verificar y analizar el contenido de la información presente en documentos y registros.

4.8 Técnicas de análisis e interpretación de la información

En este estudio, el análisis y la interpretación de la información se realizarán mediante diferentes herramientas. Microsoft Excel será utilizado para tabular y procesar los datos de las encuestas, mientras que Microsoft Word servirá para registrar las entrevistas y documentar la información obtenida. Además, el software estadístico SPSS se empleará para verificar y contrastar las hipótesis formuladas, aplicando la prueba de chi-cuadrado.

4.9 Técnicas para demostrarla verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

El estudio incluirá un análisis estadístico detallado que proporcionará una base cuantitativa sólida. Adicionalmente, se integrará un pequeño análisis documental demostrando el antecedente del problema planteado. Esta combinación de métodos asegura que las conclusiones estén respaldadas por evidencia suficiente, mejorando la confiabilidad y validez de los resultados obtenidos.

CAPITULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

A continuación, se presentan los resultados obtenidos, los cuales responden a la pregunta principal de esta investigación: ¿Cómo influye la Auditoría de Cumplimiento en la razonabilidad de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi durante el periodo 2022?

Para abordar esta interrogante, se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach, una herramienta empleada para evaluar la confiabilidad de los datos recolectados mediante un cuestionario aplicado a 30 trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi.

Tabla 2

Rangos del Alfa de Cronbach

Nivel de Confiabilidad	Valor del Alfa de Cronbach
Excelente	[0.9 - 1]
Muy Bueno	[0.7- 0.9]
Bueno	[0.5 - 0.7]
Regular	[0.3 - 0.5]
Deficiente	[0 - 0.3]

Nota: AVECILLAS & LOZANO (2016)

Tabla 3

Estadística de Fiabilidad

Para el cual el instrumento estadístico presenta los siguientes resultados:

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.916	0.922	24

Nota: Resultado del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Versión 27

Al analizar los resultados de la tabla que resume los datos obtenidos en relación con las dos variables de la investigación (Auditoría de Cumplimiento y Razonabilidad de la Cuenta

Propiedad, Planta y Equipo), se observa que el coeficiente de confiabilidad del cuestionario, compuesto por 24 elementos, es de 0.916. Este valor, al estar muy próximo a la unidad, indica un nivel de confiabilidad excelente. El análisis ha permitido identificar seis dimensiones clave para el estudio: 1. Normas y Procedimientos, 2. Controles Internos, 3. Documentación y Evidencia, 4. Exactitud de Registros, 5. Presentación y Revelación y 6. Existencia y Estado de Activos. Estas dimensiones constituyen una base sólida para comprender cómo una adecuada preparación de la Auditoría de Cumplimiento incide directamente en la razonabilidad y la correcta presentación de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo.

Confiabilidad de la primera variable: Auditoría De Cumplimiento

Tabla 4

Estadística de Fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.828	0.841	12

Nota: Resultado del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Al analizar los resultados presentados en la tabla, se evaluó la confiabilidad de la variable "Auditoría de Cumplimiento" mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, obteniendo un valor de 0.828. Este resultado, al estar próximo a 1, indica un nivel de confiabilidad muy bueno. Esto significa que los datos recopilados en relación con esta variable son altamente fiables y consistentes, lo cual respalda la robustez de los instrumentos aplicados en la investigación.

El alto nivel de confiabilidad obtenido garantiza que los elementos del cuestionario relacionados con la Auditoría de Cumplimiento son coherentes entre sí, lo que proporciona una base sólida para fundamentar las conclusiones y recomendaciones del estudio. Este resultado no solo refuerza la validez interna de la investigación, sino que también evidencia que la metodología empleada para evaluar esta variable fue adecuada, rigurosa y efectiva. Además, el

nivel de consistencia reflejado en este valor asegura que el análisis de la relación entre la Auditoría de Cumplimiento y otras dimensiones clave del estudio, como la Razonabilidad de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo, se lleva a cabo sobre datos confiables, contribuyendo así a la calidad y relevancia de los hallazgos. Este grado de confiabilidad refuerza la aplicabilidad práctica de los resultados y la pertinencia de las recomendaciones derivadas de la investigación.

Confiabilidad de la segunda variable: Razonabilidad de la Cuenta Propiedad Planta y Equipo

Tabla 5

Estadística de Fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.819	0.831	12

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Al analizar los resultados presentados en la tabla, se evaluó la confiabilidad de la segunda variable, "Razonabilidad de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo", mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, obteniendo un valor de 0.819. Este resultado, al estar cercano a 1, indica un nivel de confiabilidad bueno, lo que significa que los datos recopilados para esta variable son consistentes y confiables. Este alto nivel de confiabilidad refleja que los elementos del cuestionario relacionados con la Razonabilidad de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo son sólidos y están alineados entre sí, garantizando una medición precisa y homogénea. Este hallazgo no solo respalda la validez de las conclusiones obtenidas en el estudio, sino que también demuestra la efectividad y rigor de la metodología empleada para evaluar esta variable clave.

La consistencia de los datos asegura que las conclusiones y recomendaciones derivadas del análisis de la Razonabilidad de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo están fundamentadas en una base sólida y confiable. Además, este nivel de confiabilidad permite una interpretación

más segura de los resultados, reforzando la aplicabilidad práctica de los hallazgos y su relevancia en el contexto de la investigación. Esto confirma que la metodología y los instrumentos utilizados para medir esta variable fueron adecuados y efectivos, contribuyendo significativamente a la calidad general del estudio.

Distribución de Frecuencias

Pregunta N° 1: La Municipalidad Provincial de Quispicanchis, ¿cumple con las normativas establecidas para la Gestión del rubro Propiedad, Planta y equipo?

Tabla 6

Cumplimiento de normativa para la Gestión del rubro Propiedad, Planta y equipo.

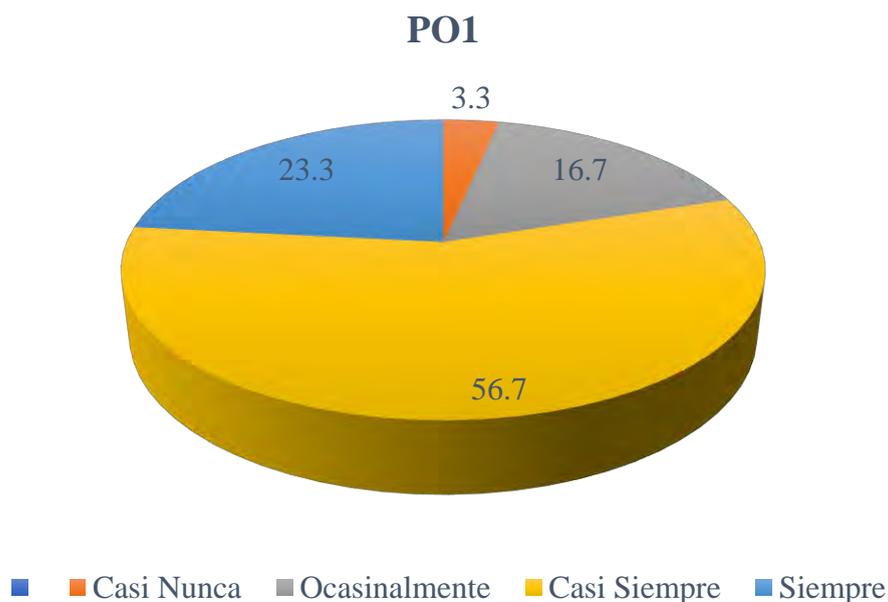
		PO1			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	1	3.3	3.3	3.3
	Ocasionalmente	5	16.7	16.7	20.0
	Casi Siempre	17	56.7	56.7	76.7
	Siempre	7	23.3	23.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 3

Cumplimiento de normativa para la Gestión del rubro Propiedad, Planta y equipo



Interpretación:

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó el cumplimiento de las normativas establecidas para la gestión del rubro de Propiedad, Planta y Equipo. Los resultados de la encuesta indican que el 3.3% de los encuestados considera que casi nunca se cumplen las normativas, el 16.7% opina que se cumplen ocasionalmente, el 56.7% cree que casi siempre se cumplen, y el 23.3% afirma que siempre se cumple con las normativas en este rubro.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores perciben un alto nivel de cumplimiento de las normativas, con un 80% de respuestas que indican una frecuencia de cumplimiento de "casi siempre" o "siempre." Esto sugiere que, aunque existen oportunidades de mejora, la entidad en general mantiene un grado de conformidad significativo con los requisitos normativos en la gestión de Propiedad, Planta y Equipo.

Pregunta N° 2: ¿Los procedimientos para el manejo de activos se actualizan regularmente según los cambios normativos?

Tabla 7

Procedimientos para el manejo de activos se actualizan regularmente

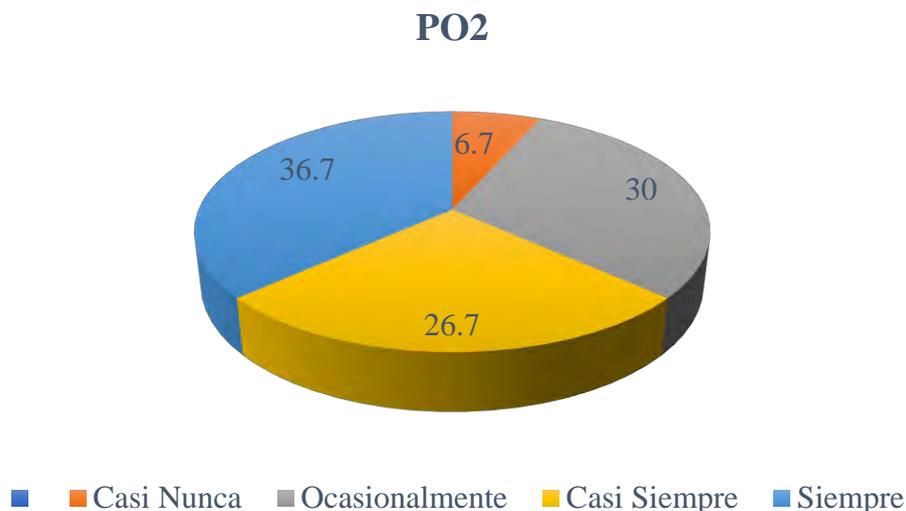
PO2				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	6.7	6.7
	Ocasionalmente	9	30.0	36.7
	Casi Siempre	8	26.7	63.3
	Siempre	11	36.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 4

Procedimientos para el manejo de activos se actualizan regularmente



Interpretación:

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó la regularidad con la que se actualizan los procedimientos para el manejo de activos, de acuerdo con los cambios normativos. Los resultados de la encuesta indican que el 6.7% de los encuestados considera que los procedimientos "casi nunca" se actualizan, el 30% opina que se actualizan "ocasionalmente," el 26.7% cree que se actualizan "casi siempre," y el 36.7% afirma que se actualizan "siempre."

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (63.4%) perciben que los procedimientos para el manejo de activos se actualizan con regularidad, lo que indica una tendencia favorable hacia el cumplimiento de los cambios normativos en la entidad. Sin embargo, el 36.7% restante, que opina que la actualización es esporádica o infrecuente, sugiere que aún existen áreas de mejora para garantizar que los procedimientos de actualización respondan consistentemente a los cambios normativos.

Pregunta N° 3: ¿El personal recibe capacitación continua en procedimientos relacionados con Propiedad, Planta y Equipo?

Tabla 8

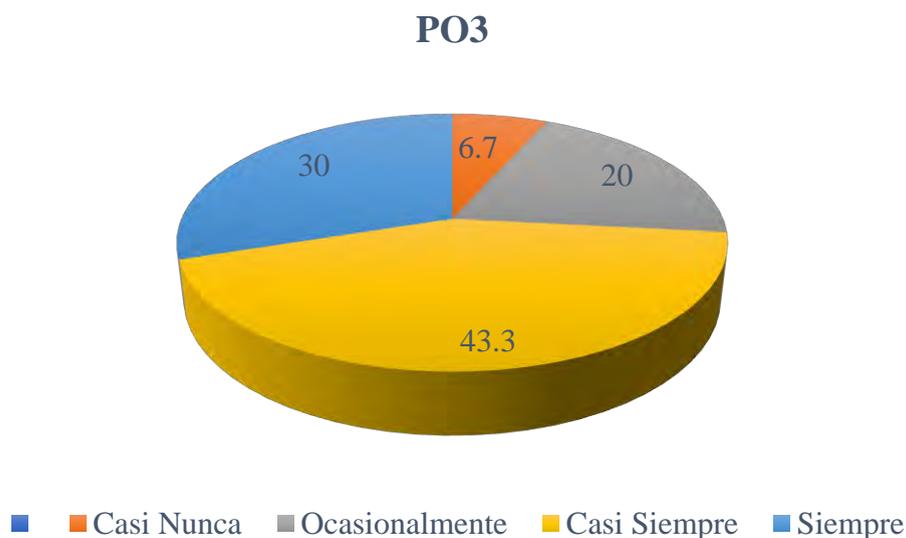
El personal recibe capacitación en procedimientos del rubro Propiedad, Planta y Equipo.

PO3				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi Nunca	2	6.7	6.7
	Ocasionalmente	6	20.0	26.7
Válido	Casi Siempre	13	43.3	70.0
	Siempre	9	30.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos
Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 5

El personal recibe capacitación en procedimientos del rubro Propiedad, Planta y Equipo.



Interpretación:

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó la frecuencia con la que el personal recibe capacitación continua en procedimientos relacionados con Propiedad, Planta y Equipo. Los resultados de la encuesta muestran que el 6.7% de los encuestados considera que "casi nunca"

recibe capacitación, el 20% opina que la capacitación ocurre "ocasionalmente," el 43.3% cree que se realiza "casi siempre," y el 30% indica que se capacita "siempre."

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (73.3%) perciben que reciben capacitación continua de forma frecuente, lo que refleja un compromiso de la entidad con el desarrollo y actualización del personal en procedimientos del rubro de Propiedad, Planta y Equipo. No obstante, el 26.7% de respuestas que indican una capacitación infrecuente o esporádica sugiere que existe margen para fortalecer los programas de capacitación continua, asegurando así que todos los empleados se mantengan alineados con los procedimientos actualizados en esta área.

Pregunta N° 4: ¿Se realizan evaluaciones periódicas de los procedimientos de control para el rubro Propiedad, Planta y Equipo?

Tabla 9

Evaluaciones periódicas de los procedimientos de control del rubro Propiedad, Planta y Equipo.

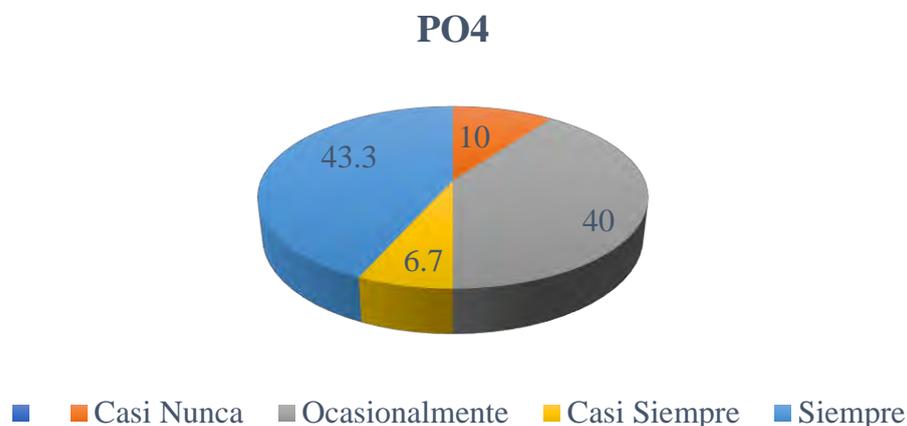
PO4				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	3	10.0	10.0
	Ocasionalmente	12	40.0	50.0
	Casi Siempre	2	6.7	56.7
	Siempre	13	43.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 6

Evaluaciones periódicas de los procedimientos de control del rubro Propiedad, Planta y Equipo.



Interpretación:

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó la frecuencia con la que se realizan evaluaciones periódicas de los procedimientos de control para el rubro Propiedad, Planta y Equipo. Los resultados indican que el 10% de los encuestados considera que "casi nunca" se realizan estas evaluaciones, el 40% opina que ocurren "ocasionalmente," el 6.7% cree que se realizan "casi siempre," y el 43.3% afirma que se realizan "siempre."

En conclusión, aunque el 50% de los trabajadores percibe que las evaluaciones se realizan con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"), un porcentaje significativo (50%) considera que estas evaluaciones son esporádicas o infrecuentes ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Esto evidencia una oportunidad importante para mejorar la periodicidad y consistencia de las evaluaciones de control en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo, asegurando así un mejor seguimiento y cumplimiento de los procedimientos establecidos.

Pregunta N° 5: ¿La Municipalidad Provincial de Quispicanchi cuenta con políticas de control claras y específicas para los activos fijos?

Tabla 10

La entidad cuenta con políticas de control claras y específicas para los activos fijos

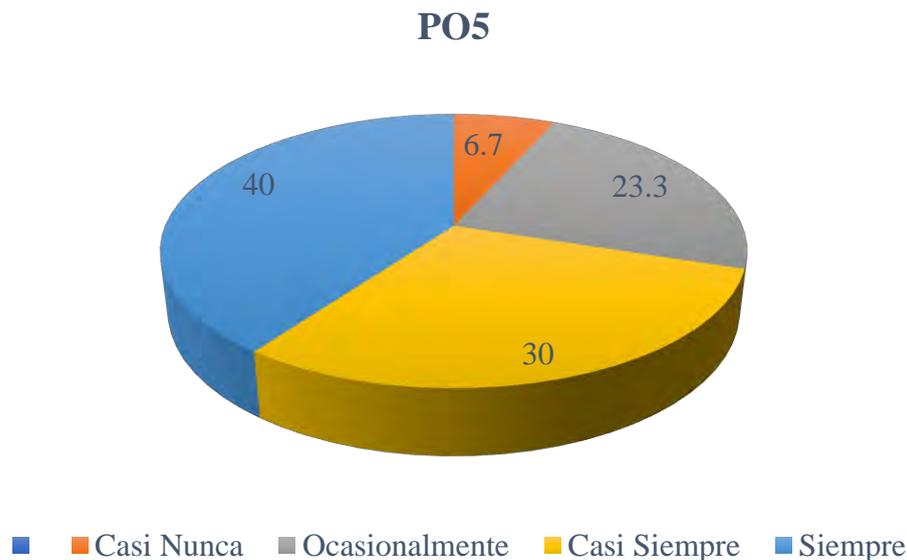
PO5				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi Nunca	2	6.7	6.7
	Ocasionalmente	7	23.3	30.0
Válido	Casi Siempre	9	30.0	60.0
	Siempre	12	40.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 7

La entidad cuenta con políticas de control claras y específicas para los activos fijos



Interpretación:

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó si la entidad cuenta con políticas de control claras y específicas para los activos fijos. Los resultados revelan que el 6.7% de los encuestados considera que "casi nunca" existen políticas claras, el 23.3% opina que estas políticas están definidas "ocasionalmente," el 30% cree que están presentes "casi siempre," y el 40% indica que estas políticas están "siempre" claramente establecidas.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (70%) perciben que la Municipalidad cuenta con políticas de control claras para los activos fijos de manera frecuente ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, el 30% restante que percibe estas políticas como insuficientes o poco frecuentes ("casi nunca" u "ocasionalmente") sugiere que aún existen oportunidades para reforzar la claridad y especificidad de las políticas de control en el manejo de activos fijos, lo que podría contribuir a una gestión más efectiva y uniforme.

Pregunta N° 6: ¿Los controles implementados son efectivos para prevenir y detectar irregularidades en el rubro de Propiedad Planta y Equipo?

Tabla 11

Controles efectivos para prevenir y detectar irregularidades del rubro de Propiedad Planta y Equipo

PO6				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3.3	3.3
	Casi Nunca	5	16.7	16.7
	Ocasionalmente	5	16.7	36.7
	Casi Siempre	6	20.0	56.7
	Siempre	13	43.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 8

Controles efectivos para prevenir y detectar irregularidades del rubro de Propiedad Planta y Equipo



Interpretación:

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó la efectividad de los controles implementados para prevenir y detectar irregularidades en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo. Los resultados indican que el 3.3% de los encuestados considera que estos controles "nunca" son efectivos, el 16.7% opina que son efectivos "casi nunca," otro 16.7% afirma que lo son "ocasionalmente," el 20% cree que son efectivos "casi siempre," y el 43.3% señala que son "siempre" efectivos.

En conclusión, más de la mitad de los trabajadores (63.3%) perciben que los controles implementados son efectivos con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre") para prevenir y detectar irregularidades en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo. Sin embargo, un 36.7% manifiesta una percepción de baja o moderada efectividad ("nunca," "casi nunca" u "ocasionalmente"), lo que destaca la necesidad de reforzar y optimizar los controles actuales para asegurar una mayor confianza en la prevención y detección de irregularidades en la gestión de activos.

Pregunta N° 7: ¿Las funciones relacionadas con el manejo y control de activos están bien distribuidas y definidas entre el personal?

Tabla 12

Las funciones relacionadas con el manejo y control de activos están bien distribuidas y definidas entre el personal.

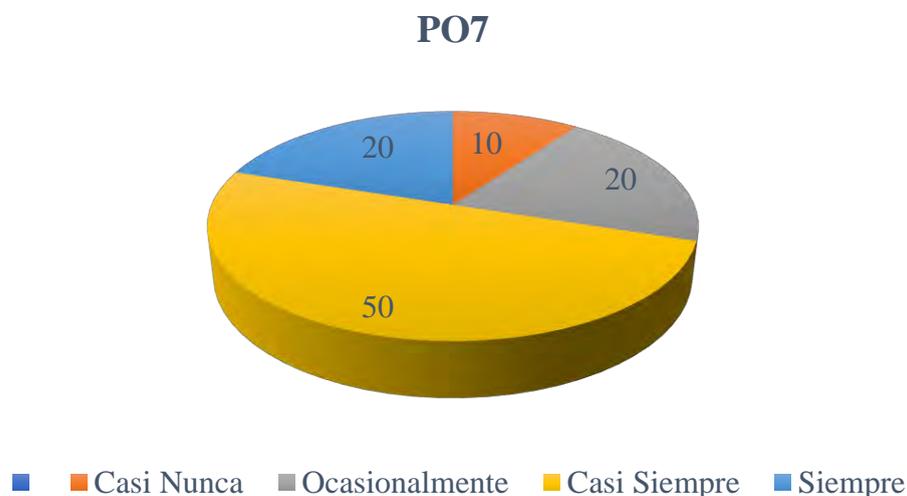
PO7				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	3	10.0	10.0
	Ocasionalmente	6	20.0	30.0
	Casi Siempre	15	50.0	80.0
	Siempre	6	20.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 9

Las funciones relacionadas con el manejo y control de activos están bien distribuidas y definidas entre el personal.



Interpretación:

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó si las funciones relacionadas con el manejo y control de activos están bien distribuidas y definidas entre el personal. Los resultados muestran que el 10% de los encuestados considera que estas funciones están bien distribuidas "casi nunca," el 20% opina que esto ocurre "ocasionalmente," el 50% cree que se realiza "casi siempre," y el 20% afirma que están "siempre" bien distribuidas y definidas.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (70%) perciben una distribución adecuada de funciones con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, el 30% restante considera que esta distribución es insuficiente o inconsistente ("casi nunca" u "ocasionalmente"), lo que indica que existe margen para mejorar la claridad y delimitación de las funciones relacionadas con el manejo y control de activos, a fin de garantizar una gestión más eficiente y equitativa.

Pregunta N° 8: ¿Se realiza una evaluación de riesgos específicamente para el área de Propiedad, Planta y Equipo?

Tabla 13

Evaluación de riesgos específicamente para el área de Propiedad, Planta y Equipo

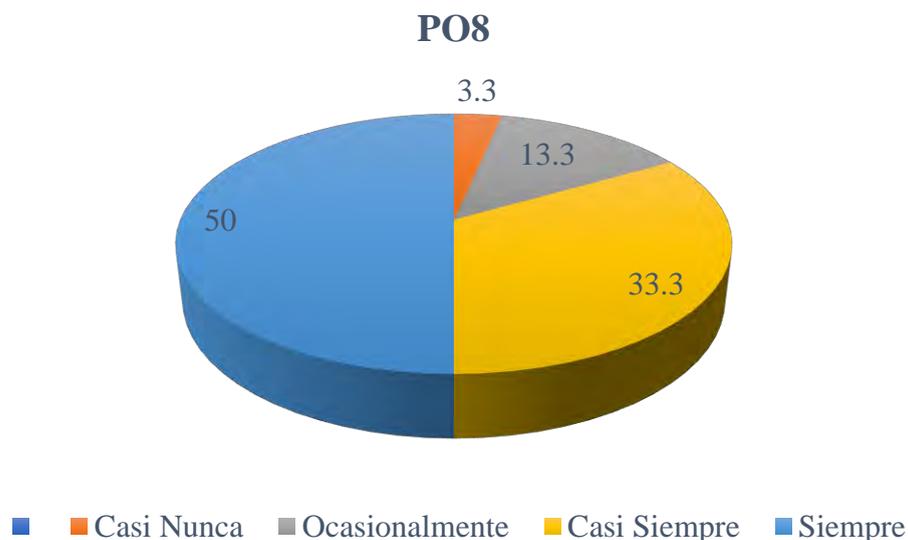
PO8					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	1	3.3	3.3	3.3
	Ocasionalmente	4	13.3	13.3	16.7
	Casi Siempre	10	33.3	33.3	50.0
	Siempre	15	50.0	50.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 10

Evaluación de riesgos específicamente para el área de Propiedad, Planta y Equipo



Interpretación:

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó la frecuencia con la que se realiza una evaluación de riesgos específicamente para el área de Propiedad, Planta y Equipo. Los resultados indican que el 3.3% de los encuestados considera que estas evaluaciones se realizan "casi nunca," el 13.3% opina que ocurren "ocasionalmente," el 33.3% afirma que se realizan "casi siempre," y el 50% señala que se realizan "siempre."

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (83.3%) perciben que las evaluaciones de riesgos se realizan con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre") para el área de Propiedad, Planta y Equipo, lo cual refleja un esfuerzo significativo en la identificación y gestión de riesgos en este rubro. Sin embargo, un 16.7% de los encuestados indica que estas evaluaciones son esporádicas o infrecuentes ("casi nunca" u "ocasionalmente"), lo que sugiere la necesidad de garantizar una mayor consistencia en la realización de evaluaciones de riesgos para asegurar un control más robusto en esta área crítica.

Pregunta N° 9: ¿En la Municipalidad Provincial de Quispicanchis, existe un control documental adecuado para los registros de activos?

Tabla 14

En la entidad, existe un control documental adecuado en los registros de activos.

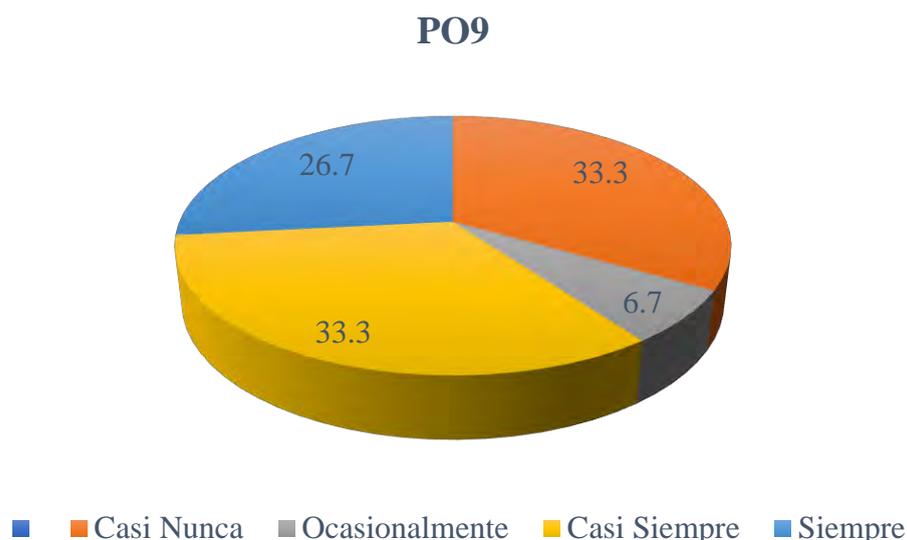
PO9				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	10	33.3	33.3
	Ocasionalmente	2	6.7	40.0
	Casi Siempre	10	33.3	73.3
	Siempre	8	26.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 11

En la entidad, existe un control documental adecuado en los registros de activos.



Interpretación:

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó la existencia de un control documental adecuado para los registros de activos. Los resultados muestran que el 33.3% de los encuestados considera que "casi nunca" existe un control documental adecuado, el 6.7% opina que este se realiza "ocasionalmente," el 33.3% afirma que ocurre "casi siempre," y el 26.7% indica que "siempre" existe un control documental adecuado.

En conclusión, los resultados presentan opiniones divididas entre quienes perciben un control documental adecuado con alta frecuencia (60% que señalan "casi siempre" o "siempre") y quienes consideran que este control es insuficiente o esporádico (40% que señalan "casi nunca" u "ocasionalmente"). La proporción significativa de respuestas negativas (33.3% que indica "casi nunca") sugiere la necesidad de fortalecer los mecanismos de control documental para los registros de activos, con el objetivo de garantizar una mayor efectividad en la gestión y resguardo de la información relacionada con los activos de la entidad.

Pregunta N° 10: ¿Se verifica la evidencia de los procesos y registros de Propiedad, Planta y Equipo?

Tabla 15

Se verifica la evidencia de los procesos y registros de Propiedad, Planta y Equipo

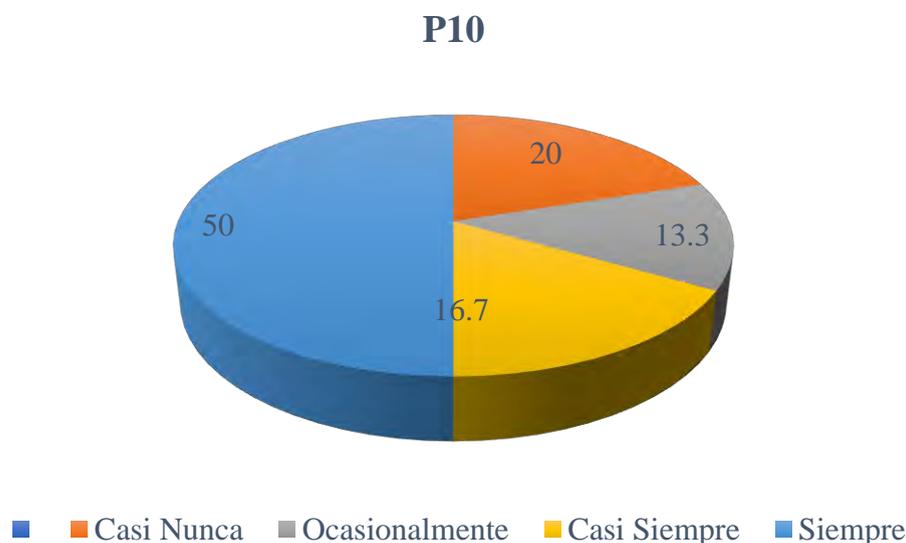
P10				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi Nunca	6	20.0	20.0
	Ocasionalmente	4	13.3	33.3
Válido	Casi Siempre	5	16.7	50.0
	Siempre	15	50.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 12

Se verifica la evidencia de los procesos y registros de Propiedad, Planta y Equipo



Interpretación:

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó la frecuencia con la que se verifica la evidencia de los procesos y registros de Propiedad, Planta y Equipo. Los resultados muestran que el 20% de los encuestados considera que esta verificación se realiza "casi nunca," el 13.3% opina que ocurre "ocasionalmente," el 16.7% cree que se realiza "casi siempre," y el 50% señala que esta verificación se lleva a cabo "siempre."

En conclusión, una mayoría significativa (66.7%) percibe que la evidencia de los procesos y registros se verifica con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 33.3% de los encuestados considera que estas verificaciones son esporádicas o insuficientes ("casi nunca" u "ocasionalmente"), lo que evidencia la necesidad de reforzar la consistencia y rigurosidad en la verificación de evidencias para asegurar un adecuado control en la gestión de Propiedad, Planta y Equipo.

Pregunta N° 11: ¿Los documentos relacionados con los activos se archivan y conservan correctamente?

Tabla 16

Archivo de los documentos relacionados a los activos.

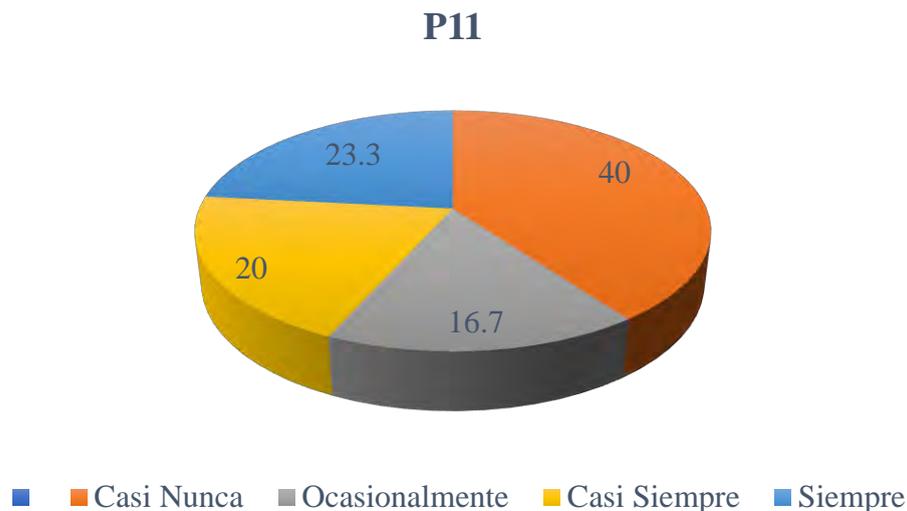
P11				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	12	40.0	40.0
	Ocasionalmente	5	16.7	56.7
	Casi Siempre	6	20.0	76.7
	Siempre	7	23.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 13

Archivo de los documentos relacionados a los activos.

**Interpretación:**

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó la correcta conservación y archivo de los documentos relacionados con los activos. Los resultados muestran que el 40% de los encuestados considera que esta práctica se realiza "casi nunca," el 16.7% opina que ocurre "ocasionalmente," el 20% indica que se realiza "casi siempre," y el 23.3% afirma que se realiza "siempre."

En conclusión, una proporción significativa de encuestados (56.7%) percibe que la conservación y el archivo adecuado de los documentos relacionados con los activos es infrecuente o inconsistente ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Por otro lado, el 43.3% señala que esta práctica se lleva a cabo con mayor frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Estos resultados evidencian una debilidad importante en el manejo documental, lo que podría impactar negativamente en la trazabilidad y control de los activos. Por lo tanto, es esencial reforzar las políticas y procedimientos relacionados con el archivo y la conservación de los documentos, garantizando una gestión más organizada y eficiente.

Pregunta N° 12: ¿Los documentos de respaldo de los activos están accesibles para revisión y auditoría cuando se necesitan?

Tabla 17

Los documentos de respaldo de los activos están accesibles para revisión y auditoría.

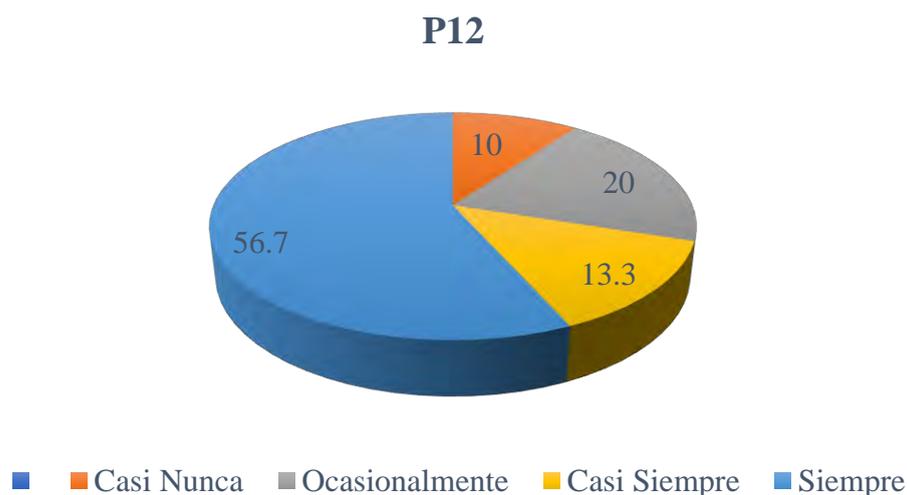
P12				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	3	10.0	10.0
	Ocasionalmente	6	20.0	30.0
	Casi Siempre	4	13.3	43.3
	Siempre	17	56.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos.

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 14

Los documentos de respaldo de los activos están accesibles para revisión y auditoría.



Interpretación:

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó la accesibilidad de los documentos de respaldo de los activos para revisión y auditoría cuando se necesitan. Los resultados muestran que el 10% de los encuestados considera que estos documentos están accesibles "casi nunca," el 20% opina que están accesibles "ocasionalmente," el 13.3% indica que están accesibles "casi siempre," y el 56.7% afirma que están accesibles "siempre."

En conclusión, la mayoría de los encuestados (70%) perciben que los documentos de respaldo de los activos están accesibles con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 30% considera que esta accesibilidad es limitada o inconsistente ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Estos resultados reflejan un esfuerzo importante en garantizar la disponibilidad de los documentos para auditoría y revisión, pero también destacan la necesidad de mejorar la consistencia en el acceso a la documentación, lo que es esencial para asegurar la transparencia y el control efectivo de los activos.

Pregunta N° 13: ¿Los registros de Propiedad, Planta y Equipo son concordantes y están alineados con la información financiera?

Tabla 18

Los registros de Propiedad, Planta y Equipo son concordantes y están alineados con la información financiera

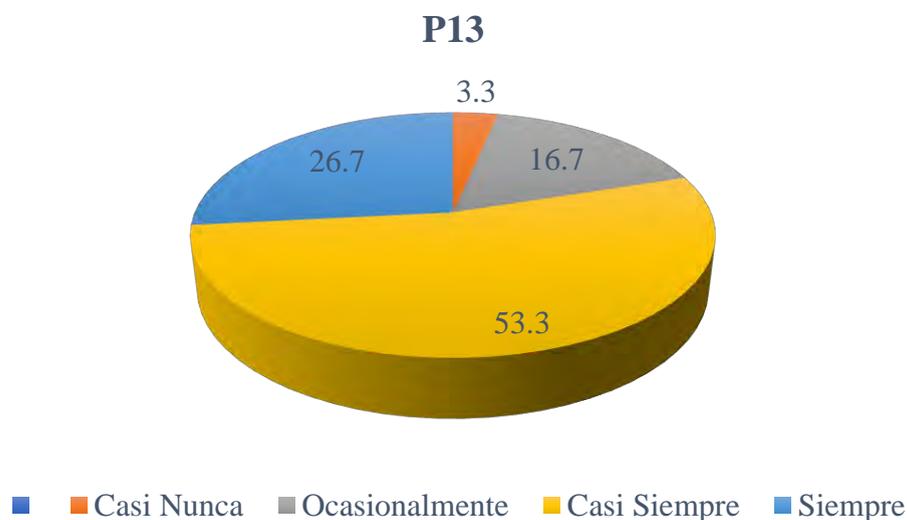
P13				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi Nunca	1	3.3	3.3
	Ocasionalmente	5	16.7	20.0
Válido	Casi Siempre	16	53.3	73.3
	Siempre	8	26.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 15

Los registros de Propiedad, Planta y Equipo son concordantes y están alineados con la información financiera



Interpretación:

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó si los registros de Propiedad, Planta y Equipo son concordantes y están alineados con la información financiera. Los resultados muestran que el 3.3% de los encuestados considera que esta concordancia ocurre "casi nunca," el 16.7% opina que ocurre "ocasionalmente," el 53.3% señala que se realiza "casi siempre," y el 26.7% indica que se realiza "siempre."

En conclusión, una mayoría significativa (80%) percibe que los registros de Propiedad, Planta y Equipo están alineados con la información financiera con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, el 20% restante considera que esta alineación es inconsistente o esporádica ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Estos resultados reflejan un nivel general positivo en la concordancia entre los registros de activos y la información financiera, pero también destacan la importancia de fortalecer los mecanismos de control y validación para asegurar una mayor uniformidad y precisión en este aspecto crítico.

Pregunta N° 14: ¿Los errores en el registro de activos se corrigen oportunamente?

Tabla 19

Los errores en el registro de activos se corrigen oportunamente.

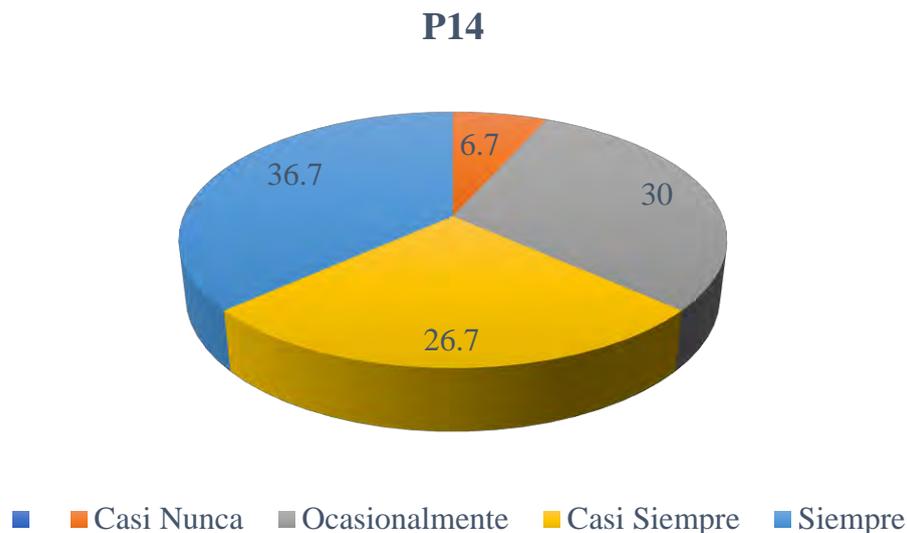
P14				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	6.7	6.7
	Ocasionalmente	9	30.0	36.7
	Casi Siempre	8	26.7	63.3
	Siempre	11	36.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 16

Los errores en el registro de activos se corrigen oportunamente.

**Interpretación:**

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó la oportunidad con la que se corrigen los errores en el registro de activos. Los resultados muestran que el 6.7% de los encuestados considera que los errores se corrigen "casi nunca," el 30% opina que se corrigen "ocasionalmente," el 26.7% señala que se corrigen "casi siempre," y el 36.7% afirma que se corrigen "siempre."

En conclusión, la mayoría de los encuestados (63.4%) percibe que los errores en el registro de activos se corrigen con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"), lo que indica un esfuerzo considerable por mantener la exactitud en los registros. Sin embargo, el 36.7% restante considera que la corrección de errores ocurre de forma inconsistente o infrecuente ("casi nunca" u "ocasionalmente"), lo que sugiere la necesidad de implementar procesos más rigurosos y sistemáticos para garantizar una respuesta oportuna y eficiente ante errores en los registros de activos. Esto contribuiría a una mayor precisión y confiabilidad en la gestión de los activos de la entidad.

Pregunta N° 15: ¿Los registros de Propiedad, Planta y Equipo se revisan periódicamente?

Tabla 20

Los registros de Propiedad, Planta y Equipo se revisan periódicamente.

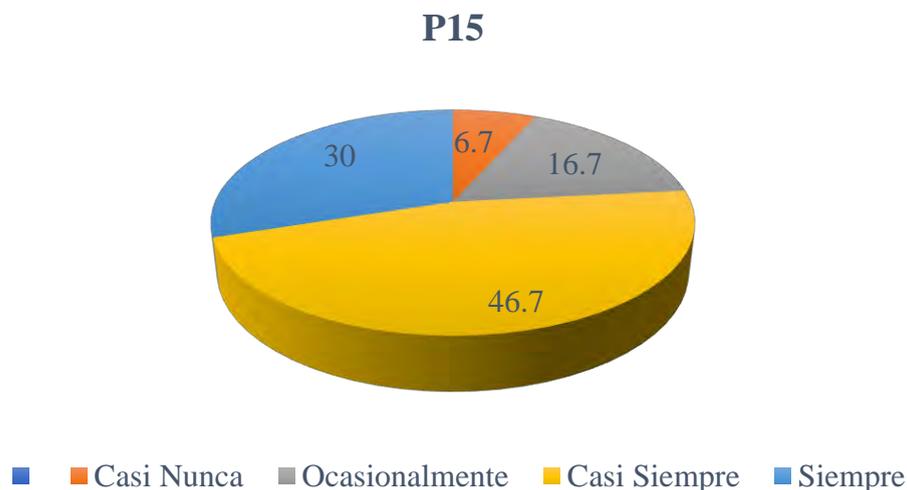
P15				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	6.7	6.7
	Ocasionalmente	5	16.7	23.3
	Casi Siempre	14	46.7	70.0
	Siempre	9	30.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 17

Los registros de Propiedad, Planta y Equipo se revisan periódicamente.



Interpretación:

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó la periodicidad con la que se revisan los registros de Propiedad, Planta y Equipo. Los resultados muestran que el 6.7% de los encuestados considera que estas revisiones se realizan "casi nunca," el 16.7% opina que se llevan a cabo "ocasionalmente," el 46.7% señala que ocurren "casi siempre," y el 30% indica que las revisiones se realizan "siempre."

En conclusión, una mayoría significativa (76.7%) percibe que los registros de Propiedad, Planta y Equipo son revisados con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Esto refleja un enfoque positivo hacia la supervisión periódica de los registros. Sin embargo, el 23.3% restante considera que estas revisiones son insuficientes o esporádicas ("casi nunca" u "ocasionalmente"), lo que señala una oportunidad para reforzar y estandarizar los procesos de revisión. Implementar controles más consistentes contribuiría a una mayor precisión y confiabilidad en la gestión de los registros de activos.

Pregunta N° 16: ¿Los cálculos en los registros de activos se realizan con precisión y exactitud?

Tabla 21

Los cálculos en los registros de activos se realizan con precisión y exactitud.

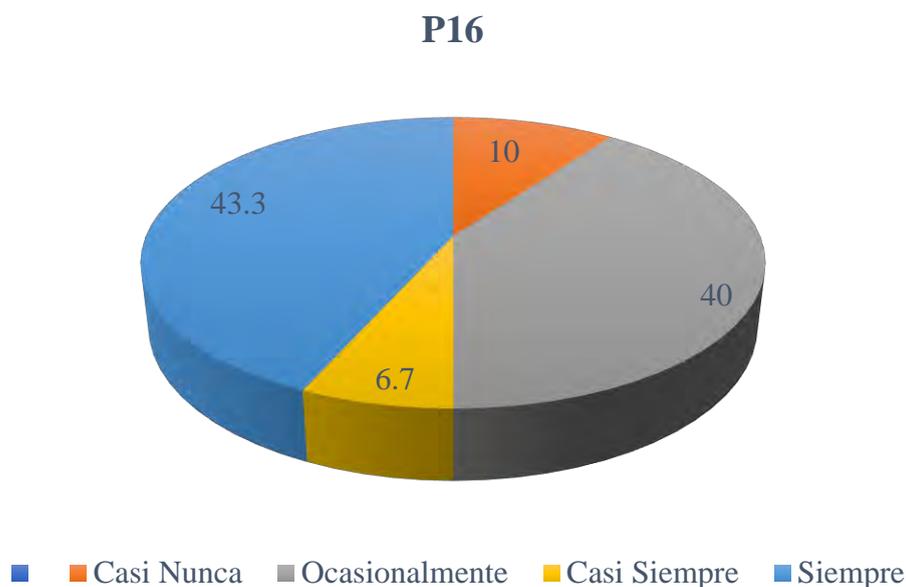
P16				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	3	10.0	10.0
	Ocasionalmente	12	40.0	50.0
	Casi Siempre	2	6.7	6.7
	Siempre	13	43.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos.

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 18

Los cálculos en los registros de activos se realizan con precisión y exactitud.



Interpretación:

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó la precisión y exactitud con la que se realizan los cálculos en los registros de activos. Los resultados indican que el 10% de los encuestados considera que los cálculos se realizan con precisión "casi nunca," el 40% opina que ocurren "ocasionalmente," el 6.7% señala que se realizan "casi siempre," y el 43.3% afirma que se realizan "siempre."

En conclusión, aunque una mayoría (50%) percibe que los cálculos se realizan con alta frecuencia y precisión ("casi siempre" o "siempre"), un porcentaje significativo (50%) considera que esta práctica ocurre de manera inconsistente o esporádica ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Este hallazgo pone de manifiesto la necesidad de fortalecer los procesos de control y validación de cálculos para garantizar una mayor precisión en los registros de activos, reduciendo la posibilidad de errores que puedan afectar la calidad de la información financiera y administrativa.

Pregunta N° 17: ¿Se cumplen las normas contables en el registro y manejo del rubro de Propiedad, Planta y Equipo?

Tabla 22

Cumplen las normas contables en el registro y manejo del rubro de Propiedad, Planta y Equipo

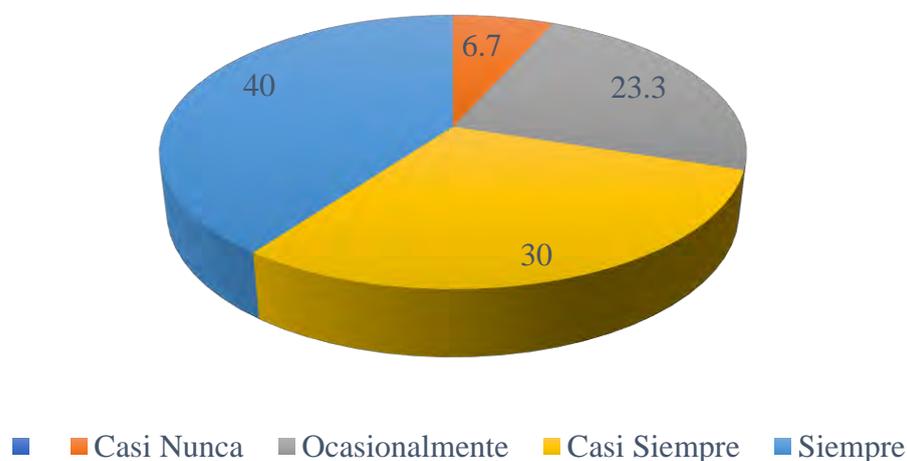
P17				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	6.7	6.7
	Ocasionalmente	7	23.3	30.0
	Casi Siempre	9	30.0	60.0
	Siempre	12	40.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 19

Cumplen las normas contables en el registro y manejo del rubro de Propiedad, Planta y Equipo

P17**Interpretación:**

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó el cumplimiento de las normas contables en el registro y manejo del rubro de Propiedad, Planta y Equipo. Los resultados indican que el 6.7% de los encuestados considera que estas normas se cumplen "casi nunca," el 23.3% opina que se cumplen "ocasionalmente," el 30% señala que se cumplen "casi siempre," y el 40% afirma que se cumplen "siempre."

En conclusión, la mayoría de los encuestados (70%) percibe que las normas contables se cumplen con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"), lo que refleja un esfuerzo considerable por parte de la entidad para garantizar la conformidad normativa en el manejo de Propiedad, Planta y Equipo. Sin embargo, el 30% restante indica que este cumplimiento es esporádico o insuficiente ("casi nunca" u "ocasionalmente"), lo que evidencia áreas de mejora para reforzar la aplicación sistemática y constante de las normas contables. Fortalecer este aspecto es esencial para garantizar la transparencia y confiabilidad de la gestión de los activos de la entidad.

Pregunta N° 18: ¿La información presentada en los registros de activos fijos es clara y comprensible?

Tabla 23

Información presentada en los registros de activos fijos es clara y comprensible.

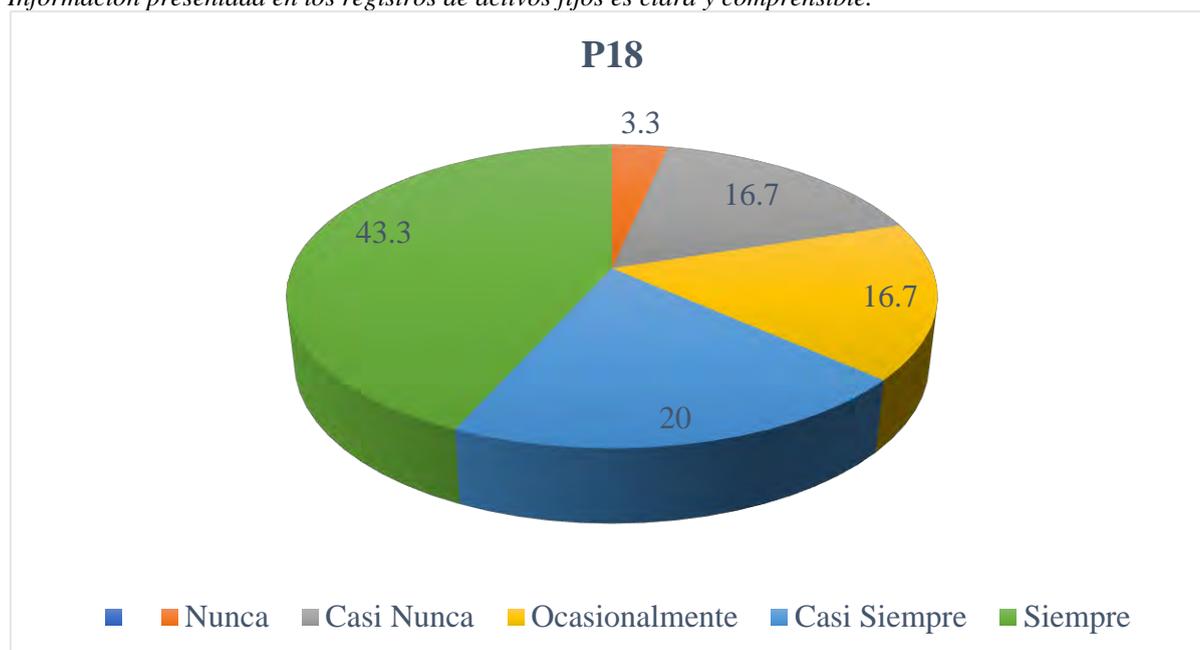
P18				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3.3	3.3
	Casi Nunca	5	16.7	20.0
	Ocasionalmente	5	16.7	36.7
	Casi Siempre	6	20.0	56.7
	Siempre	13	43.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 20

Información presentada en los registros de activos fijos es clara y comprensible.



Interpretación:

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó si la información presentada en los registros de activos fijos es clara y comprensible. Los resultados muestran que el 3.3% de los encuestados considera que la información "nunca" es clara, el 16.7% opina que lo es "casi

nunca," otro 16.7% señala que lo es "ocasionalmente," el 20% indica que es "casi siempre" clara, y el 43.3% afirma que es "siempre" clara y comprensible.

En conclusión, una mayoría significativa (63.3%) percibe que la información en los registros de activos fijos es clara y comprensible con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 36.7% de los encuestados considera que la claridad de la información es inconsistente o insuficiente ("nunca," "casi nunca" u "ocasionalmente"). Este resultado destaca la necesidad de mejorar la presentación y organización de los registros, garantizando una mayor claridad y accesibilidad de la información, lo que contribuiría a una gestión más eficiente y transparente de los activos.

Pregunta N° 19: ¿Los informes sobre el rubro Propiedad, Planta y Equipo incluyen revelaciones adecuadas?

Tabla 24

Informes sobre el rubro Propiedad, Planta y Equipo incluyen revelaciones adecuadas

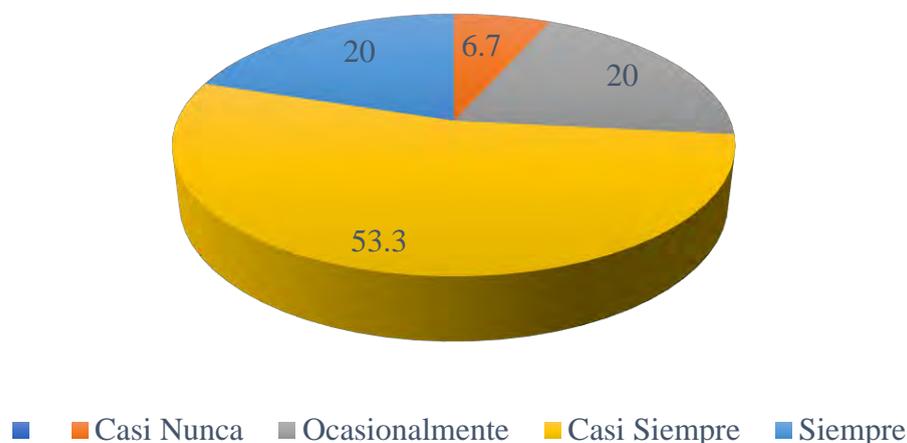
P19				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi Nunca	2	6.7	6.7
	Ocasionalmente	6	20.0	26.7
Válido	Casi Siempre	16	53.3	80.0
	Siempre	6	20.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 21

Informes sobre el rubro Propiedad, Planta y Equipo incluyen revelaciones adecuadas

P19**Interpretación:**

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó si los informes sobre el rubro Propiedad, Planta y Equipo incluyen revelaciones adecuadas. Los resultados muestran que el 6.7% de los encuestados considera que las revelaciones adecuadas se incluyen "casi nunca," el 20% opina que se realizan "ocasionalmente," el 53.3% señala que se incluyen "casi siempre," y el 20% afirma que se realizan "siempre."

En conclusión, una mayoría significativa (73.3%) percibe que los informes sobre Propiedad, Planta y Equipo incluyen revelaciones adecuadas con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"), lo que refleja un nivel positivo de cumplimiento en este aspecto. Sin embargo, el 26.7% restante considera que estas revelaciones son esporádicas o insuficientes ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Este resultado resalta la necesidad de reforzar y estandarizar la presentación de revelaciones en los informes, asegurando que sean consistentes y completas para cumplir plenamente con los requisitos normativos y mejorar la transparencia en la gestión del rubro.

Pregunta N° 20: ¿La información de activos fijos es consistente y coherente a lo largo del tiempo?

Tabla 25

La información de activos fijos es consistente y coherente a lo largo del tiempo.

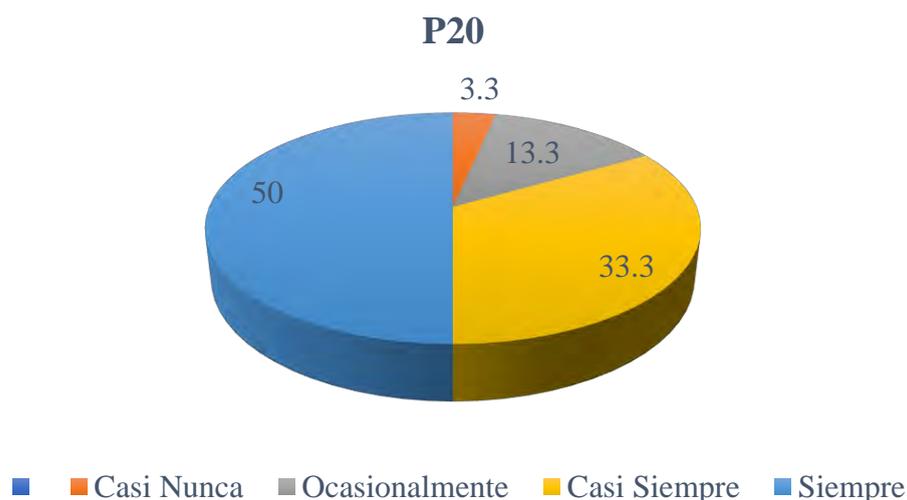
P20				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	1	3.3	3.3
	Ocasionalmente	4	13.3	16.7
	Casi Siempre	10	33.3	50.0
	Siempre	15	50.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 22

La información de activos fijos es consistente y coherente a lo largo del tiempo.



Interpretación:

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó la frecuencia con la que la información de activos fijos es consistente y coherente a lo largo del tiempo. Los resultados indican que el 3.3% de los encuestados considera que esta consistencia se observa "casi nunca," el 13.3% opina que ocurre "ocasionalmente," el 33.3% cree que se presenta "casi siempre," y el 50% señala que la información es "siempre" consistente y coherente.

En conclusión, una mayoría significativa (83.3%) percibe que la información de activos fijos es consistente y coherente con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 16.7% considera que dicha consistencia ocurre de manera esporádica o insuficiente ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Este resultado destaca un nivel elevado de confianza en la estabilidad de la información relacionada con los activos fijos, pero también subraya la importancia de abordar las percepciones minoritarias de inconsistencia para garantizar una gestión uniforme y confiable de la información a lo largo del tiempo.

Pregunta N° 21: ¿Se realiza una verificación física regular de los activos del rubro Propiedad Planta y Equipo?

Tabla 26

Se realiza una verificación física regular de los activos.

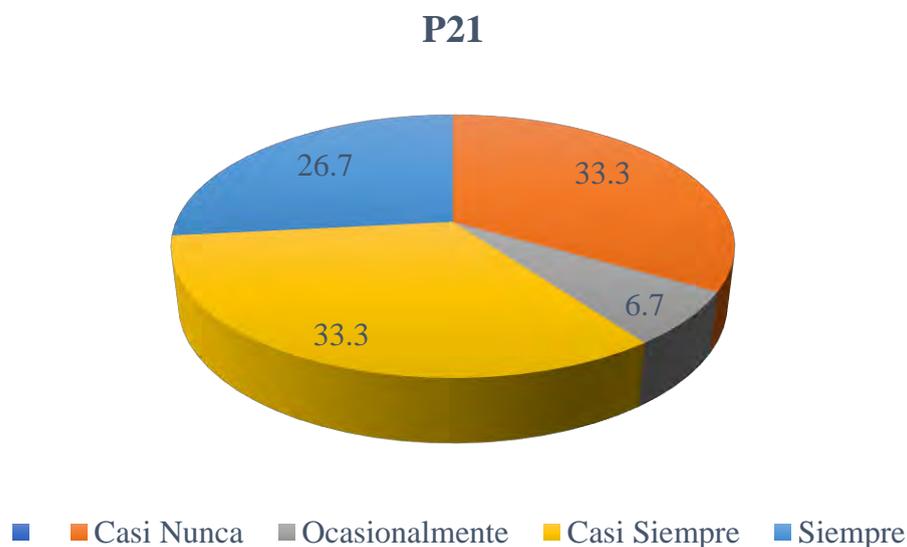
P21				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	10	33.3	33.3
	Ocasionalmente	2	6.7	40.0
	Casi Siempre	10	33.3	73.3
	Siempre	8	26.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 23

Se realiza una verificación física regular de los activos.



Interpretación:

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó la frecuencia con la que se realiza una verificación física regular de los activos del rubro Propiedad, Planta y Equipo. Los resultados muestran que el 33.3% de los encuestados considera que esta verificación se realiza "casi nunca," el 6.7% opina que ocurre "ocasionalmente," el 33.3% cree que se realiza "casi siempre," y el 26.7% indica que la verificación se realiza "siempre."

En conclusión, aunque el 60% de los encuestados percibe que la verificación física de los activos se realiza con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"), un porcentaje significativo (40%) señala que esta práctica es infrecuente o inconsistente ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Este resultado pone de manifiesto la necesidad de fortalecer los procesos de verificación física regular para garantizar un control más riguroso y efectivo de los activos de Propiedad, Planta y Equipo, lo que contribuiría a una mejor gestión y transparencia en este rubro.

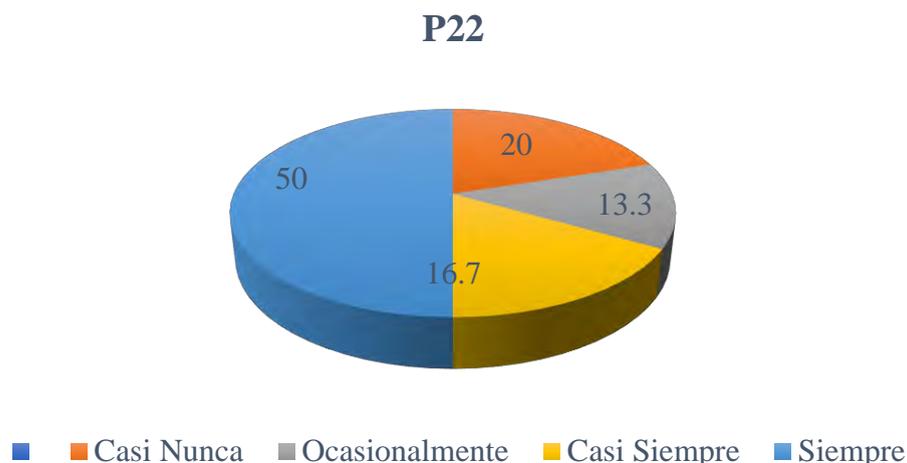
Pregunta N° 22: ¿Los activos fijos se encuentran en buen estado y se evalúa su condición periódicamente?

Tabla 27

Evaluación de la condición de los activos fijos

P22				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	6	20.0	20.0
	Ocasionalmente	4	13.3	33.3
	Casi Siempre	5	16.7	50.0
	Siempre	15	50.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos
Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 24*Evaluación de la condición de los activos fijos***Interpretación:**

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó la frecuencia con la que los activos fijos se encuentran en buen estado y se evalúa su condición periódicamente. Los resultados indican que el 20% de los encuestados considera que esta evaluación se realiza "casi nunca," el 13.3% opina que ocurre "ocasionalmente," el 16.7% cree que se lleva a cabo "casi siempre," y el 50% señala que esta evaluación se realiza "siempre."

En conclusión, la mayoría de los encuestados (66.7%) perciben que la evaluación de la condición de los activos fijos se realiza con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"), lo cual refleja un esfuerzo considerable por mantener los activos en buen estado y monitorear su estado de manera regular. Sin embargo, un 33.3% considera que esta práctica es esporádica o insuficiente ("casi nunca" u "ocasionalmente"), lo que sugiere la necesidad de fortalecer y estandarizar los procesos de evaluación periódica para asegurar una gestión más eficiente y sostenible de los activos fijos.

Pregunta N° 23: ¿Los activos fijos deteriorados o en desuso se identifican y registran adecuadamente?

Tabla 28

Registro de los activos fijos deteriorados o en desuso.

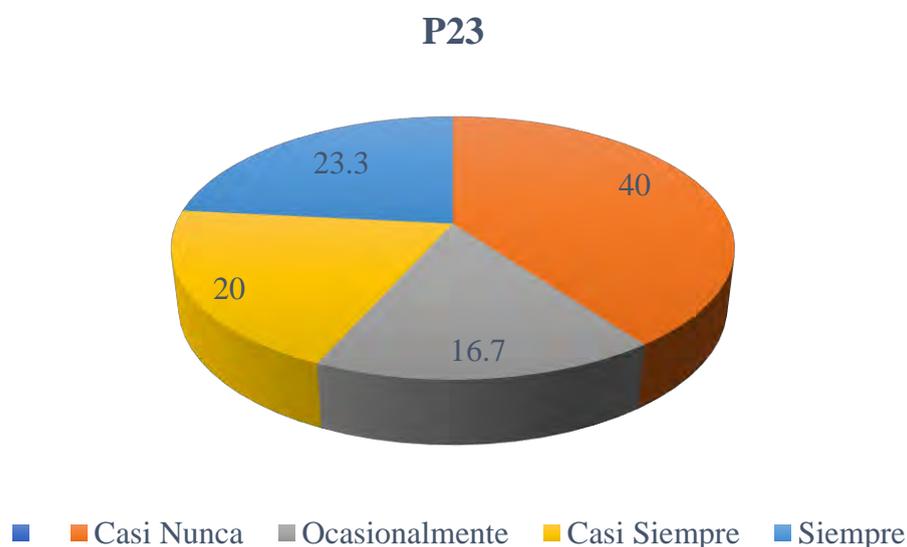
P23				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	12	40.0	40.0
	Ocasionalmente	5	16.7	56.7
	Casi Siempre	6	20.0	76.7
	Siempre	7	23.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 25

Registro de los activos fijos deteriorados o en desuso.



Interpretación:

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó la frecuencia con la que los activos fijos deteriorados o en desuso son identificados y registrados adecuadamente. Los resultados muestran que el 40% de los encuestados considera que esta práctica se realiza "casi nunca," el 16.7% opina que ocurre "ocasionalmente," el 20% señala que se lleva a cabo "casi siempre," y el 23.3% indica que esta identificación y registro se realiza "siempre."

En conclusión, una proporción considerable de encuestados (56.7%) percibe que los activos deteriorados o en desuso no son gestionados adecuadamente con la frecuencia necesaria ("casi nunca" u "ocasionalmente"), lo que sugiere debilidades significativas en este aspecto del control de activos. Por otro lado, el 43.3% restante valora que este proceso se realiza con frecuencia ("casi siempre" o "siempre"), lo cual refleja que existen esfuerzos aislados en esta área. Estos resultados ponen de manifiesto la necesidad de implementar políticas y procedimientos más consistentes para la identificación y registro de activos deteriorados o en desuso, mejorando así la gestión y control en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo.

Pregunta N° 24: ¿Los inventarios de activos fijos se realizan con una frecuencia adecuada para su control?

Tabla 29

Los inventarios de activos fijos se realizan con una frecuencia adecuada.

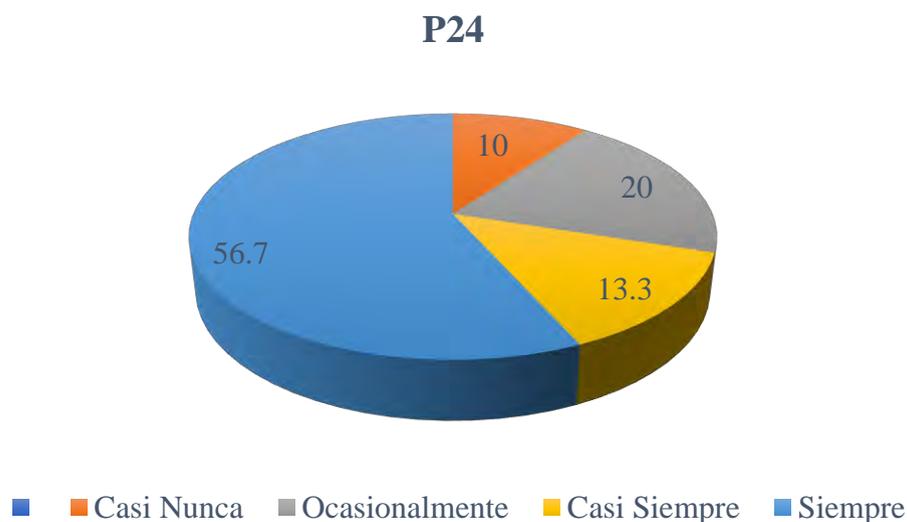
P24				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi Nunca	3	10.0	10.0
	Ocasionalmente	6	20.0	30.0
Válido	Casi Siempre	4	13.3	43.3
	Siempre	17	56.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 26

Los inventarios de activos fijos se realizan con una frecuencia adecuada

**Interpretación:**

Con base en las respuestas de los 30 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, se evaluó la frecuencia con la que se realizan inventarios de activos fijos de manera adecuada para su control. Los resultados muestran que el 10% de los encuestados considera que estos inventarios se realizan "casi nunca," el 20% opina que se realizan "ocasionalmente," el 13.3% indica que ocurren "casi siempre," y el 56.7% señala que los inventarios se realizan "siempre."

En conclusión, la mayoría de los encuestados (70%) perciben que los inventarios de activos fijos se realizan con una frecuencia adecuada ("casi siempre" o "siempre"), lo que sugiere un esfuerzo importante por mantener el control de estos activos. Sin embargo, un 30% indica que esta práctica es infrecuente o inconsistente ("casi nunca" u "ocasionalmente"), lo que revela áreas de oportunidad para fortalecer la periodicidad y sistematicidad de los inventarios. Esto garantizaría una gestión más efectiva y un mejor control de los activos fijos de la entidad.

5.2. Prueba de Hipótesis

Con el objetivo de validar la veracidad de la información y los fundamentos teóricos que respaldan este trabajo de investigación, se emplea el método de prueba de hipótesis. Este enfoque implica el análisis de dos hipótesis contrapuestas: la hipótesis nula (H_0) y la hipótesis alternativa (H_1). La hipótesis nula (H_0) representa una afirmación de "sin efecto" o de ausencia de relación significativa, y constituye la base que se busca refutar. En contraste, la hipótesis alternativa (H_1) plantea una afirmación que sugiere una relación significativa entre las variables y es la que se pretende demostrar con base en los datos obtenidos.

Para llevar a cabo el contraste de hipótesis, se utilizó el software estadístico Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) en su versión 27, lo que facilitó el análisis de la confiabilidad y la correlación entre las variables y sus respectivas dimensiones. Además, se aplicó la prueba de normalidad para determinar la distribución de los datos y seleccionar el modelo estadístico más adecuado para el análisis.

Este enfoque metodológico garantiza que las conclusiones del estudio estén respaldadas por un análisis estadístico sólido y fiable, lo que permite evaluar de manera precisa las hipótesis planteadas. Al mismo tiempo, contribuye a una comprensión más profunda de las relaciones existentes entre las variables estudiadas, reforzando la relevancia y validez de los resultados obtenidos.

Prueba de Normalidad:

Tabla 30

Consideraciones para la prueba de normalidad

Descripción	Valores
Nivel de significancia	5% o 0.05
Distribución Normal	$p > 0.05$
Distribución no paramétrica	$p < 0.05$
Shapiro - Wilk	$n \leq 50$
Kolmogorov - Smirnov	$n > 50$

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Tabla 31*Prueba de normalidad*

	Pruebas de normalidad		
		Shapiro-Wilk	
	Estadístico	gl	Sig.
Auditoria De Cumplimiento	0.785	30	0.000
Razonabilidad De La Cuenta Propiedad Planta Y Equipo	0.785	30	0.000

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Interpretación:

Para evaluar la normalidad de las variables "Auditoría de Cumplimiento" y "Razonabilidad de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo", se aplicó la prueba de Shapiro-Wilk, ya que el tamaño de la muestra, de 30 participantes, es inferior a 50, lo que hace de esta prueba una elección estadísticamente apropiada. Los datos procesados provienen de una encuesta diseñada específicamente para recopilar información relacionada con estas variables.

El resultado de la prueba de Shapiro-Wilk arrojó un valor de significancia de 0.000, el cual es menor al umbral establecido de 0.05. Este resultado sugiere que los datos no siguen una distribución normal. Por lo tanto, se determinó que el análisis de las hipótesis se realizaría mediante métodos estadísticos no paramétricos, que son más adecuados para este tipo de distribuciones. La adopción de este enfoque asegura que el análisis estadístico sea coherente con la naturaleza de los datos, evitando supuestos inapropiados que podrían comprometer los resultados. Al emplear métodos no paramétricos, se garantiza una mayor precisión y validez en las conclusiones, lo que refuerza la calidad y la solidez de las interpretaciones derivadas de la investigación. Esto también destaca la rigurosidad metodológica aplicada al estudio, asegurando la confiabilidad de los hallazgos.

Coeficiente de Tau_b de Kendall

Tabla 32

Coeficiente de Tau_b de Kendall

VALOR DE TAU_B DE KENDALL	SIGNIFICADO
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.90 A -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.70 A -0.89	Correlación negativa alta
-0.40 A -0.69	Correlación negativa moderada
-0.20 A -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 A -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 A 0.19	Correlación positiva muy baja
0.20 A 0.39	Correlación positiva baja
0.40 A 0.69	Correlación positiva moderada
0.70 A 0.89	Correlación positiva alta
0.90 A 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecto

Prueba de Hipótesis General

H1: La Auditoria de Cumplimiento incide significativamente en la razonabilidad de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.

H0: La Auditoria de Cumplimiento no incide significativamente en la razonabilidad de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.

Tabla 33*Prueba de chi cuadrado de la hipótesis general*

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	60,000 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	56.681	4	0.000
Asociación lineal por lineal	29.000	1	0.000
N de casos válidos	30		

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos**Interpretación:**

Con base en los resultados obtenidos mediante la prueba de hipótesis general realizada con el software estadístico SPSS versión 27, se identificó un valor de significancia de 0.000, el cual es menor al umbral establecido de 0.05. Esto permite rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alternativa (H_1), lo que valida la afirmación de que la Auditoría de Cumplimiento incide significativamente en la Razonabilidad de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.

Los resultados de la prueba de chi-cuadrado respaldan esta conclusión, evidenciando una relación estadísticamente significativa entre estas variables. Este hallazgo subraya la relevancia de implementar auditorías de cumplimiento efectivas como un instrumento esencial para garantizar la precisión, confiabilidad y transparencia de la información contable relacionada con los activos de la municipalidad.

Además, estos resultados refuerzan la necesidad de fortalecer los controles internos y los procedimientos normativos. Una gestión sólida de la Propiedad, Planta y Equipo no solo contribuye a la toma de decisiones informada, sino que también mejora la rendición de cuentas y la sostenibilidad financiera de la entidad. Este análisis destaca la importancia de adoptar medidas preventivas y correctivas basadas en auditorías rigurosas, asegurando una gestión integral y razonable de los recursos municipales.

Correlación:**Tabla 34***Correlación de Tau_b de Kendall de la Hipótesis General*

Correlaciones				
			Auditoria De Cumplimiento	Razonabilidad De La Cuenta Propiedad Planta Y Equipo
Tau_b de Kendall	Auditoria De Cumplimiento	Coefficiente de correlación	1.000	1,000**
		Sig. (bilateral)		
	Razonabilidad De La Cuenta Propiedad Planta Y Equipo	N	30	30
		Coefficiente de correlación	1,000**	1.000
		Sig. (bilateral)		
		N	30	30

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Interpretación:

De acuerdo con los resultados presentados en la Tabla 33, se analizaron las correlaciones utilizando el coeficiente Tau_b de Kendall para determinar la relación entre las dos variables de investigación: Auditoría de Cumplimiento y Razonabilidad de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo. El coeficiente de correlación obtenido fue de 1.000, lo que indica una correlación positiva perfecta y significativa entre ambas variables.

Este resultado sugiere que una adecuada preparación y ejecución de la Auditoría de Cumplimiento tiene un impacto directo y significativo en la precisión, integridad y razonabilidad de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi para el periodo 2022. En términos prácticos, una auditoría bien estructurada, planificada y documentada mejora no solo la presentación de la información financiera, sino también su confiabilidad, lo cual es fundamental para una gestión pública eficiente, transparente y alineada con los principios de rendición de cuentas.

Estos hallazgos destacan la relevancia de una correcta elaboración y planificación en las auditorías de cumplimiento, evidenciando que su calidad influye positivamente en la efectividad de los informes derivados, como el Memorando de Auditoría y otros documentos de control. Además, la fuerte correlación observada subraya que optimizar los procesos de preparación y ejecución de auditorías no solo fortalece los controles internos, sino que también contribuye a una toma de decisiones más informada y eficiente en la gestión de activos municipales.

En conclusión, estos resultados reafirman la importancia de considerar las auditorías como un pilar estratégico en la gestión financiera y operativa de los recursos públicos, lo que garantiza una administración más responsable y orientada al cumplimiento de estándares normativos y financieros.

Prueba de Hipótesis Específica 1:

H1: Las Normas y Procedimientos incide positivamente en la exactitud de los registros de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.

H0: Las Normas y Procedimientos no incide positivamente en la exactitud de los registros de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.

Tabla 35

Prueba de Chi cuadrado de la hipótesis específica 1

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	60,000 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	65.334	4	0.000
Asociación lineal por lineal	29.000	1	0.000
N de casos válidos	30		

Interpretación:

En relación con los resultados obtenidos al llevar a cabo la prueba de hipótesis específica 1 utilizando el programa estadístico SPSS versión 27, se determinó que el valor de significancia fue de 0.000, lo cual es menor que el nivel de significancia establecido de 0.05. Esto lleva a la aceptación de la hipótesis alternativa (H_1) y al rechazo de la hipótesis nula (H_0). Por lo tanto, se concluye que las Normas y Procedimientos inciden positivamente en la exactitud de los registros de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022. El resultado de la prueba de chi-cuadrado de Pearson, con un nivel de significancia de 0.000, confirma que existe una relación significativa entre las Normas y Procedimientos y la exactitud de los registros de la cuenta evaluada. Además, los valores de la razón de verosimilitud (65.334) y la asociación lineal por lineal (29.000) refuerzan esta conclusión.

Este hallazgo pone de manifiesto la importancia de implementar y cumplir con Normas y Procedimientos bien definidas, ya que estas tienen un impacto directo en la precisión y fiabilidad de los registros contables relacionados con los activos de Propiedad, Planta y Equipo. Una adecuada estructuración y cumplimiento de estas normas no solo mejora la calidad de los registros, sino que también contribuye a la transparencia y confiabilidad de los informes financieros.

Correlación:

Tabla 36

Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 1

		Correlaciones		
			Normas y Procedimientos	Exactitud de registros
Tau_b de Kendall	Normas y Procedimientos	Coeficiente de correlación	1.000	1,000**
		Sig. (bilateral)		
		N	30	30

Exactitud de registros	Coefficiente de correlación	1,000**	1.000
	Sig. (bilateral)		
	N	30	30

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Interpretación:

De acuerdo con los resultados presentados en la tabla 35, se analizaron las correlaciones mediante el coeficiente Tau_b de Kendall, con el objetivo de establecer el grado de relación entre las dos variables de estudio. El coeficiente obtenido fue de 1.000, lo que indica una correlación positiva perfecta y estadísticamente significativa entre las variables analizadas. Este hallazgo demuestra que la determinación de Cuentas Significativas y No Significativas incide de manera positiva y directa en la implementación de Normas y Procedimientos, lo que a su vez influye en la exactitud de los registros de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.

La aceptación de esta hipótesis refuerza la importancia de adoptar un enfoque estructurado en la gestión contable de los activos físicos, destacando que la adecuada clasificación de cuentas, combinada con la aplicación de normas y procedimientos sólidos, facilita un control financiero más riguroso y preciso. Este enfoque no solo mejora la calidad de los registros contables, sino que también contribuye a una gestión más eficiente y transparente.

En el contexto de la administración pública, estos resultados son especialmente relevantes, ya que aseguran que los recursos de la entidad sean contabilizados de manera precisa y conforme a las normativas vigentes. Esto fortalece la confianza de la ciudadanía y los órganos de control en la gestión financiera de la institución, promoviendo la rendición de cuentas y el uso responsable de los recursos públicos. Además, los hallazgos destacan la necesidad de capacitar al personal y fortalecer los sistemas de control interno, asegurando que las prácticas contables se mantengan alineadas con los estándares más altos de integridad y efectividad.

Prueba de Hipótesis Específica 2:

H1: La aplicación de Controles Internos incide sustancialmente en la presentación y revelación de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.

H0: La aplicación de Controles Internos no incide sustancialmente en la presentación y revelación de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.

Tabla 37

Prueba de Chi cuadrado de la hipótesis específica 2

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	90,000 ^a	9	0.000
Razón de verosimilitud	68.702	9	0.000
Asociación lineal por lineal	29.000	1	0.000
N de casos válidos	30		

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Interpretación:

En relación con los resultados obtenidos al realizar la prueba de hipótesis específica 2 mediante el software estadístico SPSS versión 27, se observó que el valor de significancia fue de 0.000, el cual es menor al umbral establecido de 0.05. Esto lleva a la aceptación de la hipótesis alternativa (H_1) y al rechazo de la hipótesis nula (H_0). En consecuencia, se concluye que la aplicación de Controles Internos incide sustancialmente en la presentación y revelación de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.

Los resultados de la prueba de chi-cuadrado de Pearson, con una significancia de 0.000, respaldan esta conclusión, indicando una relación estadísticamente significativa entre las variables. Además, los valores obtenidos en la razón de verosimilitud (68.702) y la asociación

lineal por lineal (29.000) refuerzan la solidez del hallazgo. Este resultado evidencia que la implementación efectiva de Controles Internos es un factor determinante para garantizar la adecuada presentación y revelación de la información financiera relacionada con la cuenta Propiedad, Planta y Equipo. Una correcta aplicación de los controles internos permite fortalecer la transparencia, exactitud y confiabilidad de los informes contables, lo que es esencial para cumplir con los estándares normativos y de auditoría.

Además, estos hallazgos subrayan la importancia de los controles internos no solo como herramientas de supervisión, sino también como mecanismos que influyen directamente en la calidad de la información financiera presentada. Esto refuerza la necesidad de evaluar y perfeccionar continuamente los controles internos, asegurando su alineación con las mejores prácticas contables y normativas, y contribuyendo a una gestión pública más eficiente y responsable.

Correlación:

Tabla 38

Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 2

Correlaciones			
		Controles Internos	Presentación y revelación
Tau_b de Kendall	Controles Internos	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	1,000**
	N	30	30
	Presentación y revelación	Coeficiente de correlación	1,000**
Sig. (bilateral)			
		N	30

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Interpretación:

De acuerdo con los resultados presentados en la tabla 37, se analizó la correlación entre las variables de estudio utilizando el coeficiente Tau_b de Kendall. El coeficiente obtenido fue de 1.000, lo que indica una correlación positiva perfecta entre las variables analizadas. Este

hallazgo demuestra que la aplicación de Controles Internos incide de manera sustancial en la presentación y revelación de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi para el periodo 2022.

Estos resultados destacan la relevancia de implementar un sistema robusto de controles internos en el ámbito de la gestión pública. Un sistema de control interno eficaz no solo mejora la precisión y consistencia de los registros contables, sino que también garantiza que la información presentada sea confiable, íntegra y conforme a las normativas contables aplicables. En el caso de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, esta correlación perfecta asegura que los activos de la municipalidad estén adecuadamente registrados, reflejando con fidelidad su valor, estado de conservación y relevancia dentro de los informes financieros.

Además, los hallazgos subrayan la importancia de los controles internos como un mecanismo para fortalecer la transparencia en la gestión pública y para garantizar que los activos sean administrados de manera eficiente y responsable. Esto no solo facilita la rendición de cuentas hacia la ciudadanía y los órganos de control, sino que también mejora la capacidad de la municipalidad para tomar decisiones informadas basadas en datos financieros confiables. En conclusión, la implementación y fortalecimiento de controles internos es esencial para garantizar la calidad y efectividad de la presentación y revelación de información financiera en el sector público.

Prueba de Hipótesis Específica 3:

H1: La documentación y evidencia suficiente incide considerablemente en la verificación de la existencia y Estado de Activos de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.

H0: La documentación y evidencia suficiente no incide considerablemente en la verificación de la existencia y Estado de Activos de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.

Tabla 39*Prueba de Chi cuadrado de la hipótesis específica 3*

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	90,000 ^a	9	0.000
Razón de verosimilitud	75.147	9	0.000
Asociación lineal por lineal	29.000	1	0.000
N de casos válidos	30		

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos**Interpretación:**

En los resultados de la prueba de hipótesis específica 3, llevada a cabo con el software estadístico SPSS versión 27, se obtuvo un valor de significancia de 0.000, el cual es menor al umbral crítico de 0.05. Esto permite rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alternativa (H_1). Por lo tanto, se concluye que la Documentación y Evidencia Suficiente incide considerablemente en la verificación de la existencia y el estado de los activos de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.

El resultado de la prueba de chi-cuadrado de Pearson, con una significancia de 0.000, confirma una relación estadísticamente significativa entre las variables. Además, los valores de la razón de verosimilitud (75.147) y la asociación lineal por lineal (29.000) refuerzan la robustez de los resultados obtenidos. Estos hallazgos resaltan la importancia de contar con documentación y evidencia suficiente como un elemento clave para garantizar la correcta verificación de la existencia y el estado de los activos en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo. La calidad y disponibilidad de la documentación no solo respaldan la integridad de los registros contables, sino que también facilitan los procesos de auditoría y control interno, fortaleciendo la confianza en la gestión de los recursos.

Además, los resultados subrayan la necesidad de establecer procedimientos claros y sistemáticos para recopilar, organizar y validar la evidencia documental asociada a los activos. Esto contribuye directamente a la transparencia, precisión y confiabilidad de la información

financiera, elementos esenciales para una gestión pública eficiente y alineada con los estándares normativos. La documentación adecuada también permite una mejor toma de decisiones y asegura la sostenibilidad de los recursos en la institución.

Correlación:

Tabla 40

Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 3

Correlaciones				
			Documentación y evidencia	Existencia y Estado de Activos
Tau_b de Kendall	Documentación y evidencia	Coefficiente de correlación	1.000	1,000**
		Sig. (bilateral)		
		N	30	30
	Existencia y Estado de Activos	Coefficiente de correlación	1,000**	1.000
		Sig. (bilateral)		
		N	30	30

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Interpretación:

De acuerdo con los resultados presentados en la tabla 39, se analizó la correlación entre las variables de estudio utilizando el coeficiente Tau_b de Kendall. El coeficiente obtenido fue de 1.000, lo que indica una correlación positiva perfecta entre las variables analizadas. Este hallazgo demuestra que la documentación y evidencia suficiente incide de manera considerable en la verificación de la existencia y estado de los activos de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi para el periodo 2022.

Estos resultados resaltan la importancia de implementar procedimientos rigurosos y sistemáticos para la recopilación y gestión de documentación y evidencia en los procesos de auditoría. Garantizar que la evidencia sea adecuada, completa y confiable mejora significativamente la precisión en la valoración y verificación de los activos. Esto no solo asegura que los activos sean correctamente registrados y reflejados en los informes financieros,

sino que también contribuye a la transparencia, exactitud y confianza en la información contable.

En el contexto de una entidad pública como la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, estos hallazgos refuerzan la necesidad de una gestión cuidadosa y profesional de los registros de activos. Una adecuada documentación no solo fortalece la credibilidad de la información presentada a la ciudadanía y a los entes de control, sino que también fomenta una administración eficiente y responsable de los recursos públicos. Además, estos resultados destacan que un enfoque sólido en la evidencia y documentación es esencial para cumplir con las normativas contables y los estándares de auditoría, promoviendo así la sostenibilidad y la rendición de cuentas en la gestión pública.

5.3. Presentación de Resultados

En el presente trabajo de investigación, se analizaron las relaciones entre diversas variables para determinar la incidencia de la Auditoría de Cumplimiento en la Razonabilidad de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi para el periodo 2022. A través de un enfoque cuantitativo, se aplicaron pruebas estadísticas rigurosas utilizando el software SPSS versión 27, obteniendo resultados concluyentes que respaldan la hipótesis general y específicas planteadas.

Para la prueba de hipótesis general, los resultados del chi-cuadrado de Pearson indicaron un valor de significancia de 0.000, confirmando una relación significativa entre la Auditoría de Cumplimiento y la Razonabilidad de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo. Este hallazgo destaca la importancia de implementar auditorías bien estructuradas y alineadas con las normativas para garantizar la integridad y confiabilidad de los registros contables.

En las hipótesis específicas, los coeficientes de correlación Tau_b de Kendall mostraron una correlación positiva perfecta (1.000) entre las siguientes variables:

1. Normas y Procedimientos y la Exactitud de los Registros: La aplicación de normas sólidas incide significativamente en la precisión contable, asegurando un manejo eficiente de los recursos.
2. Controles Internos y la Presentación y Revelación de Información: La implementación de controles robustos garantiza que los informes financieros reflejen fielmente la situación patrimonial de los activos.
3. Documentación y Evidencia Suficiente y la Verificación de la Existencia y Estado de los Activos: La recopilación de evidencia adecuada fortalece la valoración de los activos, mejorando la transparencia y credibilidad de la información financiera.

Por lo tanto, los resultados de esta investigación resaltan la importancia de los controles internos, las normas contables y la adecuada documentación en la gestión pública. Estas prácticas no solo mejoran la calidad de los informes financieros, sino que también refuerzan la transparencia y rendición de cuentas ante la ciudadanía y los organismos de control.

Conclusiones

1. A partir de los resultados obtenidos mediante la prueba de hipótesis general utilizando el software estadístico SPSS 27, se determinó que el valor de significancia de 0.000, al ser inferior a 0.05, respalda la aceptación de la hipótesis alternativa (H1) y el rechazo de la hipótesis nula (H0). Esto valida que la Auditoría de Cumplimiento incide significativamente en la razonabilidad de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (PPE) de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022. Adicionalmente, el coeficiente Alfa de Cronbach de 0.916 refleja un excelente nivel de confiabilidad en los datos. La validación de la hipótesis demuestra que las auditorías de cumplimiento fortalecen la precisión y confiabilidad de los registros contables relacionados con los activos. Un 80% de los encuestados considera que la gestión de la cuenta PPE cumple frecuentemente con las normativas aplicables, lo que evidencia que las auditorías contribuyen directamente a la transparencia y a la alineación de la información financiera con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), asegurando así la razonabilidad contable de la entidad.
2. En relación con la hipótesis específica 1, los análisis realizados en SPSS 27 arrojaron un valor de significancia de 0.000, lo que, al ser menor a 0.05, confirma la aceptación de la hipótesis alternativa (H1). Esto valida que la correcta implementación de normas y procedimientos incide significativamente en la exactitud de los registros contables de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (PPE) de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi. A pesar de que un 63.4% de los encuestados considera que los procedimientos administrativos son actualizados regularmente, un 36.7% percibe insuficiencias en dichos procesos. Este resultado resalta la importancia de una estandarización adecuada y oportuna de los procedimientos para garantizar la calidad y confiabilidad de la información financiera, especialmente en un rubro como el de PPE, donde los errores

pueden comprometer la razonabilidad de los estados financieros y la transparencia en la gestión pública. **(Revisar desde la pregunta 1 al 8)**

3. Para la hipótesis específica 2, el resultado obtenido con SPSS 27 mostró un valor de significancia de 0.000, validando también la aceptación de la hipótesis alternativa (H1). Se ha demostrado que los controles internos robustos mejoran la calidad de los registros contables y la transparencia en su presentación. Sin embargo, mientras un 43.3% de los encuestados considera que las evaluaciones de los controles internos son realizadas con regularidad, un 50% percibe que estas se llevan a cabo de manera esporádica, lo que evidencia áreas de mejora. Este resultado destaca la importancia de implementar evaluaciones periódicas y exhaustivas de los controles internos, especialmente en el manejo de los activos municipales, para garantizar la razonabilidad de los estados financieros y reforzar la confianza en la gestión pública. **(Revisar desde la pregunta 9 al 16)**
4. Finalmente, en el análisis de la hipótesis específica 3, el programa SPSS 27 reveló un valor de significancia de 0.000, confirmando igualmente la aceptación de la hipótesis alternativa (H1). Esto valida que la documentación y evidencia suficiente inciden significativamente en la verificación de la existencia y estado de los activos de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (PPE) de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi. Sin embargo, un 36.7% de los encuestados reporta deficiencias en los sistemas de registro documental, lo que representa un riesgo para la razonabilidad de los estados financieros. A pesar de ello, el 73.3% considera que las capacitaciones continuas contribuyen a mejorar la gestión de los activos, aunque un 26.7% opina que estas son insuficientes. Estos resultados subrayan la importancia de fortalecer los sistemas de registro y evidencia documental, complementados con programas formativos robustos. **(Revisar desde la pregunta 16 al 24)**

Recomendaciones

1. Disponer la comunicación con las instancias de control gubernamental, al Colegio de Contadores Públicos del Cusco y las autoridades de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi para implementar programas de auditoría de cumplimiento regulares, que fortalezcan la razonabilidad de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo. Además, organizar capacitaciones especializadas en normativas contables y auditoría de cumplimiento para el personal administrativo, con un enfoque en la alineación con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC SP), este último se deberá implementar a partir del 01 de enero del 2024 en todas las entidades públicas del Perú.
2. Disponer al área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, el Colegio de Contadores Públicos del Cusco y las entidades fiscalizadoras para desarrollar y difundir un manual de normas y procedimientos estandarizados para la gestión de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo. Complementariamente, organizar talleres prácticos dirigidos a los responsables de los registros contables, garantizando que las actualizaciones normativas se implementen de manera oportuna y eficiente.
3. Disponer a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi la importancia de trabajar de manera coordinada con las áreas de control interno de la entidad y la Contraloría General de la República para diseñar e implementar un plan estructurado de evaluaciones periódicas de los controles internos relacionados con la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (PPE). Este plan deberá incluir revisiones sistemáticas que se realicen al menos de forma semestral, asegurando que se identifiquen y corrijan oportunamente deficiencias en los procesos administrativos y contables. Además, se recomienda establecer indicadores de desempeño y reportes de seguimiento que fortalezcan la transparencia en la gestión de activos, reduzcan los

riesgos de errores, omisiones o irregularidades y promuevan la confianza en los sistemas de control adoptados.

4. Disponer a las instancias de control gubernamental, el área administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi y el Colegio de Contadores Públicos del Cusco para optimizar el uso del Módulo de Patrimonio del SIGA (SIGA-MP) y el Sistema Nacional de Bienes Estatales (SNBE) como herramientas clave para el registro, control y seguimiento del patrimonio del estado. Asimismo, capacitar al personal administrativo y operativo en la adecuada gestión de estos sistemas, asegurando la actualización constante de los datos y promoviendo la trazabilidad y confiabilidad de la información patrimonial en los procesos de auditoría y gestión financiera.

Bibliografía

IFRS Foundation . (2001). *NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo*.

Actualicese. (s.f.). *Actualicese*. Obtenido de <https://actualicese.com/auditoria-de-cumplimiento/>

Arango, B. M. (2016). *google academico*. Obtenido de google academico.

Bach. CONDORI HUIRSE, I. E. (2023). *google academico*. Obtenido de google academico: https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/8711/253T20230880_TC.pdf?sequence=1

Bach. Luigi Felipe González Álvarez, B. E. (2019). *google*. Obtenido de google: https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/3887/Luigi_Edenka_Tesis_bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bach. Rosa Mardely Roque Lanchipa. (2019). *alicia*. Obtenido de alicia.

Brun, & Moya, L. &. (2008). *Como interpretar la información económica*. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=NMK3NRQsJEgC&pg=PA85&dq=concepto+de+liquidez&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwie_Z3dxozqAhUCIbkGHXwRBV8Q6AEITjAF#v=onepage&q=concepto%20de%20liquidez&f=false

Calle, J. P., Zurita, C. I., Palacios, M. M., & Álvarez, J. C. (2020). *El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales*.

Carrera., J. A. (2019). *NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS*. Cajamarca: Universidad Nacional Autónoma de Chota.

Contraloría General de la República. (2011). *google*. Obtenido de google: https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf

ESCUELA INTERNACIONAL DE GESTION GERENCIAL. (JULIO de 2024). *GOOGLE*.

Obtenido de GOOGLE: <http://igsglobal.org/2021/05/04/controles-internos-en-la-auditoria-medidas-basicas/>

HUARANGA, L. U. (2019). *google*. Obtenido de google:

https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/4934/yantas_hlu.pdf?s=equ

IAASB. (2009). *NIA 705 OPINION MODIFICADA EN EL INFORME EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE*.

Juan Ramiro Franco Narvaez, 2. (2016). *google academico*. Obtenido de google academico.

Jungyent, J. B. (1994). *La investigacion social: introduccion a los metodos y tecnicas*. Barcelona: Escuela Superior de Relaciones Publicas.

M. Q. Patton. (s.f.). *Qualitative Research & Evaluation Methods (3rd ed.)*. Sage Publications.

MAJIAN, A. (s.f.). *GOOGLE*. Obtenido de GOOGLE:

https://ri.unsam.edu.ar/bitstream/123456789/1482/1/TMAG_EPYG_2020_MA.pdf

MANUAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO. (2023). *GOOGLE*. Obtenido de GOOGLE:

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4669041/Texto%20Integrado%20Manual%20Auditoria%20Cumplimiento%20Junio%202023.pdf>

Marcotrigiano Z., L. A. (2011). *google academico*. Obtenido de google academico:

<https://www.redalyc.org/pdf/257/25720061006.pdf>

MARY, B. M. (2018). *google academico*. Obtenido de google academico.

McGraw Hill España. (s.f.). La auditoría: concepto, clases y evolución. *Mheducation*, 10.

NICOLLE SOLEDAD SALAS CRUZ, Y. Q. (2023). *google academico*. Obtenido de google academico:

https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/7787/253T20230417_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

PGBA, A. Y. (05 de AGOSTO de 2024). *GOOGLE*. Obtenido de GOOGLE:

<https://pgbaudidores.es/2024/01/15/pruebas-de-control-interno/>

RAE. (s.f.). *Real Academia Española*. Obtenido de <https://dle.rae.es/liquidez>

republica, c. d. (2023). GERENCIA DE ASESORÍA JURÍDICA Y NORMATIVIDAD EN

CONTROL. “*MANUAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO*”, 182.

Rocio, B. P. (2020). *alicia*. Obtenido de alicia.

Rodríguez, I. (2020). *Auditoool*. Obtenido de [https://www.auditoool.org/blog/auditoria-](https://www.auditoool.org/blog/auditoria-externa/tipos-de-opinion-en-una-auditoria-de-informacion-financiera)

[externa/tipos-de-opinion-en-una-auditoria-de-informacion-financiera](https://www.auditoool.org/blog/auditoria-externa/tipos-de-opinion-en-una-auditoria-de-informacion-financiera)

Suarez, L. A., & Sanchez, C. L. (2017). *Técnicas y Métodos cualitativos para la investigación científica*. Machala: Utmach.

ANEXOS

ANEXO 1

Matriz de consistencia

TITULO: “AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE QUISPICANCHI, PERIODO 2022”

Tabla 41

Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	POBLACIÓN Y MUESTRA	METODOLOGÍA
<p><u>PROBLEMA GENERAL</u></p> <p>¿De qué manera la Auditoria de Cumplimiento incide en la razonabilidad de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022?</p> <p><u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</u></p> <p>a. ¿De qué manera la aplicación de Normas y Procedimientos incide en la exactitud de registros de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022?</p> <p>b. ¿De qué manera la aplicación de Controles Internos incide en la</p>	<p>Determinar de qué manera la Auditoria de Cumplimiento incide en la razonabilidad de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.</p> <p><u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u></p> <p>a. Determinar de qué manera las Normas y Procedimientos incide en la exactitud de registros de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo</p>	<p>La Auditoria de Cumplimiento incide significativamente en la razonabilidad de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.</p> <p><u>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</u></p> <p>a. Las Normas y Procedimientos incide positivamente en la exactitud de los registros de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.</p> <p>b. La aplicación de Controles Internos incide</p>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u></p> <p>(X) AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</p> <p>Indicadores:</p> <p>X1. Normas y Procedimientos Internos</p> <p>X2. Controles</p> <p>X3. Documentación y evidencia</p> <p><u>VARIABLE DEPENDIENTE</u></p> <p>(Y) RAZONABILIDAD DE LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</p>	<p><u>POBLACIÓN</u></p> <p>El presente trabajo de investigación tendrá como población a los 122 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi.</p> <p><u>MUESTRA</u></p> <p>El presente trabajo de investigación tendrá como muestra a 30 trabajadores de la parte administrativa de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi.</p>	<p><u>TIPO DE INVESTIGACIÓN</u></p> <p>Básico, descriptivo.</p> <p><u>ALCANCE DE INVESTIGACIÓN</u></p> <p>Correlacional</p> <p><u>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</u></p> <p>No experimental – corte transversal</p> <p><u>TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN</u></p> <p>Encuesta – análisis documental</p> <p><u>INSTRUMENTOS</u></p>

<p>presentación y revelación de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022?</p> <p>c. ¿De qué manera la documentación y evidencia suficiente incide en la verificación de la existencia y Estado de Activos de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022?</p>	<p>2022.</p> <p>b. Determinar de qué manera la aplicación de Controles Internos incide en la presentación y revelación de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.</p> <p>c. Determinar de qué manera la documentación y evidencia suficiente incide en la verificación de la existencia y Estado de Activos de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.</p>	<p>sustancialmente en la presentación y revelación de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.</p> <p>c. La documentación y evidencia suficiente incide considerablemente en la verificación de la existencia y Estado de Activos de la cuenta Propiedad Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2022.</p>	<p>Indicadores:</p> <p>Y1. Exactitud de registros</p> <p>Y2. Presentación y revelación</p> <p>Y3. Existencia y Estado de Activos</p>		<p>Cuestionarios</p> <p><u>PROCESAMIENTO DE DATOS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Microsoft Office Word • Microsoft Office Excel • APA • SPSS Versión 27
--	--	---	--	--	--

Operacionalización de Variables

Tabla 42

Operacionalización de Variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Auditoria De Cumplimiento	(McGraw Hill España) La auditoría surge como una respuesta a la necesidad social creada por el crecimiento económico, la complejidad industrial y la globalización económica. El objetivo es proporcionar transparencia en la información económico-financiera, permitiendo una toma de decisiones informada y confiable por parte de los inversores, reguladores y otras partes interesadas. La auditoría no solo mejora la confianza en la información presentada, sino contribuye a la eficiencia y estabilidad del mercado económico global.	(Actualicese, s.f.)La auditoría de cumplimiento se lleva a cabo mediante la revisión exhaustiva de los documentos que respaldan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones con el propósito de verificar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno cumplen con las normativas aplicables. Además, se evalúa si estos procedimientos funcionan de manera efectiva y son adecuados para alcanzar los objetivos de la organización, esto contribuye a la eficiencia operativa, la reducción de riesgos y el fortalecimiento de la confianza de los inversionistas en la gestión de la organización.	Normas y Procedimientos	1. Cumplimiento de Normativas
				2. Actualización de Procedimientos
				3. Capacitación del Personal
			Controles Internos	4. Evaluación de Procedimientos
				5. Existencia de Políticas de Control
				6. Efectividad de los Controles
			Documentación y evidencia	7. Distribución de Funciones
				8. Evaluación de Riesgos
				9. Control Documental
				10. Verificación de Evidencia
				11. Archivo y Conservación de Documentos
				12. Accesibilidad de Documentos
Razonabilidad De La Cuenta Propiedad Planta Y Equipo	(Carrera., 2019) La razonabilidad de los estados financieros se refiere al nivel de confianza o credibilidad que se debe tener en la información contable de una empresa. Esta confianza se obtiene cuando la información financiera ha sido preparada y presentada conforme a la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) establecidas por organismos internacionales y nacionales.	(IFRS Foundation , 2001) La razonabilidad de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo (PPE) se refiere al grado de confianza y precisión que se puede tener en la valoración y presentación de estos activos en los estados financieros de una empresa. Esto implica que los valores reflejados en esta cuenta deben ser realistas y conformes a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), asegurando que se hayan seguido los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP) en la clasificación, reconocimiento, medición y depreciación de estos activos.	Exactitud de registros	13. Concordancia de Registros
				14. Corrección de Errores
				15. Revisión de Registros
			Presentación y revelación	16. Precisión de Cálculos
				17. Cumplimiento de Normas
				18. Claridad de la Información
			Existencia y Estado de Activos	19. Revelaciones Adecuadas
				20. Consistencia de la Información
				21. Verificación Física de Activos
				22. Condición de los Activos
				23. Identificación de Activos Deteriorados
				24. Frecuencia de Inventarios

ANEXO 2

Instrumentos de Recolección de Información

La técnica de la encuesta se ha diseñado con el propósito de recopilar información relevante para el tema de investigación: “Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Razonabilidad de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, Periodo 2022”. Su participación en este proceso es fundamental para el éxito del estudio. A continuación, se le solicita responder las preguntas incluidas en la encuesta. Para cada enunciado, elija la alternativa que considere más adecuada, marcándola con un aspa (X) en el espacio correspondiente ubicado al lado derecho. Su colaboración será de gran valor para el desarrollo de este trabajo de investigación, ya que permitirá obtener datos precisos y representativos que contribuirán al análisis y comprensión del tema.

Agradecemos sinceramente su tiempo y disposición para participar en este estudio, cuya finalidad es aportar información clave para la mejora de la gestión pública y la transparencia en la administración de los recursos municipales. Su aporte será tratado con la más estricta confidencialidad y utilizado únicamente para fines académicos.

1	2	3	4	5
Nunca	Casi Nunca	Ocasionalmente	Casi siempre	Siempre

N°	Encuesta	Respuesta				
1	La Municipalidad Provincial de Quispicanchi, ¿cumple con las normativas establecidas para la Gestión del rubro Propiedad, Planta y equipo?	1	2	3	4	5
2	¿Los procedimientos para el manejo de activos se actualizan regularmente según los cambios normativos?	1	2	3	4	5
3	¿El personal recibe capacitación continua en procedimientos relacionados con Propiedad, Planta y Equipo?	1	2	3	4	5
4	¿Se realizan evaluaciones periódicas de los procedimientos de control para el rubro Propiedad, Planta y Equipo?	1	2	3	4	5
5	¿La Municipalidad Provincial de Quispicanchi cuenta con políticas de control claras y específicas para los activos fijos?	1	2	3	4	5
6	¿Los controles implementados son efectivos para prevenir y detectar irregularidades en el rubro de Propiedad Planta y Equipo?	1	2	3	4	5

N°	Encuesta	Respuesta				
7	¿Las funciones relacionadas con el manejo y control de activos están bien distribuidas y definidas entre el personal?	1	2	3	4	5
8	¿Se realiza una evaluación de riesgos específicamente para el área de Propiedad, Planta y Equipo?	1	2	3	4	5
9	¿En la Municipalidad Provincial de Quispicanchis, existe un control documental adecuado para los registros de activos?	1	2	3	4	5
10	¿Se verifica la evidencia de los procesos y registros de Propiedad, Planta y Equipo?	1	2	3	4	5
11	¿Los documentos relacionados con los activos se archivan y conservan correctamente?	1	2	3	4	5
12	¿Los documentos de respaldo de los activos están accesibles para revisión y auditoría cuando se necesitan?	1	2	3	4	5
13	¿Los registros de Propiedad, Planta y Equipo son concordantes y están alineados con la información financiera?	1	2	3	4	5
14	¿Los errores en el registro de activos se corrigen oportunamente?	1	2	3	4	5
15	¿Los registros de Propiedad, Planta y Equipo se revisan periódicamente?	1	2	3	4	5
16	¿Los cálculos en los registros de activos se realizan con precisión y exactitud?	1	2	3	4	5
17	¿Se cumplen las normas contables en el registro y manejo del rubro de Propiedad, Planta y Equipo?	1	2	3	4	5
18	¿La información presentada en los registros de activos fijos es clara y comprensible?	1	2	3	4	5
19	¿Los informes sobre el rubro Propiedad, Planta y Equipo incluyen revelaciones adecuadas?	1	2	3	4	5
20	¿La información de activos fijos es consistente y coherente a lo largo del tiempo?	1	2	3	4	5
21	¿Se realiza una verificación física regular de los activos del rubro Propiedad Planta y Equipo?	1	2	3	4	5
22	¿Los activos fijos se encuentran en buen estado y se evalúa su condición periódicamente?	1	2	3	4	5
23	¿Los activos fijos deteriorados o en desuso se identifican y registran adecuadamente?	1	2	3	4	5
24	¿Los inventarios de activos fijos se realizan con una frecuencia adecuada para su control?	1	2	3	4	5

Gracias.

ANEXO 3 Base de Datos

BASE DE DATOS RUDY.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

33 : PO6 Visible: 32 de 32 variables

	PO1	PO2	PO3	PO4	PO5	PO6	PO7	PO8	PO9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
1	4	4	5	3	4	2	4	5	4	5	4	5	4	4	5
2	3	5	4	2	3	2	4	4	4	5	3	5	3	5	4
3	4	3	5	5	5	5	4	5	5	2	5	4	4	3	5
4	5	5	4	5	5	5	3	5	5	5	2	5	5	5	4
5	4	4	4	3	3	3	4	5	2	2	2	3	4	4	4
6	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4
7	5	4	4	5	3	4	5	5	4	4	5	3	5	4	4
8	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4
9	3	3	3	3	5	5	2	3	2	3	2	3	3	3	3
10	3	3	3	4	4	3	2	3	2	3	3	2	3	3	3
11	4	3	3	3	2	4	2	3	2	3	2	3	4	3	3
12	2	3	2	5	3	4	3	5	3	4	3	5	2	3	2
13	3	3	3	3	4	2	3	2	4	4	3	3	3	3	4
14	3	3	2	3	2	1	3	3	3	3	3	4	3	3	2
15	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4
16	5	5	5	3	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5
17	4	2	4	2	3	2	5	4	4	5	4	5	4	2	4
18	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5
19	5	5	5	5	4	5	5	5	2	5	2	5	5	5	5
20	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	4
21	4	5	3	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	3
22	5	5	5	5	4	5	5	5	2	5	2	5	5	5	5
23	4	4	4	3	5	3	4	4	5	2	2	5	4	4	4

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO

ANEXO 5**Información antecedente para la realización de la presente Investigación.**

La Municipalidad Provincial de Quispicanchi realizó su última auditoría financiera al 31 de diciembre de 2020. Esto significa que los periodos 2021, 2022 y 2023 aún no han sido evaluados. Al revisar el informe de esa auditoría, se identificaron deficiencias en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo (PPE), las cuales se arrastran desde años anteriores. Por ello, como exfuncionaria de la entidad, considero que es no solo correcto, sino también altamente recomendable, que el rubro PPE sea sometido a una auditoría de cumplimiento.

Este tipo de auditoría es esencial para garantizar la razonabilidad, transparencia y exactitud de los registros contables relacionados con este rubro, permitiendo así su presentación de manera confiable en los estados financieros. A continuación, se detalla el último informe de auditoría realizado a la entidad, donde se evidencian estas observaciones.



DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA (RDS) N° 06

EN LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EXISTE ALGUNOS RUBROS QUE COMPRENEN EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS, ASÍ COMO TERRENOS NO PRODUCIDOS, NO CUENTAN CON EL ANÁLISIS DETALLADO POR UN IMPORTE DE S/ 106,556,289, LO CUAL RESTA CONFIABILIDAD AL SALDO EXPRESADO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2020.

En el rubro de la Cuenta Propiedad Planta y Equipo, existe algunos rubros que no cuentan con el análisis detallado de los Saldos Iniciales al 01 de Enero 2020, por el importe de S/ 106,556,289, que comprende Edificios y Estructuras, así como Terrenos no producidos, producto que no existe evidencias documentarias de una base de datos alcanzada de los Saldos mencionados, sin los cuales no es posible identificar los Inmuebles nombrados, ni tampoco medir la antigüedad de los mismos, lo cual resta confiabilidad a las cifras mostradas en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2020, según:

CUENTA	DENOMINACIÓN DE LA CUENTA	IMPORTE S/
1501.01.02.03	Edificios y Estructuras	25,610,115
1501.07	Construcción de Edif. o Unidades No Residenciales	32,608,588
1501.08	Construcción de Estructuras	47,824,155
1502	Activos No Producidos	513,432
	TOTAL	106,556,289

El presente cuadro corresponde al Resumen en el cual se puede apreciar los Saldos no identificados en el 2019, el cual disminuye con documentos sustentatorios (CUI= Código Único de Inversiones) de cuatro (04) Obras, incrementándose al mismo una Obra no identificada en el 2020, según:

CUENTA	IMPORTE NO IDENT. 2019	CUI 2248240	CUI 2353485	CUI 2183412	CUI 2300556	OBRA 2020 NO IDENT.	IMPORTE NO IDENT. AL 2020
1501.01	25,610,115						25,610,115
1501.07	36,474,249	-1,922,264	-1,943,397				32,608,588
1501.08	52,671,955			-2,908,730	-2,011,601	72,531	47,824,155
1502	513,432						513,432
TOTAL	115,269,751	-1,922,264	-1,943,397	-2,908,730	-2,011,601	72,531	106,556,289

CHÁVEZ ESCOBAR Y ASOCIADOS S. CIVIL DE R. L.
Firma Miembro de UC&CS AMÉRICA S.C.
PAG. N° 12

**DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA (RDS) N° 07**

EN EL RUBRO DE LA CUENTA ESTRUCTURAS CONCLUIDAS POR RECLASIFICAR NOS MUESTRA OBRAS CONCLUIDAS SIN DETALLAR Y SIN RECLASIFICAR A SU SECTOR CON UNA ANTIGÜEDAD DE MÁS DE CINCO (05) AÑOS POR UN IMPORTE DE S/ 15,101,586 LO CUAL RESTA CONFIABILIDAD A LO EXPRESADO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020.

En el rubro de la Cuenta Estructuras Concluidas por Reclasificar, nos muestra como Saldo Inicial el importe de S/ 15,101,586, el cual no cuenta con el análisis detallado respectivo, producto que no existe evidencia de la base de datos del detalle del Saldo mencionado, sin el cual no es posible identificar a que Obras Concluidas se refiere para su reclasificación respectiva, cabe indicar que el Saldo expresado en los Estados Financieros al 31 de Diciembre 2020 es el mismo importe que se muestra en los Estados Financieros al 31 de Diciembre 2015, sin embargo no se le hizo el seguimiento para medir la antigüedad de los mismos, lo que resta confiabilidad a las cifras mostradas en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2020.