



UNIVERSIDAD RICARDO PALMA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros
de la empresa minera Hampton Perú S.A.C. 2022

TESIS

Para optar el título profesional de Contador Público

AUTOR

Saldaña Hernandez, Bryan André
ORCID: 0009-0008-74026795

ASESOR

Caceres Aleman, Pedro Luis
ORCID: 0000-0001-8186-9004

Lima, Perú

2024

Metadatos Complementarios

Datos de autor

Saldaña Hernandez, Bryan André

Tipo de documento de identidad del AUTOR: DNI

Número de documento de identidad del AUTOR: 47931105

Datos de asesor

Pedro Luis Caceres Aleman

Tipo de documento de identidad del ASESOR: DNI

Número de documento de identidad del ASESOR: 09627089

Datos del jurado

JURADO 1: Durand Saavedra, Demetrio Pedro, DNI8539077, ORCID 0000-0003-0005-4482

JURADO 2: Ferreyros Moron, Juan Augusto, DNI 07936111, ORCID 0000-0002-0065-4851

JURADO 3: Cabrejos Choy, José Walter, DNI 10274328, ORCID 0000-0002-0778-2215

JURADO 4: Zevallos Cardich, José María, DNI 06603220, ORCID 0000-0002-9797-2222

Datos de la investigación

Campo del conocimiento: 5.02.00

Código del programa: 411156

Declaración Jurada de Originalidad

Yo, Bryan André Saldaña Hernandez, con código de estudiante N° 201110191 con DNI N° 47931105, con domicilio en Avenida Caballero de la Ley Mz. M Lote 2 Urb. Honor y Lealtad, distrito Santiago de Surco, provincia y departamento de Lima, en mi condición de Bachiller de Contabilidad y Finanzas de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, declaro bajo juramento que:

La presente tesis titulada “Control Interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros de la empresa minera Hampton Perú S.A.C. 2022” es de mi única autoría, bajo el asesoramiento del docente Caceres Aleman, Pedro Luis, y no existe plagio y/o copia de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación presentado por cualquier persona natural o jurídica ante cualquier institución académica o de investigación, universidad, etc.; la cual ha sido sometida al antiplagio Turnitin y tiene el 12% de similitud final.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en la tesis, el contenido de estas corresponde a las opiniones de ellos, y por las cuales no asumo responsabilidad, ya sean de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o de internet.

Asimismo, ratifico plenamente que el contenido íntegro de la tesis es de mi conocimiento y autoría. Por tal motivo, asumo toda la responsabilidad de cualquier error u omisión en la tesis y soy consciente de las connotaciones éticas y legales involucradas.

En caso de falsa declaración, me someto a lo dispuesto en las normas de la Universidad Ricardo Palma y a los dispositivos legales nacionales vigentes.

Santiago de Surco, 08 de agosto de 2024



BRYAN ANDRÉ SALDAÑA HERNANDEZ
DNI 47931105

Índice de Similitud

Control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros de la empresa minera Hampton Perú S.A.C. 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

12%

INDICE DE SIMILITUD

14%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

12%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

hdl.handle.net

Fuente de Internet

3%

2

dspace.unitru.edu.pe

Fuente de Internet

2%

3

repositorio.uch.edu.pe

Fuente de Internet

1%

4

dspace.esPOCH.edu.ec

Fuente de Internet

1%

5

repositorio.unp.edu.pe

Fuente de Internet

1%

6

repositorio.uwiener.edu.pe

Fuente de Internet

1%

7

repositorio.urp.edu.pe

Fuente de Internet

1%

8

cdn.www.gob.pe

Fuente de Internet

1%

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Y EMPRESARIALES
Dr. Carlos Eduardo Del Valle Días
Jefe de la Unidad de Grados y Títulos

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
MAG. CHRISTIAN ALEJANDRO BARRERA RAZURI
DOCENTE RESPONSABLE DEL TÍTULO EN LICENCIATURA DE GRADOS Y TÍTULOS
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

9	repositorio.utn.edu.ec Fuente de Internet	1 %
10	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1 %
11	Submitted to Universidad del Istmo de Panamá Trabajo del estudiante	1 %
12	Submitted to Instituto Superior de Artes, Ciencias y Comunicación IACC Trabajo del estudiante	1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Apagado


 UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
 Y EMPRESARIALES

 Dr. Carlos Eduardo Del Valle Díaz
 Jefe de la Unidad de Grados y Títulos


 UNIVERSIDAD RICARDO PALMA

 MAG. CHRISTIAN ALEJANDRO BARRERA RAZURI
 DOCENTE RESPONSABLE DEL TÍTULO EN GRADUACIÓN DE GRADOS Y TÍTULOS
 Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Dedicatoria

Mi familia y enamorada por el apoyo constante
en mi desarrollo como persona y profesional.

Agradecimiento

Agradezco a mi Alma Mater, docentes y asesor, que hicieron posible el desarrollo de este trabajo de investigación.

Platón

Introducción

La presente tesis titulada *Control Interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022* busca determinar la incidencia del control interno en los estados financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022, el cual se encuentra en la etapa de exploración.

La tesis realizada consta de seis capítulos. En el Capítulo I, se presenta la situación problemática, formulación de los problemas, los objetivos generales y específicos, la justificación e importancia de la investigación, alcances y limitaciones. En el capítulo II, muestra el marco teórico - conceptual, los antecedentes de la investigación, las bases teóricas-científicas y la definición los términos básicos que permitirán la comprensión del trabajo de investigación. En el Capítulo III, consta las hipótesis de la investigación y los supuestos básicos, las cuales tendrán relación con los resultados del Capítulo V, la identificación de las variables y la matriz de consistencia. En el Capítulo IV, se presenta el tipo y método de investigación, el diseño específico que se utilizará para este trabajo de investigación, la población y muestra, los instrumentos, la técnica del procesamiento y análisis de datos y el procedimiento para la ejecución del trabajo de investigación. En el Capítulo V, se presenta los datos cuantitativos y la interpretación de los análisis de resultados obtenidos y las discusiones del trabajo de investigación. En el Capítulo VI, se muestran las conclusiones y recomendaciones de la presente tesis.

Para finalizar, en este trabajo de investigación tiene por finalidad demostrar el impacto del control interno de activos fijos en los estados financieros de la empresa minera.

Índice

Metadatos Complementarios	ii
Declaración Jurada de Originalidad	iii
Índice de Similitud	iv
Dedicatoria	vi
Agradecimientos.....	vii
Introducción.....	viii
Resumen	xv
Abstract	xvi
CAPÍTULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO	1
1. Formulación del problema	1
2. Objetivos, General y Específicos.....	4
3. Justificación e importancia del estudio.....	4
4. Alcance y limitaciones.....	5
CAPÍTULO II.....	6
MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL.....	6
1. Antecedentes de la investigación.....	6
2. Bases teórico-científicas	12
3. Definición de términos básicos.....	42
CAPÍTULO III	45
HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	45
1. Hipótesis y/o supuestos básicos	45
2. Las Variables de estudio y su operacionalización.....	45
3. Matriz lógica de consistencia.....	50
CAPÍTULO IV	51
MÉTODO	51

1. Tipo y método de investigación.....	51
2. Diseño específico de investigación.....	51
3. Población, Muestra	52
4. Instrumentos de obtención de datos.....	53
5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	54
6. Procedimiento de ejecución del estudio	54
CAPÍTULO V	55
RESULTADOS Y DISCUSIONES	55
1. Datos cuantitativos.....	55
2. Análisis de resultados	64
3. Discusión de resultados	68
CAPÍTULO VI.....	71
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	71
1. Conclusiones.....	71
2. Recomendaciones	72
REFERENCIAS	73
APÉNDICE:	77
Apéndice A: Cuestionario	78
Apéndice B: Ficha de informe de opinión de expertos	80
Apéndice C: Ficha de informe de opinión de expertos	82
Apéndice D: Carta de Autorización	84
CASO PRÁCTICO.....	85

Lista de tablas

Tabla 1 Variable Independiente.....	46
Tabla 2 Variable Dependiente	46
Tabla 3 Matriz lógica de consistencia	50
Tabla 4 Personal por área	52
Tabla 5 Personal por Sexo	52
Tabla 6 Escala numérica.....	53
Tabla 7 Encuesta de la dimensión Ambiente de control	55
Tabla 8 Análisis de la dimensión N° 1: Ambiente de control	55
Tabla 9 Encuesta de la dimensión Información y comunicación	56
Tabla 10 Análisis de la dimensión N° 2: Información y comunicación.....	57
Tabla 11 Encuesta de la dimensión monitoreo	58
Tabla 12 Análisis de la dimensión N° 3: Monitoreo	58
Tabla 13 Análisis de la variable independiente: Control interno de activos fijos en la empresa minera HAMPTON PERÚ S.A.C.	59
Tabla 14 Encuesta de la dimensión Estado de situación financiera	60
Tabla 15 Análisis de la dimensión N° 4: Estado de situación financiera.....	60
Tabla 16 Encuesta de la dimensión Estado de resultados	61
Tabla 17 Análisis de la dimensión N° 5: Estado de resultados	61
Tabla 18 Encuestas de la dimensión Toma de decisiones	62
Tabla 19 Análisis de la dimensión N° 6: Toma de decisiones	63
Tabla 20 Análisis de la variable dependiente	64
Tabla 21 Influencia del control interno de activos fijos	65
Tabla 22 Influencia de la dimensión ambiente de control.....	66
Tabla 23 Influencia de la dimensión información y comunicación en los estados	67
Tabla 24 Influencia de la dimensión monitoreo	68

Tabla 25 Análisis Vertical del Estado Situación Financiera al 31 de diciembre del 2022.....	96
Tabla 26 Análisis Vertical de Resultados al 31 de diciembre del 2022	97
Tabla 27 Movimiento de los Activos Fijos al 31 de diciembre del 2022.....	98
Tabla 28 Detalle de Instalaciones – Costo de Adquisición o Construcción.....	99
Tabla 29 Detalle de Instalaciones – Muebles – Costo (overhead)	99
Tabla 30 Detalle de Instalaciones – Costo de Adquisición o Construcción.....	100
Tabla 31 Detalle de la cuenta: 33-2-4-1-001 Instalaciones – Costo de adquisición o construcción	105
Tabla 32 Asiento por la regularización de cuenta contable correcta.....	105
Tabla 33 Relación de activos fijos con cálculo de depreciación en exceso	105
Tabla 34 Asiento por la regularización de depreciación en exceso.....	106
Tabla 35 Detalle de la cuenta: 33-5-1-1-002 Muebles – Costo (Overhead).....	106
Tabla 36 Asiento por la regularización de cuenta contable correcta.....	106
Tabla 37 Relación de activos fijos inoperativos.....	107
Tabla 38 Asiento por la regularización de baja de los activos fijos inoperativos	107
Tabla 39 Relación de activos fijos con cálculo de depreciación en exceso	108
Tabla 40 Asiento por la regularización de depreciación en exceso.....	108
Tabla 41 Relación de activos fijos de baja por robo registrados con cuenta contable incorrecta.....	109
Tabla 42 Asiento por la regularización de cuenta contable correcta.....	109
Tabla 43 Relación de activos fijos inoperativos.....	109
Tabla 44 Asiento por la regularización de baja de los activos fijos inoperativos	110
Tabla 45 Relación de activos fijos no encontrados (inexistentes).....	111
Tabla 46 Asiento por la regularización de baja de los activos fijos no encontrados.	111
Tabla 47 Análisis vertical del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2022.....	114

Tabla 48 Análisis vertical del Estado de Ingresos y gastos preoperativos al 31 de diciembre del 2022.....	115
--	-----

Lista de Figuras

Figura 1 Tipos de Control Interno	18
Figura 2 Objetivos Financieros y No Financieros (Interno y Externos)	20
Figura 3 Relación entre los Objetivos, Componentes y Estructura Organizacional ...	22
Figura 4 Actividades de los sistemas de información	26
Figura 5 Relación entre objetivos y componentes del Control Interno	31
Figura 6 Componentes del Control Interno	32
Figura 7 Fórmula depreciación de la línea recta	37
Figura 8 Activos intangibles.....	41
Figura 9 Activos tangibles.....	41
Figura 10 Ambiente de control en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC.....	56
Figura 11 Información y comunicación en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC.....	57
Figura 12 Monitoreo en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC.....	58
Figura 13 Control interno de activos fijos en la empresa minera HAMPTON PERÚ S.A.C.....	59
Figura 14 Estado de situación financiera en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC.....	60
Figura 15 Estado de resultados en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC.....	62
Figura 16 Toma de decisiones en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC.....	63
Figura 17 Estados financieros en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC.	64

Resumen

La presente tesis se elabora con el objetivo de analizar el control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. en el periodo 2022, una empresa que se encuentra en la etapa de exploración minera. Para desarrollar esta investigación se utilizó las siguientes variables; Variable Independiente: Control Interno de los activos fijos y la Variable Dependiente: Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022. Las dimensiones consideradas para la variable independiente son: Ambiente de control, información y comunicación y monitoreo. Las dimensiones tomadas en cuenta para la variable dependiente son: Estado situación financiera, Estado de resultados y toma de decisiones. Para la ejecución del presente trabajo de investigación el método aplicado fue una investigación básica, hipotético-deductivo, donde se inicia de lo general a lo más específico brindando un resultado escalonado. El diseño de la investigación es no experimental porque no se manipularon ninguna de las variables; descriptivo debido a que recopiló información cuantificable válida para el análisis; correlacional causal porque buscó identificar la fuerza de influencia entre las variables con el objetivo de establecer modelos predictivos de las variables. La población de esta tesis está conformada por 10 trabajadores de la entidad de diferentes áreas relacionadas a los temas. Técnica aplicada fue la encuesta, y el instrumento fue un cuestionario con veinte preguntas directas. Conclusiones: se demuestra la influencia del control interno de los activos fijos en los estados financieros, asimismo dicha influencia es positiva, puesto que se determinó un coeficiente de 0.560, además el control interno de los activos fijos explica en un 81.8% la variabilidad de los estados financieros.

Palabras Claves: Control Interno, Activos Fijos, Estados Financieros, Exploración minera.

Abstract

This thesis is elaborated with the objective of analyzing the internal control of fixed assets and its impact on the financial statements of the company Minera Hampton Peru S.A.C. in the period 2022, a company that is in the mining exploration stage. To develop this research the following variables were used; Independent Variable: Internal Control of fixed assets and the Dependent Variable: Financial Statements of the company Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022. The dimensions considered for the independent variable are: Control Environment, Information and Communication and Monitoring. The dimensions considered for the dependent variable are: Financial position, income statement and decision making. For the execution of this research work, the method applied was a basic, hypothetical-deductive research, where it starts from the general to the more specific, providing a stepwise result. The research design is non-experimental because none of the variables were manipulated; descriptive because it collected valid quantifiable information for analysis; causal correlational because it sought to identify the strength of influence between variables with the objective of establishing predictive models of the variables. The population of this thesis is made up of 10 workers of the entity from different areas related to the topics. The applied technique was the survey, and the instrument was a questionnaire with twenty direct questions. Conclusions: The influence of the internal control of fixed assets on the financial statements is demonstrated, and this influence is positive, since a coefficient of 0.560 was determined, and the internal control of fixed assets explains 81.8% of the variability of the financial statements.

Keywords: Internal Control, Fixed Assets, Financial Statements, Mining Exploration.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1. Formulación del problema

El Perú es considerado como un País Minero, por tradición que mantiene y cultiva gracias a la presencia de las empresas líderes a nivel internacional. Por lo tanto, la minería se ha convertido en nuestro país una fuente de ingresos importantes y es una de las actividades con mejor rentabilidad, salarios y utilidades que reciben los trabajadores, por lo que es uno de los sectores más solicitados para conseguir un puesto de trabajo por las personas, técnicos y profesionales. Los minerales producidos en el Perú tienen principalmente gran demanda en los mercados como; Estados Unidos, China, Suiza, Japón, Canadá y la Unión Europea.

De acuerdo con el Ministerio de Energía y Minas (2021), menciona que en el Perú, la minería continuó siendo uno de los pilares de la estabilidad macroeconómica, destacando como un logro del sector, el crecimiento de 21.1% interanual en el valor de las inversiones mineras (US\$ 5,238 millones), que sobrepasa la proyección estimada a inicios del año pasado (US\$ 4,600 millones), resaltando el aumento en las inversiones destinadas a la exploración (+51.5%), infraestructura (+63.1%) y desarrollo (+52.0%), rubros de vital importancia para el sector. Asimismo, en el año 2021 el sector minero constituyó fuente de crecimiento de la economía nacional ya que su recuperación se evidenció en el aumento en los volúmenes de producción de todos los metales (cobre +6.9%, oro +9.7%, zinc +14.8%, plata +21.5%, plomo +9.3%, hierro +36.6%, estaño +30.7% y molibdeno +6.1%) y se observó también un aumento (+27.5%) en la cantidad de empleos directo generados por el sector (227 407 trabajadores promedio), cifra nunca antes registrada en esta variable. Por su parte, la minería no metálica también recuperó su desempeño 42.1%, destacando los

incrementos en la producción de caliza (+44.9%), fosfatos (+25.4%, hormigón (+35.1%). Calcita (+54.8%), arcillas (+121.7%), entre otros.

Según, Anders (2021), en su nota indica que el sector minero representó un 9.4% del PBI de nuestro país, teniendo una recuperación importante respecto al año 2020, de -13.2% afectada gravemente por la pandemia del COVID-19, debido a una rigurosa cuarentena a partir de la segunda quincena de marzo para salvaguardar la salud de las personas ante una amenaza de la que no se conocía, Esto conllevó a un declive en los indicadores económicos de la minería, la cual paralizó sus actividades hasta fines mayo de 2020, para luego iniciar gradualmente su reactivación en tres fases. En esta difícil situación, el sector minero peruano sobresale como un importante motor de crecimiento, aún más en tiempos de crisis, y desde el segundo semestre de 2020, dio muestra de franca recuperación con un importante progreso en la producción, así también, como en inversión y empleo.

El Control Interno son un conjunto de procedimientos que se integran a las operaciones de la empresa permitiendo proporcionar protección e información financiera fiable para evitar errores y fraudes. Con el modelo o informe del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), que es una metodología, que permite implementar un sistema de control interno y que está integrado por cinco componentes; ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo. (Marco Integrado de Control Interno, 2013)

Basándose en este concepto, se ha observado en la empresa Minera Hampton Perú S.A.C, que no tiene un manual de control interno para el control de sus bienes, lo que genera una inconsistente en la información de sus estados financieros.

Minera Hampton Perú S.A.C., es una empresa dedicada al rubro minero. La concesión se encuentra en la ciudad de Moquegua, en la localidad de Torata e inició

actividades 16 de Julio del 2009. Minera Hampton Perú S.A.C., se encuentra en etapa de exploración.

De acuerdo a cartilla informativa del Ministerio de Energía y Minas (2021), la exploración minera es la primera etapa del ciclo minero y su principal objetivo es encontrar zonas donde exista minerales, también conocido como **yacimiento**, para determinar sus características y recursos minerales; y evaluar si su explotación es posible. Son actividades de exploración minera: el Cateo y la Prospección, Exploración Detallada, y Evaluación preliminar del yacimiento. Si el resultado del Cateo y la Prospección es positivo, se continuará con una exploración más detallada, en la que incluyen toma de muestras al detalle, análisis geoquímicos, cavado de zanjas, geofísica, perforaciones, etc. (Ministerio de Energía y Minas, 2021)

Los factores importantes que con lleva a realizar esta investigación es que, al encontrarse en la etapa de exploración, la empresa todavía no obtiene beneficios económicos; sin embargo, la falta de un sistema de control interno va a tener una incidencia en la información de los Estados Financieros, porque, al no tener un control interno presenta dificultades en la información contable y con ello poner en riesgo en los objetivos financieros, económicos y gestión de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C.

Problema General

¿De qué manera el Control Interno de los Activos Fijos incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022?

Problemas Específicos

PE1: ¿De qué manera el Ambiente de control incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022?

PE2: ¿De qué manera la Información y comunicación incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022?

PE3: ¿De qué manera el monitoreo de control interno incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022?

2. Objetivos, General y Específicos

Objetivo General

Determinar de qué manera el Control Interno de Activos Fijos incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. – 2022.

Objetivos Específicos

OE1: Analizar de qué manera el Ambiente de control incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022

OE2: Analizar de qué manera la Información y comunicación incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022

OE3: Determinar qué manera el monitoreo de control interno incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022

3. Justificación e importancia del estudio

Justificación

El presente trabajo de investigación de tesis se justificará en conocer la importancia que tiene el área de Control Interno en la Empresa Minera Hampton Perú S.A.C., y como actúa en la correcta elaboración de los estados financieros de la empresa. En el sector minero, existe un gran número de empresas mineras que se encuentran en la etapa de exploración que cometen errores al no cerciorarse si hay una consistencia en el método de valuación y cálculo de la depreciación, al elaborar sus estados financieros. Precisamente se visualizará

en el Control Interno su importancia en la correcta elaboración de los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C.

Importancia

Este trabajo de investigación de tesis es importante porque se podrá evidenciar el estudio de la incidencia de control Interno de los activos fijos en la elaboración de los estados financieros de la Empresa Minera Hampton Perú S.A.C., se visualizará de qué manera influye el Control Interno de los activos fijos en la elaboración de los Estados Financieros en la empresa, ya que dentro de nuestro principal problema es como incide el control interno de activos fijos conociendo que dentro de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C., no existe un área control interno ni de auditorías internas y externas.

4. Alcance y limitaciones

Alcance

La presente tesis ayudará de base para otros trabajos de investigaciones sobre temas relacionados a Control Interno de activos fijos en las empresas mineras, de la misma forma servirá para los trabajadores, estudiantes y empresarios a realizar un correcto manejo del Control Interno de activos fijos, ya que es necesario evitar incidencias de errores en la elaboración de los estados financieros para que la empresa tome buenas decisiones.

Limitaciones

Las limitaciones del trabajo de investigación de tesis es la distancia, debido a que los activos fijos se encuentran en el campamento, ubicado en el Departamento de Moquegua, lo que dificulta recolectar datos y la disponibilidad de tiempo por parte de mis compañeros de trabajo para suministrar información requerida.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL

1. Antecedentes de la investigación

Antecedentes internacionales

Ramos (2020), en su tesis de investigación titulada *Control interno y administrativo de la empresa PROENERGY S.A en la ciudad de Babahoyo* de la universidad técnica de Babahoyo ubicada en Los Rios, provincia del Ecuador para obtener el título de ingeniero en contabilidad y auditoría, tiene como propósito descubrir debilidades importantes, como: la falta de procedimientos internos en las actividades de control, seguimiento insuficiente de las tareas y los procesos realizados por el personal operativo de la organización, negligencia en la elaboración del cronograma que describen la ineficacia del control interno de la empresa. Este estudio utilizó un método cualitativo-cuantitativo porque analiza el comportamiento de gestión en una relación con el control, pero también incluye datos numéricos necesarios para probar objetivamente los argumentos presentados. La muestra estuvo conformada por empleados de la empresa, y se utilizó una encuesta para recolectar información necesaria. Los resultados hallados muestran que la unidad de dirección de la empresa no realiza un control interno efectivo; por lo tanto, la productividad del personal no se encuentra en un óptimo nivel. La tesis finaliza con la afirmación que, como consecuencia de un control interno insuficiente, la empresa en ocasiones no pudo cumplir con el plazo de entrega, lo que afectó la imagen empresarial de Proenergy S.A.

En la tesis de Córdova & Muñoz (2022) titulada *Sistema de control interno, basado en el COSO III, para la empresa Distarein Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Tulcán, provincia del Carchi, Ecuador* de la universidad Técnica del Norte para obtener el título de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA. La empresa Distarein Cía. Ltda. es una

microempresa de venta de productos de primera necesidad fundada en el año 2016, que opera de manera empírica desde sus inicios, por lo que se encontró expuesta a problemas empresariales actuales como la insuficiente capacidad de toma de decisiones ante nuevas situaciones dadas por el desarrollo de factores económicos, sociales, políticos, tecnológicos o jurídicos. Razón por la cual se desarrolló un sistema de control interno basado en la metodología COSO III, cuyo propósito fue analizar los procesos administrativos, financieros y contables, lo que permitió conocer la situación actual de la organización que fue el punto de partida de la investigación. Para ello se utilizó una investigación cualitativa y cuantitativa, con enfoques descriptivos y de campo. El tipo de investigación es aplicada, la población básica estuvo compuesta por los trabajadores de la empresa, debido a que no hay muchos trabajadores en la empresa, luego se consideró la investigación de todo el personal que son ocho personas que laboran desde el año 2018 hasta la fecha que es el cien por ciento de la población. Para la implementación del instrumento se empleó un cuestionario, el cual fue analizado y sintetizado como objeto de investigación. Los resultados obtenidos en el estudio revelaron que el sistema de control interno de la organización es defectuoso y el riesgo empresarial es alto, lo cual se debe a la falta de métodos de desarrollo de control para cada área, una inapropiada distribución de funciones, falta de código de ética, reglamento interno, manual de procesos y actividades, comunicación interna y externa ineficaz en la toma de decisiones. Por lo que se planteó un sistema de control interno completo y práctico, que permita incrementar la competitividad de la empresa y la sostenibilidad de la organización. Por lo tanto, debe planificarse y utilizarse independientemente del tamaño, la estructura o la naturaleza operativa de las empresas.

En la tesis de Vásconez (2022) titulada *Control interno de la propiedad, planta y equipo en la cooperativa de ahorro y crédito Nueva Huancavilca, cantón La Libertad, año 2021*, de la universidad estatal Península de Santa Elena ubicada en la provincia de Santa

Elena para obtener el título de licenciada en Contabilidad y auditoría. La Cooperativa de Ahorro y Crédito Nueva Huancavelica tiene como actividad principal prestar servicios financieros a sus socios en la que necesita mejorar su control interno en la Propiedad, Planta y Equipo, la cual tiene como objetivo evaluar los procesos de control interno de acuerdo al modelo del COSO 1. Esta investigación fue de tipo descriptivo y se empleó el método deductivo y analítico-sintético. El tipo de instrumento que se utilizó fue un cuestionario y la técnica para el análisis e interpretación de los datos fue la entrevista. La investigación concluye en la falta de políticas y procedimientos en el control administrativos de los activos fijos de extensa duración.

En la tesis de Espinoza et al. (2022) proponen como cumplimiento parcial de los requisitos para lograr el título de contador en la universidad nacional de San Martín titulada *Control interno en la era digital*. Tiene como objetivo principal analizar lo valioso de tener una estrategia de auditoría interna para las aplicaciones de control interno de las PyMes. La tesis utilizó el método empírico-analítico con un enfoque cualitativo. El instrumento para la recolección de datos fue la información de analistas actuales de control interno en PyMes activas, auditores externos en actividad, dueños de empresas y analistas de multinacionales. Esta tesis tiene como propósito demostrar lo fundamental de tener un procedimiento de control interno claro y definido con estrategias de control flexibles y que se adapten a los cambios para una buena toma de decisiones.

En la tesis de Comendeiro (2021) para lograr su grado de Maestría en Contaduría titulada *El efecto del control interno en la productividad en ventas de las empresas de Nuevo León que cotizan en la bolsa mexicana de valor* de la universidad Autónoma de Nuevo León. El propósito de esta tesis es determinar la incidencia que existen del control interno sobre la productividad en ventas de las empresas que cotizan en la bolsa mexicana de valores. El método de estudio utilizado es descriptivo debido a que tiene como objetivo determinar las

propiedades y particularidades importantes del control interno y la productividad de ventas en las empresas a estudiar. El diseño de la tesis es de tipo no experimental y el instrumento para la recopilación de datos se utilizó una encuesta. Las empresas públicas mexicanas del estado de Nuevo León son la población de la tesis. Los resultados de la sección de cultura de control seleccionada es de mayor importancia ya que está relacionada directamente con el problema, hipótesis y el tema de investigación. El propósito de esta sección fue revisar el grado que ha obtenido la cultura de control interno en cada una de las empresas de la muestra, con la finalidad de ver el impacto en la productividad en ventas de las empresas.

Antecedentes nacionales

En la tesis de Guerra (2018), titulada *Control Interno y Gestión de Cuentas por Cobrar de CCR International Research* tiene como objetivo determinar cómo se relacionan el control interno y la Gestión de Cuentas por Cobrar de CCR International Research, San Isidro, 2016, en la que ha conseguido el título profesional de contador público en la universidad César Vallejo. Esta tesis contiene el siguiente marco metodológico de carácter descriptivo. El enfoque cuantitativo del nivel de cumplimiento realizado según (Claros & León, 2012) con variables de control interno y sus componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control la información y comunicación, así como el monitoreo y seguimiento también se basan en Córdova (2012) Gestión de deudores variables y sus procedimientos: política de cobranza, ciclo administrativo de venta, control de cuentas de clientes y gestión de cobranza. Tipo de investigación utilizada, diseño no experimental, muestra poblacional y censal conformada por 30 personas para encuesta empresarial, encuesta de uso de tecnología, especificación de herramientas utilizadas, recolección de resultados del cuestionario de uso presentado para procesamiento estadístico a través del software SPSS v.24. Se concluyó que existe una relación significativa entre el control

interno y la gestión de cuentas por cobrar en las empresas CCR International Research S.A., San Isidro, 2016.

De acuerdo con Pedroza (2018) en su tesis *Administración de activos fijos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cogel SAC, Carmen de la Legua, 2018* para lograr su título profesional de Contador Público en la universidad César Vallejo. Su objetivo principal es determinar el efecto de la administración de activos fijos en la rentabilidad de las empresas Cogel S.A.C. El estudio realizado es no experimental-transversal, de correlacional causal y utiliza el método de hipótesis-deductivo. En total, se incluyeron todos los encargados de cada área, lo que representa 75 empleados que laboran en la empresa, mientras que la muestra estuvo conformada por 63 trabajadores. El procedimiento para la investigación utilizada es una encuesta y el instrumento para la recopilación de datos es un cuestionario. Se concluye que existe una correlación entre la gestión de activos fijos y la rentabilidad, y el 59,2% de esta última puede ser explicada por la gestión de activos fijos de Cogel S.A.C., en cuanto a los tamaños de activos fijos estudiados, recepción, distribución, mantenimiento, mantenimiento y control de activos, etc., vinculados con la rentabilidad de la empresa.

En la tesis de Apaza y Luna (2021) titulada *El control interno y su impacto en la liquidez de las empresas de equipos de perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020*, de la universidad César Vallejo ubicado en el departamento de La Libertad para lograr el título profesional de Contador Público. Las empresas de equipos de perforación diamantina tienen como metas y objetivos planteados en un plazo fijo. Por lo cual, el control interno permitirá eliminar contingencias que afectan relevantemente a la empresa. Frente a esta circunstancia, el propósito principal fue delimitar la influencia del control interno en la liquidez de la organización de equipos de perforación diamantina. El método de investigación es de tipo básico utiliza un diseño no-experimental descriptivo, con un enfoque

cuantitativo. La población de la tesis estuvo conformada por los estados financieros y los libros de contabilidad de la organización. El análisis documental es la técnica aplicada, y se utilizó como herramienta una ficha de estudio documental. Según los informes de la organización, el resultado concluye que la liquidez de la empresa fue de 2,78 en 2019 y disminuyó a 0,98 en 2020 generando dificultades para efectuar sus obligaciones a corto plazo a causa de no contar con los registros de cobranzas y pagos actualizados lo que lleva a concluir que, implementando un sistema de controles internos, se pueden tener manuales de política de crédito y cobranza adecuados, y con estos instructivos se podrá lograr buenos resultados en cada área que carezca de control, así generando una mejora en la liquidez de la empresa.

En la tesis de Ulloa, (2022) titulada *Sistema de control interno y su incidencia en las cuentas por cobrar de la empresa REPALSA S.A. - Año 2020* de la universidad nacional de Trujillo para obtener el grado académico de maestría en ciencias económicas, tiene como objetivo conocer la incidencia del control interno sobre las cuentas por cobrar. Durante el 2020 se realizó con base en los componentes del modelo COSO 2013 con el fin de reducir el riesgo de la empresa y mejorar la gestión administrativa de la organización. Este análisis utilizó el método inductivo, donde los hallazgos pueden generalizarse a partir de datos específicos; este método es simple y económico. Asimismo, se utilizaron encuestas y cuestionarios como método de recolección de datos, se incluyeron en la muestra 12 empleados relacionados con las cuentas por cobrar. Los resultados mostraron que hay una mala gestión y personal insuficiente en el área de cuentas por cobrar de la empresa. El 75% de los empleados afirman que constantemente no se reportan las cuentas por cobrar por antigüedad de saldos debido a la falta de rendición de datos al área contable. Conforme con los resultados obtenidos, el 75% de los trabajadores respondieron que la alta dirección no velaba por la correcta ejecución de los procesos de control interno sobre sucesión, lo que

dificultaba la cobranza a los clientes. Con esto en mente, se proponen las normas y procedimientos para la emisión de créditos, de la mano con el empleado responsable para su cumplimiento. Desde la consulta de clientes hasta la recuperación de cuentas incobrables.

De acuerdo con Rodríguez (2021), en su tesis para obtener su título profesional de Contador Público en la universidad Continental *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019*, tuvo como objetivo general determinar el grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. El método elegido para la investigación es un diseño no-experimental de nivel relacional con un enfoque cuantitativo de tipo explicativo. La población y la muestra estuvo empleada por 40 trabajadores del área administrativa y contable de la empresa. El instrumento utilizado fue un cuestionario de preguntas, permitiendo delimitar la influencia del control interno en la rentabilidad. Los resultados reflejan un alto nivel de incidencia del control interno sobre la rentabilidad en la empresa. De igual manera, los elementos del control interno acomodan a los procedimientos actuales de la empresa.

2. Bases teórico-científicas

Control interno

Definición

Según Pereira (2019) define al control interno como, “Es el conjunto de actividades, acciones, inspecciones, y métodos, la cual tiene una finalidad de elaborar registros eficientes de los activos fijos que posee una empresa, por medio de la intervención y monitoreo de los encargados de la organización”. (p.25)

El control interno es una serie de pasos sucesivos y de progreso continuo que se llevan a cabo de manera controlada, porque su propósito es demostrar que la operación se llevó a cabo de acuerdo con el plan y con los objetivos establecidos. En el comité de la Commission Treadway (Commite of sponsoring organizations of the treadway commission-

COSO), que es una organización estadounidense que patrocina la evaluación comparativa a la gestión corporativa para el monitoreo y proporciona una visión global de los riesgos, objetivos, decisiones, planificación, etc. (Barbarán, 2013)

De acuerdo con Leyva (2019) define al control interno como, “Es un procedimiento desarrollado por la dirección y el personal de la empresa, cuyo fin es brindar seguridad de manera ecuánime para la realización de los objetivos propuestos de los bienes permanentes y los derechos de la empresa”. (p.29).

Además, la definición específica en el Marco Integrado COSO III (Instituto de Auditores Internos de España, 2013) indica que el control interno es un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la dirección, administración y demás personal de una entidad, cuyo propósito es facilitar una seguridad razonable sobre el éxito de los fines operativos, de información y de cumplimiento. Del mismo modo, el control interno se convierte en una función propia de dirección, incorporada a la gestión operativa e institucional de la organización, y dejando de ser una función adscrita a un área determinada de la organización. En relación a ello, el procedimiento de control interno debe tratar de promover todas las condiciones necesarias para que el grupo de trabajo pueda hacer su mejor esfuerzo para obtener los resultados deseados, porque impulsa el correcto funcionamiento de la empresa. El concepto de responsabilidad cobra gran importancia y se convierte en un factor determinando en la gestión de las organizaciones, considerando que es el sistema de control interno tiene como finalidad principal detectar oportunamente posibles desviaciones significativas en alcanzar las metas y objetivos trazados.

La activación de un procedimiento de control interno eficiente debe entregar:

- Lograr resultados de rentabilidad y productividad para prevenir una pérdida de recursos.
- Operaciones eficientes y eficaces.

- Desarrollar actividades y tareas continuas, hechas como guía para alcanzar un objetivo.
- Control interno realizado por las personas de la empresa, y los hechos que estas contribuyen en cada segmento de la organización.
- Ejecutar informes financieros fiables para la toma de decisiones.
- Cumplir con de las leyes, normas y regulaciones correspondientes.
- Aplicación a la estructura organizacional de la empresa.
- Impulsar, evaluar y mejorar los procesos de invulnerabilidad, calidad y mejora continua de todos los procedimientos de la empresa.

Los beneficios del marco de control interno Integrado son:

- Eficiencia y eficacia operativa. Su objetivo es lograr resultados fundamentales de la organización, incluidos los propósitos de rendimiento de la rentabilidad y la invulnerabilidad de los recursos.
- Confiabilidad de la información económica y financiera. Se ocupa de la preparación y publicación de estados financieros confiables, incluidos los estados intermedios y consolidados, y la información financiera derivada de ellos, como las utilidades retenidas informadas públicamente.
- Cumplir con las leyes, normas y reglamentos vigentes.
- Adhesión a la política de la empresa. Se refiere al desarrollo de estrategias corporativas, su comunicación y ejecución.

Importancia

Desde la perspectiva del gerente, el mantenimiento e inspección de los sistemas de control interno es una tarea importante y repetitiva, y los gerentes/supervisores de unidad difícilmente pueden realizar esta tarea personalmente, por lo que esta responsabilidad generalmente se delega a un departamento especial. La composición ideal de este

departamento consiste en personas con antecedentes financieros que comprendan las implicaciones del sistema de control interno, junto con un especialista en sistemas informáticos y, a veces, personal operativo que conozca los entresijos sobre negocios. Este equipo suele estar ubicado en el departamento de auditoría interna, pero a excepción de las empresas que cotizan en bolsa, pocas empresas cuentan con un departamento de este tipo. En este caso, la tarea de auditar los sistemas de control interno puede quedar en manos de los departamentos de control de gestión o del controlador, por lo que, aunque no forme parte de sus funciones principales, se recomienda la capacitación en esta área para el controlador. Desde la perspectiva del Auditor, la verificación del control interno es necesaria en cualquier auditoría, por lo tanto, es un proceso obligatorio para poder lograr una invulnerabilidad ecuánime de que los estados financieros están libres de errores materiales. (Barquero, 2013)

El Control Interno tiene dentro de ella una serie de beneficios para la empresa, su implementación y consolidación impulsan la elaboración de medidas que redundan en obtención de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios:

- El control interno bien ejecutado contribuye mucho a lograr un control óptimo porque ayuda a la gestión de la empresa en todos los niveles y en todos los procesos, subprocesos y actividades en los que se implementa.
- El control interno es una herramienta que contribuye a luchar contra la corrupción.
- El control interno envalentona a la empresa para alcanzar sus metas de rentabilidad y utilidad para evitar la pérdida de recursos.
- El control interno permite el suministro de información económica y financiera confiable y asegura que la empresa cumpla con las leyes, normas y regulaciones, evitando la pérdida de reputación y otras consecuencias.

En resumen, se puede ratificar que el control interno permite a la empresa a lograr sus objetivos, evitando riesgos desconocidos en el camino.

La implementación y la consolidación de un adecuado control interno contribuye a:

- Tomar decisiones por desviaciones en los indicadores.
- Mejorar la ética institucional al prevenir conductas ilegales e inapropiadas.
- Crear una cultura de desempeño e implementar indicadores que la promuevan.
- Implementación efectiva de planes estratégicos comunitarios, lineamientos y planes de acción, y documentación de procesos y procedimientos.
- Adquirir una cultura de medición de resultados en unidades y departamentos.
- Reducción de las pérdidas ocasionadas por el uso inadecuado de los bienes y dineros del Estado.
- Eficiencia operativa y operativa.
- Cumplimiento de las normas.
- Protección de los bienes de la comunidad.

Considerando que el control interno es un instrumento que se manifiesta de la urgente necesidad de actuar proactivamente para suprimir y/o reducir significativamente los riesgos que enfrentan los diversos tipos de organizaciones privadas o públicas, ya sean privadas o públicas. el lucro, que es la base del funcionamiento y funcionamiento de la comunidad; es decir, que, entre otras cosas, las actividades de producción, transmisión, financieras y administrativas estén reguladas por el control interno; Además, es un medio de eficiencia, no un modelo para una regulación policial o tiránica. Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa en este caso en el sector público, logrando mejores niveles de productividad. (Estrada, 2010)

El inventario físico de los activos de la empresa es el inicio del procedimiento de control y gestión de los activos fijos, porque conforman una base real de los activos existentes de la organización y brindan información sobre la cantidad y características de

cada activo. Por otro lado, la contabilidad puede revelar en qué estado se encuentran. Así mismo, si una compañía no tiene el control total de sus activos fijos, podría causar una desgracia, de la misma manera, podría existir una falta de mantenimiento de las máquinas de producción lo que podría ocasionar una paralización de las actividades, lo cual generaría pérdidas monetarias o hasta podría cerrarse la empresa. (Burrows, 2016)

Tipos

Vélez (2011) define como los tipos de Control Interno de la siguiente manera:

- **Control Interno Detectivo:** Consiste en encontrar fallas después de su incidente. Funcionan como parte de un sistema de frenos y equilibrio. Delimitan qué tan efectiva es la política. Por ejemplo, funciones sorpresa, recuentos de inventario, revisión y aprobación de tareas contables, auditorías internas, revisiones por pares, cumplimiento de descripción de puestos y expectativas laborales. También ayudan a blindar los activos. Por ejemplo, si el cajero no sabe cuándo se contará su caja, puede ser más propenso a ser honesto.
- **Control Interno Preventivo:** Se implementan controles internos de prevención para evitar errores e irregularidades. Aunque las proyecciones suelen ser irregulares; Los controles preventivos suelen llevarse a cabo con regularidad. Estos van desde cerrar el edificio antes de salir hasta ingresar una clave antes de completar una operación. Otros controles de prevención son las pruebas de precisión en la oficina, backups de seguridad de datos informáticos, pruebas de estupefacientes para trabajadores, programas de capacitación y selección de empleados, división de trabajos, vacaciones obligatorias, lograr la aprobación antes de completar una operación e inspecciones físicas de activos.
- **Control Interno Correctivo:** Consiste en las auditorías internas correctivas se llevan a cabo para corregir los errores detectados durante las auditorías internas detectables.

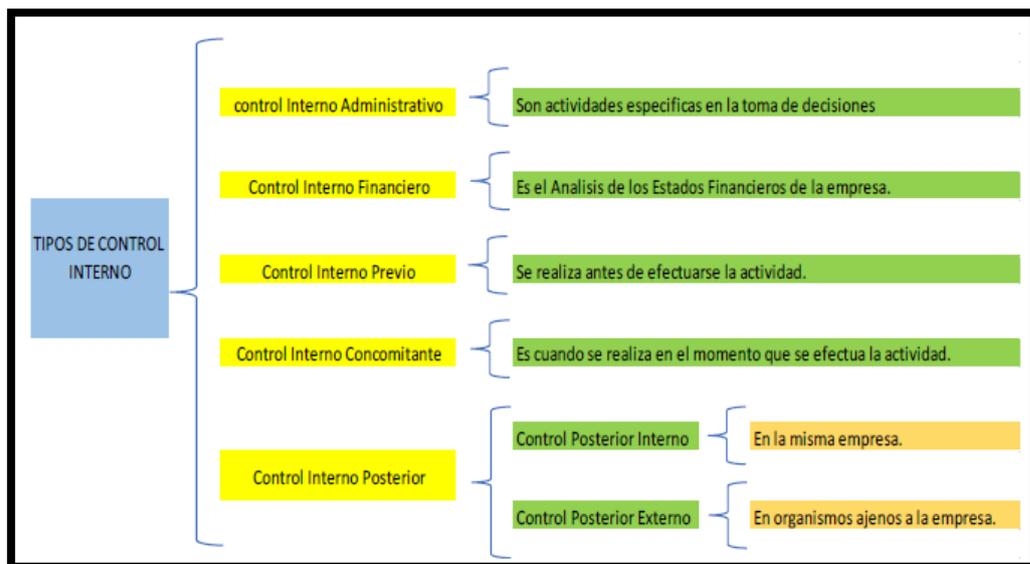
En caso de error, los empleados deben seguir todos los pasos para corregir el error, como informar los hechos a su supervisor o jefe inmediato.

Por otro lado, se tiene a Guerra (2018) definiendo a los tipos de Control Interno como se presenta a continuación:

El control interno se refiere directamente al plan y conjunto de ciertos parámetros y métodos de una organización como un medio para cuidar sus recursos, promover la eficiencia operativa, asegurar la exactitud de la información tanto administrativa como financiera y poder lograr metas y objetivos.

Figura 1

Tipos de Control Interno



Nota. Tipos de control interno de una organización. Adaptado Guerra (2008)

Objetivos

De acuerdo con la Guía Marco Integrado COSO III de González (2016), dependiendo de la unidad, los objetivos de control interno pueden establecerse a través de un proceso estructurado o informal, y junto con las fortalezas y debilidades de la unidad y las oportunidades y amenazas del entorno, definen la estrategia global. La fijación de los objetivos de negocio es responsabilidad de la dirección y de la alta dirección, y es necesario

fijar los objetivos antes de planificar e implementar el sistema de control interno, de forma que los riesgos que afecten a estos objetivos se gestionen y reduzcan adecuadamente. Los objetivos deben complementarse, estar interrelacionados y compatibles con las capacidades y expectativas del conjunto, así como de las unidades de negocio y sus funciones. Establecer objetivos es un requisito previo para un control interno efectivo. Las metas proporcionan metas medibles que la comunidad se esfuerza por lograr a través de la acción. Este compromiso está instaurado en los procesos de la gerencia, como se presenta a continuación:

- Definir propósitos estratégicos y elegir una estrategia dentro del entorno de la unidad como se precisa en su misión y visión.
- Establece las metas del área y ejecuta la tolerancia al riesgo de acuerdo a los requerimientos del área.
- Ordenar los objetivos con la estrategia del área y del riesgo general.
- Delimitar los fines generales y específicos del área y sus niveles según las circunstancias.

El Marco Integrado de Control Interno establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno. Estas son:

- **Objetivos operativos:** Se vinculan con la ejecución de la misión y visión del área. Se relacionan con la eficacia y la eficiencia operativas, incluido el logro de sus objetivos financieros y operativos y la protección de sus activos contra posibles pérdidas. Por lo tanto, estos objetivos forman la base de la evaluación de riesgos en relación con la protección de los bienes de la comunidad y la selección y desarrollo de los controles necesarios para reducir el riesgo. Los objetivos operativos deben reflejar el entorno comercial, industrial y económico en el que opera la unidad; y relacionados con la mejora del desempeño financiero, la productividad, la calidad, las prácticas ambientales y la innovación, y la satisfacción de empleados y clientes.

- **Objetivos de información/Reporting:** Estos objetivos se relacionan con la elaboración de informes para uso de la organización y los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia. Estos informes enumeran información financiera y no financiera interna y externa e incluyen confiabilidad, oportunidad, transparencia y otros conceptos definidos por las autoridades reguladoras comunitarias, organismos reconocidos o prácticas. La presentación de informes a nivel externo cumple con las normas y estándares establecidos, así como con los deseos de las áreas de interés, y los informes internos cumplen con las necesidades de la empresa, como la planificación general, el plan de acción y las métricas.

Figura 2

Objetivos Financieros y No Financieros (Interno y Externos)



Nota. Modelo COSO III – Marco Integrado de Control Interno (González, 2016, p.12)

- **Objetivos de cumplimiento:** se refieren al cumplimiento de leyes y reglamentos propios de la comunidad. La empresa debe desarrollar sus actividades con base en ciertas leyes y reglamentos.

Los controles internos relativos al sistema de contabilidad deben lograr los siguientes objetivos:

- La actividad se realiza de acuerdo con los poderes generales o especiales de la administración.
- Que todas las actividades se registren oportunamente en su monto correcto, en las cuentas correspondientes y en el período contable en que se realicen, de modo que la información contable pueda prepararse en el marco de los principios contables y de control reconocidos.
- El acceso a la propiedad solo está permitido con el permiso de la administración.
- Que los registros de control sobre los activos se comparen con los activos existentes a intervalos razonables y que se tomen acciones adecuadas con respecto a cualquier diferencia. (Fowler, 2009)

Instituto de Auditores Internos de España (2013) establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

- **Objetivos operativos:** Se relacionan con la eficacia y eficiencia de las operaciones de una entidad económica, incluidos sus objetivos de desempeño financiero y operativo y la protección de los activos contra posibles pérdidas.
- **Objetivos de información:** Se refieren a información financiera y no financiera interna y externa y pueden incluir confiabilidad, oportunidad, transparencia u otros conceptos definidos por los organismos reguladores, organismos reconocidos o las prácticas de la propia comunidad.

- Objetivos de cumplimiento: Se relacionan al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

Componentes

El sistema de control interno se divide en cinco partes integrales relacionadas con los objetivos de la empresa: ambiente de control, evaluación de riesgos, operaciones de control, sistemas de información y comunicación y operaciones de control y control. Un ambiente de control adecuado, métodos de evaluación de riesgos, un sistema para recopilar y difundir información oportuna y confiable en toda la organización y un proceso de monitoreo efectivo respaldado por medidas de control efectivas son herramientas de gestión efectivas. Entre los cinco componentes se puede estudiar y analizar la realidad de la organización y obtener un diagnóstico de la organización en cuanto a estructura, procesos, sistemas, procedimientos y recursos humanos. Existe una relación directa entre los objetivos de la entidad, los componentes y la estructura organizacional que es representada en forma de cubo de la siguiente manera:

Figura 3

Relación entre los Objetivos, Componentes y Estructura Organizacional



Nota. Modelo COSO 1992 y 2013 (Gonzales, 2016, p. p 14-15)

Los cinco componentes deben funcionar de manera integrada para reducir el riesgo de perder el objetivo a un nivel aceptable. Los componentes son interdependientes, existiendo una gran cantidad de conexiones y conexiones entre ellos. El marco también identifica 17 principios en cada área que representan conceptos básicos que se pueden aplicar con fines operativos, de información y de cumplimiento. Los principios permiten evaluar la eficacia del sistema de control interno. El control interno consta de cinco componentes:

Entorno de control

Es un entorno en el que todas las actividades organizativas tienen lugar bajo el liderazgo de la administración. El entorno de control se ve influido por factores tanto internos como externos, como la historia de la comunidad, los valores, los mercados y el entorno competitivo y normativo. Incluye las normas, procesos y estructuras que son la base para el desarrollo del control interno de la organización. Este componente crea una disciplina que apoya el análisis de contingencia para lograr los resultados de la empresa, realizar actividades de control, utilizar sistemas de información y comunicación y realizar actividades de control. Aspectos como la estructura organizativa, la división del trabajo y responsabilidades, el estilo de gestión y el compromiso deben ser considerados para obtener un entorno de control adecuado. Un ambiente de control improductivo puede tener graves resultados, como pérdidas financieras y económicas, daños a la reputación o quiebras comerciales. Por lo tanto, este componente tiene una incidencia muy importante sobre los otros componentes del control interno y se convierte como base, proporcionando orden y estructura.

Una empresa que instaura y mantiene un apropiado ambiente de control, es más potente frente a riesgos y obtener sus resultados. Ello se puede lograr si se tiene lo siguiente:

- Conductas coherentes con sus valores éticos.

- Procedimientos y modelos conductuales apropiados.
- Correcta segmentación de responsabilidades.
- Alta competencia y un sólido sentido de la responsabilidad para alcanzar los resultados.

Por tanto, el entorno de control consta en la conducta sostenida en la empresa que incluye los valores éticos del capital humano, la competitividad profesional, la alta responsabilidad y compromiso con la transparencia, con la filosofía, excelencia, planificación de la empresa siguiendo las reglas y guías de lineamiento operacional de la empresa. (González, 2016)

Evaluación de riesgos

Este componente identifica los posibles riesgos asociados con la realización de los objetivos de la organización. Toda empresa enfrenta riesgos internos y externos, por lo tanto, la evaluación debe ser constante. Estos riesgos perjudican a las empresas de muchas maneras, como competir a plenitud para alcanzar el éxito, obtener una posición financiera y una imagen externa sólida. En consecuencia, el riesgo se define como un hecho probable por la que no se logran los objetivos de la empresa. Por ello, la empresa se debe anteponer creando mecanismos que los localicen, evalúen y se reduzcan. Es un procedimiento activo que subyace a la definición de gestión de riesgos. (González, 2016)

Actividades de control

La planificación organizacional debe definir políticas y procedimientos que ayuden a la organización a aplicar las reglas con certeza razonable para asumir riesgos de manera efectiva. Las funciones de control se definen como acciones definidas por políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las instrucciones de la gerencia se implementen para reducir los riesgos que tienen un posible impacto en los objetivos. Las medidas de control se implementan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los

procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y funcionan como mecanismos para asegurar el logro de los objetivos. Según su naturaleza, pueden ser proactivos o de investigación e incluyen una amplia gama de operaciones manuales y automatizadas. Las medidas de control son parte integral de los elementos de control interno. El propósito de estas actividades es minimizar los riesgos que dificultan el logro de los objetivos generales de la organización. Cualquier control realizado debe ser proporcional al riesgo que evita, considerando un exceso de controles son tan expuestos como demasiado riesgo.

Estos controles permiten:

- Prevenir los posibles hechos de riesgos innecesarios.
- Minimizar el impacto de las consecuencias.
- Restablecer en el menor tiempo posible el sistema implementado.

Las actividades de control tienen responsabilidades en todos los niveles de la organización, por lo tanto, es necesario que todos los empleados de la organización sepan qué tareas de control tienen que realizar. Para ello, es necesario aclarar las funciones administrativas correspondientes a cada trabajador. (González, 2016)

Información y comunicación

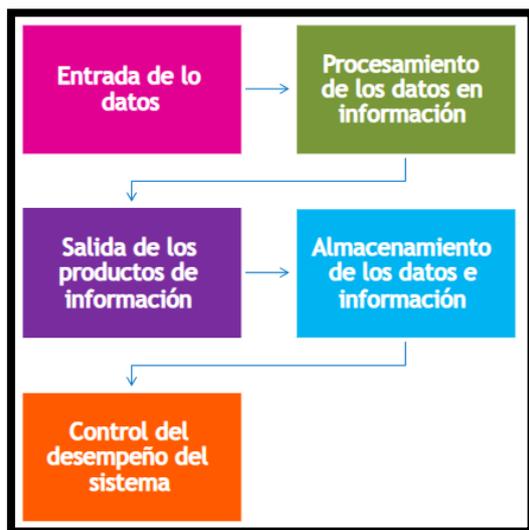
Los trabajadores no solo deben compilar información, sino también a su vez intercambiar para el desarrollo, gestión y el monitoreo de sus actividades. En consecuencia, este componente se refiere a los enfoques operativos, administrativos y financieros que la empresa identifica, recopila e intercambia información. La información es necesaria para cumplir con las obligaciones de control interno de la empresa, que respaldan el logro de los objetivos. Dirigir un negocio y avanzar hacia los objetivos establecidos significa que se necesita información en todos los niveles del negocio. En este sentido, la información financiera se utiliza no solo para preparar estados financieros, sino también para la toma de decisiones. A modo de ejemplo, toda la información dada a la gerencia general sobre

disposiciones financieras permitirá el desarrollo de la rentabilidad del producto, deudores, cuotas de mercado, cuentas por cobrar, etc. Es fundamental que la gerencia general cuente con información confiable para la planificación, presupuestación y otras actividades. Es por esto que la información debe ser de calidad y tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Contenido: ¿presenta toda la información necesaria?
- Oportunidad: ¿se facilita en el tiempo adecuado?
- Actualidad: ¿está disponible la información más reciente?
- Exactitud: ¿los datos son correctos y fiables?

Figura 4

Actividades de los sistemas de información



Nota. Procesos para la recepción, almacenamiento, control y procesamiento de información. Adaptado Gonzales (2016)

La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad, tanto interna como externamente. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la organización, moviéndose hacia arriba, hacia abajo y en todos los niveles del conjunto. Esto permite que los empleados reciban un mensaje claro de la alta dirección sobre las

responsabilidades de control. La comunicación externa tiene dos objetivos: transmitir información externa significativa desde el exterior hacia el interior de la organización y proporcionar información interna significativa desde el interior hacia el exterior, satisfaciendo las necesidades y expectativas de las partes interesadas externas. Para esto se tiene en cuenta:

- Vincular los datos con el rendimiento y la calidad de los datos, analizando su relevancia, oportunidad, confiabilidad y disponibilidad.
- Intercambio efectivo y multidireccional de información entre instituciones.
- Otorgar una información eficiente para la toma de decisiones
- Los medios de difusión deben ser abiertos y efectivos de acuerdo a las necesidades de información internas y externas.

La comunicación puede llevarse a cabo en manuales de políticas, informes, anuncios o mensajes de video. Cuando se hace verbalmente, la entonación y el lenguaje corporal enfatizan el mensaje. Las acciones de gestión deben servir de ejemplo al personal de la comunidad. Un sistema de información consiste en una colección de actividades que involucran personas, procesos, datos y/o tecnología que permiten a una organización adquirir, producir, usar y comunicar eventos de información para mantener la responsabilidad y medir y evaluar el desempeño o progreso de la entidad alcanzando metas. (González, 2016)

Monitoreo

Todo el proceso debe ser monitoreado para incorporar el concepto de mejora continua; El sistema de control interno también debe ser flexible para reaccionar rápidamente y adaptarse a las circunstancias. En el caso de las medidas de seguimiento y control, es necesario evaluar si los componentes y principios están presentes y si el conjunto

está funcionando. Es importante definir, monitorear y evaluar la calidad del funcionamiento del sistema del control interno, considerando lo siguiente:

- Acciones de monitoreo durante las operaciones normales de la organización.
- Evaluaciones independientes
- Situaciones comunicables
- La actividad de cada trabajador de la empresa en los niveles de control.

Es importante establecer procedimientos para garantizar que las deficiencias identificadas que puedan afectar el sistema de control interno se informen de manera oportuna para que se puedan tomar las decisiones adecuadas. Los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado pueden perder su eficacia por diferentes motivos, como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros. (González, 2016)

Entorno de control

El ambiente de control es un conjunto de reglas, procesos y estructuras que son la base para el desarrollo del control interno de una organización. El directorio y la alta gerencia son quienes marcan el clima ético respecto a la envergadura del control interno y los estándares de comportamiento deseados por la empresa. La gerencia general fortalece las perspectivas del control interno en los diferentes niveles de la empresa. La integridad organizacional y los valores éticos están dentro del entorno de control; parámetros que facilitan a la gerencia a ejecutar sus compromisos y obligaciones de control corporativo; estructura organizacional y distribución de ascendencia; tener, desarrollar y conservar profesionales altamente calificados; y seriedad de las medidas de evaluación del desempeño, sistemas de recompensa que promuevan la rendición de cuentas por los resultados. El ambiente de control de una organización tiene un impacto muy importante en otras partes del control interno. (Instituto de Auditores Internos de España, 2013)

Evaluación de riesgos

Cada comunidad enfrenta varios riesgos de fuentes externas e internas. El riesgo se refiere a la posibilidad de que un evento ocurra y afecte negativamente el logro de los objetivos. El análisis de riesgos implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos asociados con alcanzar los objetivos. Aquellos riesgos se evalúan frente a niveles de tolerancia predefinidos. Así, el análisis de riesgos es la base de su gestión. El requisito previo para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos relacionados con los diferentes niveles de la unidad. La dirección debe definir objetivos operativos, de información y de cumplimiento con la suficiente claridad y detalle para identificar y evaluar los riesgos que puedan afectar a dichos objetivos. Además, la gerencia debe considerar la idoneidad de las metas para la comunidad. La evaluación de riesgos también requiere que la administración considere el impacto de los cambios potenciales en el entorno externo y su propio modelo de negocios que pueden conducir a la ineficacia del control interno. (Instituto de Auditores Internos de España, 2013)

Actividades de control

Cada comunidad enfrenta varios riesgos de fuentes externas e internas. El riesgo se refiere a la posibilidad de que un evento ocurra y afecte negativamente el logro de los objetivos. El análisis de riesgos implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos asociados con el logro de los objetivos. Estos riesgos deben evaluarse frente a niveles de tolerancia predefinidos. Así, el análisis de riesgos es la base de su gestión. El requisito previo para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos relacionados con los diferentes niveles de la unidad. La dirección debe definir objetivos operativos, de información y de cumplimiento con la suficiente claridad y detalle para identificar y evaluar los riesgos que puedan afectar a dichos objetivos. Además, la gerencia debe considerar la idoneidad de las metas para la comunidad. La evaluación de riesgos

también requiere que la administración considere el impacto de los cambios potenciales en el entorno externo y su propio modelo de negocios que pueden conducir a la ineficacia del control interno. (Instituto de Auditores Internos de España, 2013)

Información y comunicación

La información es necesaria para que la empresa cumpla con sus obligaciones de control interno y para apoyar el logro de sus objetivos. La gerencia necesita información relevante y de alta calidad de fuentes internas y externas para respaldar la operación de otros componentes de control interno. La comunicación es un proceso continuo y repetitivo de comunicar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la organización, moviéndose hacia arriba, hacia abajo y en todos los niveles del conjunto. De esta forma, los empleados reciben un mensaje claro de la alta dirección de que las responsabilidades de monitoreo deben tomarse en serio. La comunicación externa tiene dos objetivos: transmitir información externa significativa desde el exterior hacia el interior de la organización, y proporcionar información interna significativa desde el interior, respondiendo a las necesidades y expectativas de las partes interesadas externas. (Instituto de Auditores Internos de España, 2013)

Actividades de monitoreo

Usando evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas, si cada uno de los cinco elementos del control interno, incluidos los controles para el cumplimiento de los principios de cada elemento, está en su lugar y funcionando correctamente, decida si las evaluaciones continuas integradas en los procesos comerciales en varios niveles de la organización brindan información oportuna. Las evaluaciones independientes realizadas periódicamente pueden variar en alcance y frecuencia según la evaluación de riesgos, la eficacia de las evaluaciones en curso y otras consideraciones de

gestión. Los resultados se evalúan frente a los estándares establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o por la gerencia y el directorio, y cualquier deficiencia se informa a la gerencia y al directorio, según corresponda. (Instituto de Auditores Internos de España, 2013)

Figura 5

Relación entre objetivos y componentes del Control Interno



Nota. Interrelación de los componentes y objetivos del COSO 2013 (Gonzales, 2016, p.15)

Entorno (o ambiente) de control:

Este componente es la base para todos los demás componentes del controlador. Un entorno de control débil hace que el resto de los componentes, a pesar de estar bien diseñados, no sean de total confianza. El entorno de gestión determina el nivel de disciplina y estructura dentro de la empresa. (Charry, 2013)

Proceso de valoración de riesgo de la entidad

Un componente de nuestro proceso de evaluación de riesgos implica que el auditor identifique nuestros riesgos comerciales (relacionados con la información financiera), estime su importancia, evalúe su probabilidad de ocurrencia, para evaluar la idoneidad de nuestros procesos internos para la toma de decisiones de dichos riesgos. (Charry, 2013)

Sistemas de información

Los sistemas de información consisten en la infraestructura, el software, las personas, los procesos y los datos que una empresa necesita para operar, alcanzar sus metas y reconocer y responder a las causas de riesgo. (Charry, 2013)

Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos para asegurar que se lleven a cabo las órdenes administrativas. Estos controles abordan riesgos que, de no ser mitigados, comprometen el logro de los objetivos de la empresa. (Charry, 2013)

Monitoreo de los controles

Evaluar la eficacia de la implementación de controles internos a lo largo del tiempo mediante el seguimiento o el monitoreo. Su objetivo es garantizar que los controles funcionen correctamente y tomar las medidas correctivas necesarias si no es así. El monitoreo permite a la gerencia identificar si los controles internos son efectivos, se implementan correctamente, se usan y se mantienen de manera rutinaria, o si necesitan cambios o mejoras. (Charry, 2013)

Figura 6

Componentes del Control Interno



Nota. Componentes Claves del control interno (Charry, 2013, p.43)

Principios

El Marco establece un total de diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente.

Entorno de control

Principio 1: Demuestra compromiso sobre la integridad y los valores éticos.

Principio 2: Ejerce una responsabilidad de monitoreo.

Principio 3: Establece una estructura, autoridad, y responsabilidad.

Principio 4: Demuestra un compromiso para la competencia.

Principio 5: Hace cumplir con las responsabilidades.

Evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica los objetivos relevantes.

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos.

Principio 8: Evalúa el riesgo de un fraude.

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes.

Actividades de control

Principio 10: Selecciona y desarrolla las actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla los controles generales sobre tecnología.

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos.

Principio 13: Usa información relevante.

Sistema de información

Principio 14: Comunica interna

Principio 15: Comunica externa

Monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencia.

(González, 2016)

Propiedad, planta y equipo

Definición

De acuerdo con Perez (2010), define a los activos fijos de la siguiente manera, “Los activos fijos están conformados por aquellos bienes tangibles propiedad de una empresa destinada a garantizar su permanencia mediante ingresos.” (p. 5)

La definición de Propiedad, planta y equipo es, “Las propiedades, planta y equipo se clasifican en no depreciables, depreciables y depreciables. Los activos depreciables se relacionan con las patentes de la empresa. Los activos no depreciables son activos intangibles relacionados con el funcionamiento de la empresa”. (Guzmán et al., 2005, p. 92)

Propiedad tangible significa cualquier propiedad tangible que se adquiere, construye o está en construcción con el propósito de su uso permanente en la producción o el suministro de otros bienes o servicios, el alquiler o la administración de una entidad, pero que no se usa realmente. Negocio ordinario destinado a la venta y con vida útil superior a un año. (Molina, 2017)

Las propiedades, planta y equipo se reconocen como un activo solo si es probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros y sus costos pueden determinarse con certeza. Los activos fijos son activos que no cambian durante un año fiscal de una empresa. Por ejemplo, una fábrica ensambla un producto es un activo fijo porque se mantiene con la empresa a lo largo de todo el proceso de producción y venta del producto. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

Anteriormente se le denominada Activo Fijo, conocido como Activo Inmovilizado. Se define como bienes adquiridos para destinarlos al uso de la compañía; las siguientes

cuentas representan este Activo: Bienes Inmuebles, Construcciones, Maquinarias y Accesorios, Herramientas, Instalaciones, Mobiliarios, Vehículos, etc. (Kohler, 2005)

Posteriormente, con la introducción de las Normas Internacionales de Información Financiera en Japón, nació el concepto de activos fijos. Cualquier objeto tangible o físico propiedad de una empresa y que se espera que se utilice varias veces con el fin de producir o suministrar bienes y servicios, alquilar a terceros o utilizar con fines administrativos. (Valdivia y Ferre, 2006)

Tipos

Maza et al. (2017) dan a conocer los tipos de activos fijos, los cuales se describen a continuación:

Activo Fijo Tangible: Todos los artículos y materiales que se pueden tocar entran en esta categoría. Dependiendo de las características de la organización, los activos fijos pueden variar mucho según las clasificaciones establecidas en el plan financiero general. Algunos de estos son:

- Tierras y Bienes Naturales: Son tierras de la ciudad propiedad de una organización.
- Estructuras: Bienes inmuebles propiedad de la empresa, tales como edificios y locales.
- Equipo técnico: se refiere a los elementos que forman una unidad especial de uso y son críticos para las actividades de una organización.
- Máquinas: Son las máquinas utilizadas en la producción de la empresa y requeridas diariamente.
- Mobiliario: Mesas, sillas y mobiliario propiedad de la organización.
- Equipos de procesamiento informático: impresoras, escáneres y otros equipos electrónicos.

- Elemento de transporte: Un medio de transporte propiedad de una empresa, como, por ejemplo; Camiones, motocicletas, barcos, etc.

Activo fijo intangible: Se refieren a bienes y derechos que no son físicos ni tangibles.

Estos son productos tales como marcas, licencias, patentes, derechos de transmisión, fondo de comercio y fondos de investigación. Los cuales se detallan a continuación:

- Marcas: Las marcas se consideran derechos que una organización puede adquirir o vender a otras.
- Patentes: Un tipo de derecho que te da la ventaja de poder ofrecer o desarrollar productos o servicios como software o aplicaciones.
- Derechos de autor: Se refiere a los derechos que tiene el creador sobre el producto creado.
- Franquicia: Este derecho permite que una organización use la marca registrada.
- Licencias y Permisos: Permisos que permiten el uso de bienes y servicios requeridos por una organización.

Vida útil

Según Ministerio de Economía y Finanzas (2021) define a la vida útil como, “Es el periodo en el que se estima que un activo este en uso, en ocasiones este tiempo dependerá de su producción o similares que la empresa espera obtener”. (p. 2)

Para Cantú (2016), “La vida útil de un activo fijo es el periodo durante el cual la entidad espera utilizar el activo, o bien el número de unidades de producción que se espera obtener de éste”. (p. 43)

Método de depreciación

Mancilla, (2014) Es un procedimiento de contabilidad que tiene como fin distribuir de manera sistemática y adecuada el costo de los activos fijos tangibles, menos su valor residual (si lo tienen), entre la vida útil estimada de la unidad; por lo tanto, la depreciación

contable es un proceso de distribución y no de valuación. Los métodos de depreciación a continuación son:

Método de depreciación de la línea recta

En este método, la depreciación se considera en función del tiempo y no del uso de los activos. Es uno de los métodos más sencillos, el cual consiste en aplicar cada año la misma cantidad de depreciación hasta ir agotando el valor del bien siguiendo la fórmula:

Figura 7

Fórmula depreciación de la línea recta

$$\frac{\text{Valor del activo} - \text{Valor de desecho}}{\text{Años de vida útil}}$$

Nota. Fórmula para encontrar la depreciación de un activo. Adaptado Mancilla (2014)

Método de las unidades de producción

Este método divide el valor de un activo por el número de unidades que puede producir durante su vida útil. En cada período, el número de unidades producidas en ese período se multiplica por el costo de depreciación de cada unidad.

Método de depreciación de la suma de dígitos anuales

Para este método, cada ejercicio se rebaja el costo de desecho, el resultado no será equitativo a lo largo del tiempo o de las unidades producidas, sino que irá disminuyendo progresivamente. ¿Cómo es esto?

Básicamente consiste en sumar el número de años para obtener un común divisor, y posteriormente dividir el número de años entre el común divisor, el resultado dará un factor que será multiplicado por el monto a depreciar y así obtener la depreciación del año correspondiente.

Estados financieros

Definición

El Ministerio de Economía y Finanzas (2009) define, “Constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera”. (p. 3)

Carvalho (2010), son atribuciones del profesional de las ciencias económicas y administrativas de la empresa o de la empresa, definidas en el artículo 19 del Decreto Legislativo 2649 de 1993, normas de contabilidad generalmente aceptadas. En consonancia con las revelaciones en los marcos normativos internacionales, la mayor armonización en la presentación de la información financiera se logra mejor centrándose en las decisiones económicas y los estados financieros preparados con el fin de proporcionar información útil para la toma de decisiones económicas. Los estados financieros preparados para ese propósito satisfacen las necesidades generales de la mayoría de los usuarios. Esto es porque casi todos los usuarios toman decisiones económicas como, por ejemplo:

- Decidir si comprar, mantener o vender inversiones en patrimonio.
- Evaluar la administración o rendición de cuentas de la gerencia.
- Evaluar la capacidad de la entidad para pagar y suministrar otros beneficios a sus empleados.
- Evaluar la seguridad de los importes prestados a la entidad.
- Determinar políticas impositivas.
- Determinar las ganancias distribuibles y los dividendos.
- Preparar y usar las estadísticas de la renta nacional.

- Regular las actividades de las entidades

Los estados financieros generalmente se preparan bajo el supuesto de que la empresa operará y continuará haciendo negocios en el futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar el negocio o reducir significativamente la escala del negocio. Si existe tal intención o necesidad, es posible que los estados financieros deban prepararse sobre una base diferente. Si es así, se debe aclarar la razón.

Los estados financieros establecen: Los estados financieros son cuadros de resumen que son principalmente numéricos, expresados en montos monetarios, integrados con datos extraídos de libros y registros contables, y aclarados mediante notas adicionales. En este caso, se muestra la situación financiera, a una fecha determinada o el resultado en la gestión, los flujos de efectivos y sus equivalentes durante un determinado periodo de una empresa. (Ferrer, 2011)

Objetivo

El propósito fundamental de la información financiera es proporcionar a los usuarios de la información financiera herramientas útiles para la toma de decisiones económicas. Las normas de información financiera indican que estas declaraciones satisfarán a los usuarios si evidencian el nivel o grado de solvencia, estabilidad financiera, liquidez, eficiencia operativa, riesgo financiero, rentabilidad, etc. (Palomino, 2011)

Clasificación

Según Asturias Corporación Universitaria (2010), clasifica a los estados financieros de la siguiente manera:

- **Estado de situación financiera**

A través del Estado de Situación Financiera los usuarios logran conocer del ente económico o empresa sus bienes y derechos apreciables en dinero, así como sus obligaciones o pasivos y el valor del patrimonio.

- **Estado del resultado integral**

El estado de resultados integrales contiene igualmente conceptos relacionados con los ingresos y gastos del ejercicio de la empresa. A través de este informe financiero, los usuarios de la información contable pueden obtener información sobre las entidades económicas y empresas, así como información sobre los hechos económicos directamente relacionados con su objeto.

- **Estado de cambios en el patrimonio**

El estado de cambios en el patrimonio incluye las utilidades de la compañía para el período que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en otros resultados integrales del período, los efectos de los cambios en las políticas contables y las correcciones de errores reconocidas durante el período y sus montos. se muestra Ajustes de capital por inversiones realizadas y dividendos y otras distribuciones recibidas por los inversores durante el período. Estos estados financieros describen la evolución de los activos de una empresa de un año a otro restando el valor de sus activos del valor de sus pasivos y su evolución.

- **Estado de flujo de efectivo**

Un estado de flujo de efectivo es un estado financiero que generalmente brinda a los inversores y partes interesadas información adicional para evaluar la solvencia y liquidez de una empresa. Este informe financiero detalla las fuentes y los usos del efectivo de un período al siguiente. Como antes, se mostrará tres actividades específicas de la empresa.

- **Activo**

Son los bienes tangibles e intangibles que posee la organización, clasificado por activos corriente y no corriente. Este activo se puede convertir en dinero o generar liquidez a través de la operatividad, para poder cumplir con sus obligaciones.

Figura 8

Activos intangibles



Nota. Un tipo de activo intangible como marcas, patentes, software, etc. Adaptado Asturias Corporación Universitaria (2010)

Figura 9

Activos tangibles



Nota. Un tipo de activo tangible como vehículos, maquinaria, terrenos, equipos etc. Adaptado Asturias Corporación Universitaria (2010)

- **Pasivo**

La definición de Pasivo, “son las deudas y obligaciones de una empresa. Es utilizado para financiar su actividad y le sirve para pagar su activo”. (Llorente. 2022, párr. 1)

- **Patrimonio**

Yáñez (2017) define a Patrimonio como, “Es la obligación con los socios o accionistas, en el que se clasifican los resultados acumulados y del año fiscal de la empresa”. (p.5)

3. Definición de términos básicos

Activo fijo intangible: “Se refieren a bienes y derechos que no son sustantivos ni tangibles. Estos son productos básicos como marcas comerciales, licencias, patentes, derechos de transferencia, fondos de comercio o gastos por concepto de investigación”. (Maza et al. 2017, p.186)

Activo fijo tangible: “Esta categoría incluye todos los bienes y materiales tangibles, es decir, se pueden tocar. Dependiendo de las características de la organización, los activos fijos pueden variar mucho”. (Maza et al., 2017, p.186)

Concesión minera: Habilidad a un particular por la Administración de las facultades precisas para la explotación y aprovechamiento de un yacimiento mineral. (Diccionario panhispánico del español jurídico, Real Academia Española, 2023)

Control interno: En la medida de lo posible, garantizar la conducción adecuada y eficiente de las operaciones comerciales, incluido el cumplimiento de las políticas comerciales, la protección de activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud y exactitud, y la prevención y detección de fraudes; Todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de la empresa para lograr el objetivo de la gerencia de La integridad de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera confiable. (Mantilla, 2013)

Control de activos fijos: Es el grupo de actividades, acciones, inspecciones, disposiciones y métodos, incluida la delegación de responsabilidad, con el fin de elaborar los registros de manera eficiente de los activos fijos que tiene una organización, por medio de la intervención y monitoreo de los encargados de la empresa. (Pereira, 2019)

Costo: “Es la inversión obligatoria para la producción de tus productos, es el dinero que se invierte para poder fabricar los productos, por lo tanto, genera un retorno de dinero”. (Cetys, 2021, párr. 14)

Depreciación: “La depreciación es la pérdida de valor de un bien como consecuencia de su desgaste con el paso del tiempo”. (Vázquez, 2022, párr. 1)

Estados financieros: “Sirven para ver de una forma completa y detallada, dependiendo del estado financiero que se elija estudiar, la situación financiera de la empresa, la evolución del patrimonio o el flujo de operaciones”. (Llamas, 2022, párr. 6)

Estado de situación financiera: “Se define como el documento contable que informa acerca de la situación de la empresa, presentando sus derechos y obligaciones, así como su capital y reservas, valorados de acuerdo a los criterios de contabilidad generalmente aceptados”. (Sevilla, 2022, párr.13)

Estado de resultados: “Se recogen los ingresos y gastos de la empresa, dándose a conocer el beneficio neto teórico que tendría la empresa”. (Llamas, 2022, párr.9)

Gasto: “Es el egreso de los fondos para poder llevar a cabo tu actividad, para que la empresa pueda funcionar, son los gastos que se necesitan realizar para poder desarrollar las labores cotidianas”. (Cetys, 2021, párr. 15)

Ingemmet: “Significa, Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, es un organismo de derecho público interno, técnica administrativa y económica, con el objetivo de obtener, almacenar, registrar, procesar, y difundir la información geo-científica y geo-ambiente, los recursos del subsuelo y los riesgos”. (Ingemmet, SF, párr. 1)

Minería: “Es una actividad económica que permite la explotación y extracción de los minerales que se han acumulado en el suelo y subsuelo en forma de yacimientos”. (Enciclopedia Significados, 2018, párr. 1)

Propiedades, planta y equipo: “Son los activos tangibles posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se espera utilizar durante más de un periodo”. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021, párr. 19)

Valor en libros: “Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas”. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021, párr. 12)

Valor razonable: “Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición”. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021, párr. 17)

Valor residual: “Es el importe estimado que la entidad obtendría de un activo por su disposición, después de deducir los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condiciones esperadas al término de su vida útil”. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021, párr. 23)

Vida útil: “El periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad”. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021, párr. 24)

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

1. Hipótesis y/o supuestos básicos

Hipótesis General

El Control Interno de los Activos Fijos incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022.

Hipótesis Específicos

HE1: El Ambiente de control incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022

HE2: La Información y comunicación incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022

HE3: El Monitoreo de control interno incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022

2. Las Variables de estudio y su operacionalización

Variable independiente: Control interno de los activos fijos es el grupo de actividades, acciones, inspecciones, disposiciones y métodos, incluida la delegación de responsabilidad, con la finalidad de elaborar los registros de manera eficiente de los activos fijos que posee una organización, por medio de la intervención y monitoreo de los encargados de la empresa. (Pereira, 2019)

Tabla 1*Variable Independiente*

Variable	Dimensiones	Indicadores
Control Interno de los activos fijos	Ambiente de Control	Ubicación
		Condiciones del almacén
	Información y Comunicación	Mantenimiento y Reparaciones
		Registro de información eficiente
		Canales de comunicación internas
	Monitoreo	Canales de comunicación externas
		Evaluación de desempeño
	Estrategias planificadas	
	Métodos de seguimiento y mejora	

Variable dependiente: Los Estados Financieros son cuadros sinópticos, preponderantemente numéricos, expresados en términos monetarios e integrado con los datos obtenidos de los libros y registros de contabilidad, aclarados con anotaciones adicionales. En este caso, se muestra la situación financiera, a una fecha determinada o el resultado en la gestión, los flujos de efectivos y sus equivalentes durante un determinado periodo de una empresa. (Ferrer, 2011)

Tabla 2*Variable Dependiente*

Variable	Dimensiones	Indicadores
Estados Financieros	Estado Situación Financiera	Control de Inventarios
	Estado de Resultados	Gastos de Depreciación
	Toma de decisiones	Resultado del Ejercicio

Matriz de la variable Control interno de los activos fijos

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Control Interno de los activos fijos	El control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. (Meléndez, 2016).	El control interno es un sistema que está comprendido por cinco elementos interrelacionados, los cuales son; ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, las cuales en forma coordinada se adoptan en las empresas dentro de un proceso continuo.	Ambiente de Control	Ubicación Condiciones del almacén Mantenimiento y Reparaciones
			Información y Comunicación	Registro de información eficiente Canales de comunicación internas Canales de comunicación externas
			Monitoreo	Evaluación de desempeño Estrategias planificadas Métodos de seguimiento y mejora

Matriz de la variable Estados financieros

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Estados Financieros	Los Estados Financieros son cuadros sinópticos, preponderantemente numérico, expresados en términos monetarios e integrado con los datos extractados de los libros y registros de contabilidad, aclarados con anotaciones adicionales. En este caso, se muestra la situación financiera, a una fecha determinada o el resultado en la gestión, los flujos de efectivos y sus equivalentes durante un periodo fijo de una empresa. (Ferrer, 2011)	Los estados financieros son informes financieros o estados contables que reflejan la contabilidad de una empresa mostrando la estructura económica de la misma. Dentro de ello se plasma las actividades económicas que se realizan habitualmente dentro de la empresa en un periodo fijo permitiendo las tomas de decisiones.	Estado Situación Financiera	Control de Inventarios
			Estado de Resultados	Gastos de Depreciación
			Toma de decisiones	Resultado del Ejercicio

3. Matriz lógica de consistencia

Tabla 3

Matriz lógica de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general		
<ul style="list-style-type: none"> ¿De qué manera el Control Interno de los Activos Fijos incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022? 	<ul style="list-style-type: none"> Determinar de qué manera el Control Interno de Activos Fijos incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. (2022) 	<ul style="list-style-type: none"> El Control Interno de los Activos Fijos incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022 	Control Interno de los activos fijos	Ambiente de Control Información y Comunicación Monitoreo
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		
PE1: ¿De qué manera el Ambiente de control incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022?	OE1: Analizar de qué manera el Ambiente de control incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022	HE1: El Ambiente de control incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022		Estado Situación Financiera
PE2: ¿De qué manera la Información y comunicación incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022?	OE2: Analizar qué manera la Información y comunicación incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022	HE2: La Información y comunicación incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022	Estados Financieros	Estado de Resultados
PE3: ¿De qué manera el Monitoreo de control interno incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022?	OE3: Determinar qué manera el Monitoreo de control interno incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022	HE3: El Monitoreo influye significativamente en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022		Toma de decisiones

CAPÍTULO IV

MÉTODO

1. Tipo y método de investigación

Tipo de investigación

Según Ñaupas et al. (2018), la tipología básica es el estudio que requiere del conocimiento teórico para poder resolver una problemática real, por lo que sustenta de un tipo de indagación básica para su realización, tomando como práctica el conocimiento obtenido para obtener nuevos resultados. Es por ello, que esta tesis englobará los conocimientos sobre control interno de activos fijos y estados financieros de la empresa Minera Hampton Perú SAC que serán desarrollados en un cuestionario y será aplicado a los colaboradores para conocer la realidad de la empresa y encontrar si hay incidencia en ambas variables.

Método de investigación

Según Cabezas et al. (2018), el método hipotético-deductivo es cuando la conclusión de la investigación se tiene a partir de un juicio. Donde parte de lo general a los más específico brindando un resultado escalonado, es decir, se infiere de arriba hacia abajo. Por ello, se empleó el método hipotético-deductivo.

2. Diseño específico de investigación

El diseño ha sido no experimental de tipo descriptivo, correlacional causal y transversal y según Hernández y Mendoza (2018), es no experimental porque no se manipularon ninguna de las variables ya que éstas ya han ocurrido y se confirmaron en las fuentes de datos de documentos históricos del distrito de Miraflores; descriptivo debido a que recopiló información cuantificable válida para el análisis; correlacional causal porque buscó identificar la fuerza de influencia entre las variables con el objeto de establecer modelos predictivos de las variables (Hernández et al., 2014) y transversal porque la materia

a investigar se analizó en el mismo período de tiempo y se recopiló la información de los cuestionarios en un solo momento (Hernández y Mendoza, 2018).

3. Población, Muestra

Población

Es la totalidad de elementos que se encuentran en el entorno del objeto de estudio, lo constituyen un grupo de personas o cosas que tiene vinculación al tema de estudio; estos elementos poseen criterios necesarios y congruentes para ser consideradas y medibles en una indagación; por ello, de este universo se desprende la muestra (Ñaupas et al., 2018). Es así como, en la presente investigación tuvo como universo investigativo a todos los colaboradores de las áreas relacionadas a los temas, siendo un total de 10 trabajadores.

Tabla 4

Personal por área

Área	Población
Administración	4
Contabilidad	3
Geología	2
Relaciones Comunitarias	1

Tabla 5

Personal por Sexo

Sexo	Cantidad de Personas
Masculino	9
Femenino	1

Muestra

Es el estrato de la población que debe ser representativa, pues sobre ella se realizará todo el estudio y de quienes se abstraerán todos los datos detectados, esta se halla mediante la delimitación de la población, luego se elige la estrategia de muestreo y finalmente se calcula su tamaño para ser considerada en el estudio y se le aplique el instrumento (Hernández y Mendoza, 2018). En este caso se tomó como muestra probabilística a los 10 trabajadores.

Muestreo

Es la técnica de selección de la muestra, una clase es el muestreo probabilístico; por lo tanto, poseen las mismas condiciones para ser seleccionados en la muestra (Cabezas et al., 2018). En esta indagación se aplicó el muestreo estadístico.

4. Instrumentos de obtención de datos

El instrumento adecuado para esta tesis fue el cuestionario, este es la herramienta que consta de una lista de preguntas directas al personal de la empresa quienes responden marcando las alternativas establecidas, siendo una de ellas las respuestas de la escala ordinal, estas interrogantes se adecúan al problema e interés de la investigación; además que deben ser validadas y contar con confiabilidad (Ñaupas et al., 2018). En este estudio, el cuestionario constó de 20 interrogantes bajo la escala numérica con valores entre uno (1) y cinco (5) que cuenta con las categorías, como se muestra en la tabla 6.

Tabla 6

Escala numérica

Criterio	Puntaje
Nunca	1
Casi Nunca	2
Algunas veces	3
Casi Siempre	4
Siempre	5

5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Técnica estadística.

Para el procesamiento y análisis de los datos se hizo uso de la estadística descriptiva ya que recolecta, analiza y caracteriza un conjunto de datos con el objetivo de describir las características y comportamiento de este conjunto mediante medidas de resumen, tablas y gráficos.

Análisis de datos.

Con los datos recolectados mediante el cuestionario, se analizaron los datos con la prueba estadística de correlación ya que es apropiada para analizar las relaciones entre las variables y dimensiones.

6. Procedimiento de ejecución del estudio

El procedimiento por seguir fue el siguiente:

- Se recogió la información necesaria a través del cuestionario, mediante el cual se obtuvieron los datos necesarios para desarrollar la investigación, el cual fue distribuido a los trabajadores para obtener respuestas, dichas respuestas han sido transferidas a una matriz de datos en Excel y luego, se utilizó el software estadístico SPSS.
- En lo que respecta a la comprobación de hipótesis, esta se realizó con el software estadístico SPSS, con el cual se obtuvieron los resultados que conducen a rechazar o no rechazar cada una de las hipótesis formuladas.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIONES

1. Datos cuantitativos

Análisis descriptivo

Se realizaron 12 preguntas de control interno de activos fijos y 8 preguntas sobre los estados financieros.

Las preguntas para la dimensión Ambiente de control en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC fueron las siguientes.

Tabla 7

Encuesta de la dimensión Ambiente de control

N°	Dimensión: Ambiente de Control
1	¿El personal que administra el almacén cumple con el procedimiento establecido para el ingreso y salida de los activos fijos?
2	¿Los bienes son codificados para lograr un mayor control de los activos fijos?
3	¿Considera importante que los activos fijos estén ubicados y clasificados de acuerdo al tipo de activo fijo?
4	¿Se efectúan los mantenimientos y reparaciones de los activos fijos de manera oportuna?

Análisis de la dimensión N° 1:

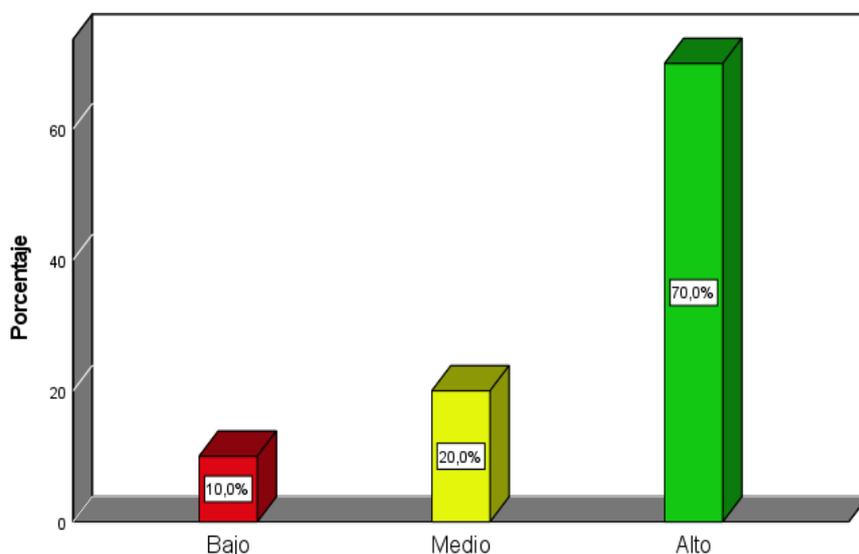
Tabla 8

Análisis de la dimensión N° 1: Ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	10.0%
Medio	2	20.0%
Alto	7	70.0%
Total	10	100.0%

Figura 10

Ambiente de control en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC.



Interpretación: En la tabla 8 y figura 10 se observa que el 70.0% de los colaboradores de la empresa minera HAMPTON PERÚ S.A.C calificaron con nivel alto el ambiente de control, mientras que el 20.0% dio una calificación media y el 10.0% restante dio un calificativo bajo.

Las preguntas para la dimensión Información y comunicación en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC fueron las siguientes:

Tabla 9

Encuesta de la dimensión Información y comunicación

Nº	Dimensión 2: Información y Comunicación
1	¿La empresa actualiza de manera oportuna la información en su base de datos de los nuevos ingresos de activos?
2	¿La administración de almacén informa y actualiza sus registros cuando los activos fijos se trasladan a una nueva ubicación para su uso?
3	¿Se proporciona de manera inmediata la información de la baja de un bien solicitada por el área de contabilidad para el registro contable?
4	¿Es importante realizar reuniones de coordinación con el personal de administración del campamento para lograr la eficiencia de actividades en el control de los activos fijos?

Análisis de la dimensión N° 2:

Información y comunicación en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC.

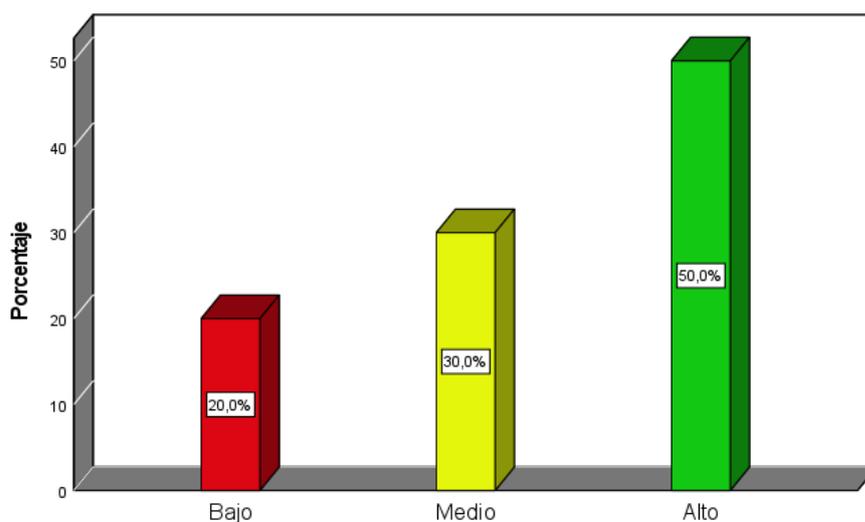
Tabla 10

Análisis de la dimensión N° 2: Información y comunicación

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	2	20.0%
Medio	2	20.0%
Alto	6	60.0%
Total	10	100.0%

Figura 11

Información y comunicación en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC.



Interpretación: En la tabla 10 y figura 11 se observa que el 50.0% de los colaboradores de la empresa minera HAMPTON PERÚ S.A.C calificaron con nivel alto la información y comunicación, mientras que el 30.0% dio una calificación media y el 20.0% restante dio un calificativo bajo.

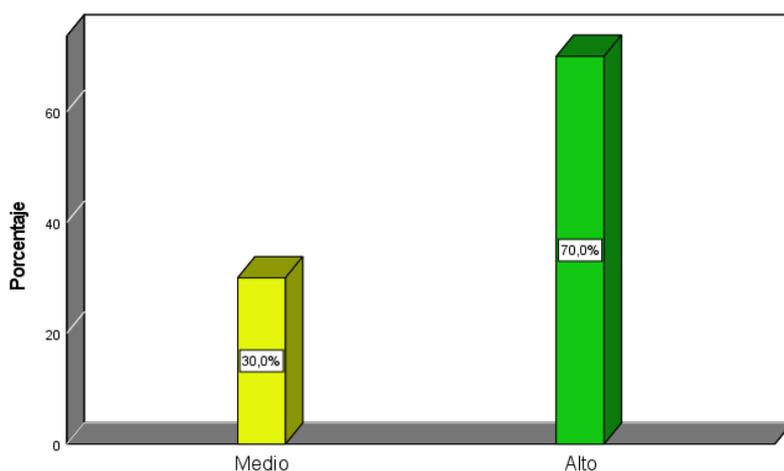
Las preguntas para la dimensión monitoreo en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC fueron las siguientes:

Tabla 3*Encuesta de la dimensión monitoreo*

N°	Dimensión 3: Monitoreo
1	¿La empresa realiza evaluaciones de desempeño de los activos fijos de manera periódica?
2	¿Se identifica periódicamente la ubicación de los activos fijos que utilizan las áreas de la empresa?
3	¿Implementar un software para el control de activos fijos lograría una mayor eficiencia en el monitoreo de los bienes?
4	¿Se realiza la revisión de los mantenimientos de los bienes fijos de manera oportuna por el área encargada?

Análisis de la dimensión N° 3:*Monitoreo en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC.***Tabla 4***Análisis de la dimensión N° 3: Monitoreo*

	Frecuencia	Porcentaje
Medio	3	30.0%
Alto	7	70.0%
Total	10	100.0%

Figura 12*Monitoreo en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC.*

Interpretación: En la tabla 12 y figura 12 se observa que el 70.0% de los colaboradores de la empresa minera HAMPTON PERÚ S.A.C calificaron con nivel alto el monitoreo, y el 30.0% restante dio un calificativo medio.

Análisis de la variable independiente:

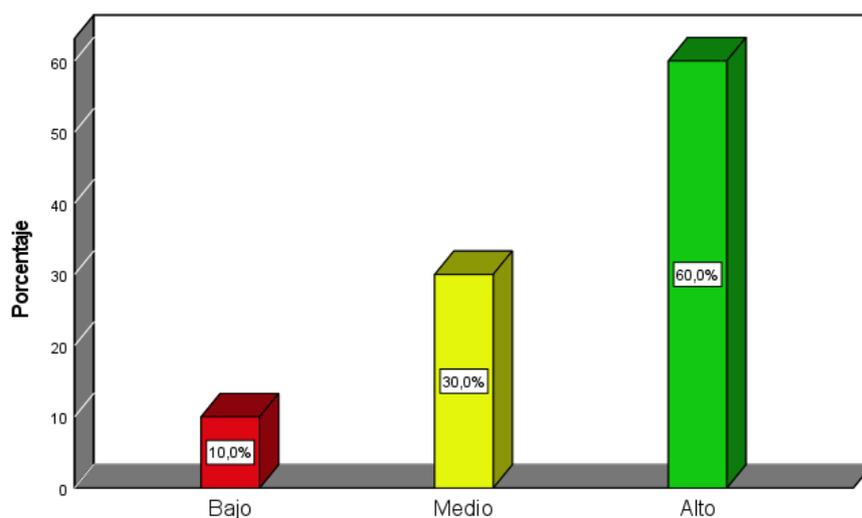
Tabla 5

Análisis de la variable independiente: Control interno de activos fijos en la empresa minera HAMPTON PERÚ S.A.C.

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	10.0%
Medio	1	10.0%
Alto	8	80.0%
Total	10	100.0%

Figura 13

Control interno de activos fijos en la empresa minera HAMPTON PERÚ S.A.C.



Interpretación: En la tabla 13 y figura 13 se observa que el 60.0% de los colaboradores de la empresa minera HAMPTON PERÚ S.A.C calificaron con nivel alto el control interno de activos fijos, en tanto que el 30.0% dio una calificación media y el 10.0% restante dio un calificativo bajo.

Las preguntas para la dimensión estado de situación financiera en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC fueron las siguientes:

Tabla 6

Encuesta de la dimensión Estado de situación financiera

N°	Dimensión 1: Estado de Situación Financiera
13	¿Implementar un control interno de activos fijos lograría una mayor eficiencia en la información de los Estados Financieros?
14	¿La empresa realiza auditorías financieras antes de la elaboración de los Estados Financieros?
15	¿Es de importancia para la gerencia elaborar el Estados de Situación Financiera de manera mensual?

Análisis de la dimensión N° 4:

Estado de situación financiera en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC.

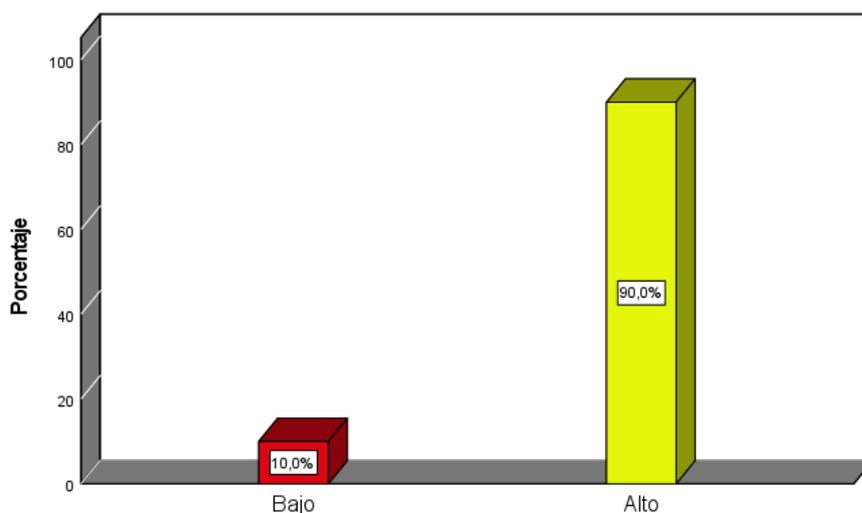
Tabla 7

Análisis de la dimensión N° 4: Estado de situación financiera

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	10.0%
Alto	9	90.0%
Total	10	100.0%

Figura 14

Estado de situación financiera en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC.



Interpretación: En la tabla 15 y figura 14 se observa que el 90.0% de los colaboradores de la empresa minera HAMPTON PERÚ S.A.C calificaron con nivel alto el estado de situación financiera, y el 10.0% restante dio un calificativo bajo.

Las preguntas para la dimensión estado de resultados en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC fueron las siguientes:

Tabla 8

Encuesta de la dimensión Estado de resultados

N°	Dimensión 2: Estado de Resultados
16	¿Se supervisa de manera mensual los gastos de mantenimiento de activos fijos?
17	¿Los gastos de mantenimiento de los activos fijos son mayores a los presupuestados por la empresa?
18	¿La empresa realiza la baja de los activos fijos obsoletos en los registros contables?

Análisis de la dimensión N° 5:

Estado de resultados en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC.

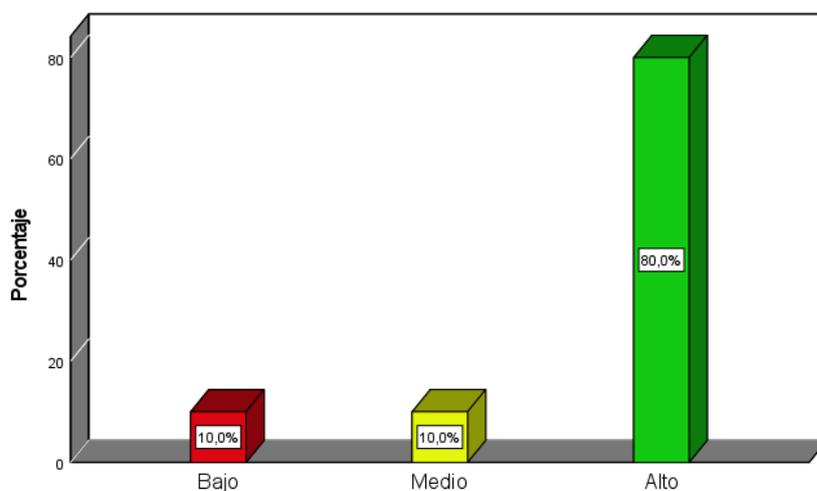
Tabla 9

Análisis de la dimensión N° 5: Estado de resultados

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	10.0%
Medio	1	10.0%
Alto	8	80.0%
Total	10	100.0%

Figura 15

Estado de resultados en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC.



Interpretación: En la tabla 17 y figura 15 se observa que el 80.0% de los colaboradores de la empresa minera HAMPTON PERÚ S.A.C calificaron con nivel alto el estado de resultados, mientras que un 10.0% dio una calificación media y el 10.0% restante dio un calificativo bajo.

Las preguntas para la dimensión de toma de decisiones en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC fueron las siguientes:

Tabla 10

Encuestas de la dimensión Toma de decisiones

N°	Dimensión 3: Toma de Decisiones
19	¿Es de importancia para la gerencia desarrollar un software de control de activos fijos para mejorar la toma de decisiones financieras de la empresa?
20	¿Las decisiones que toma la empresa se basan en la información contable y financiera es decir en la interpretación de los estados financieros?

Análisis de la dimensión N° 6:

Toma de decisiones en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC.

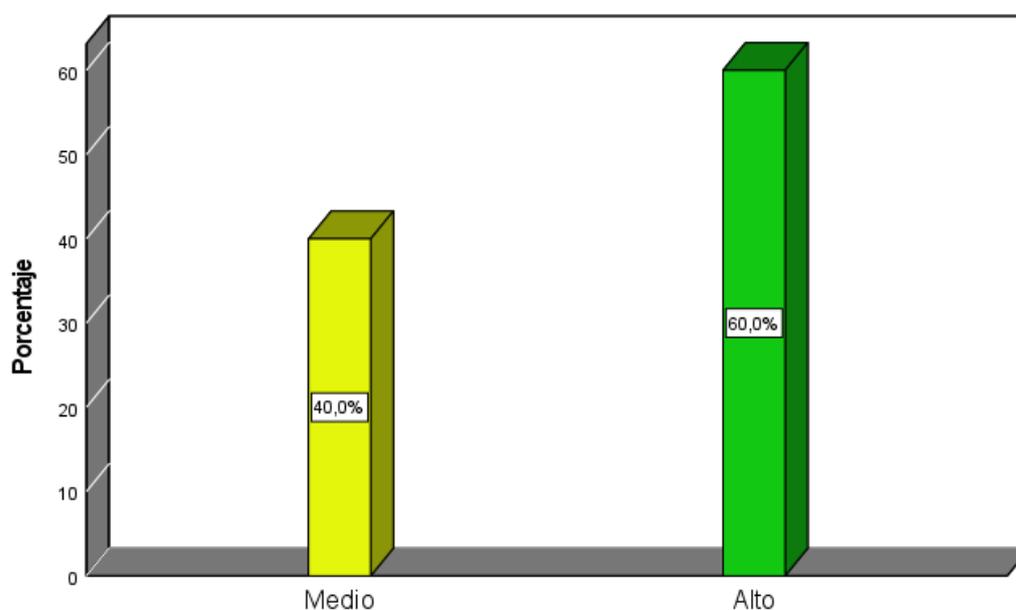
Tabla 11

Análisis de la dimensión N° 6: Toma de decisiones

	Frecuencia	Porcentaje
Medio	4	40.0%
Alto	6	60.0%
Total	10	100.0%

Figura 16

Toma de decisiones en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC.



Interpretación: En la tabla 19 y figura 16 se observa que el 60.0% de los colaboradores de la empresa minera HAMPTON PERÚ S.A.C calificaron con nivel alto la toma de decisiones, y el 40.0% restante dio un calificativo medio.

Análisis de la variable dependiente:

Estados financieros en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC.

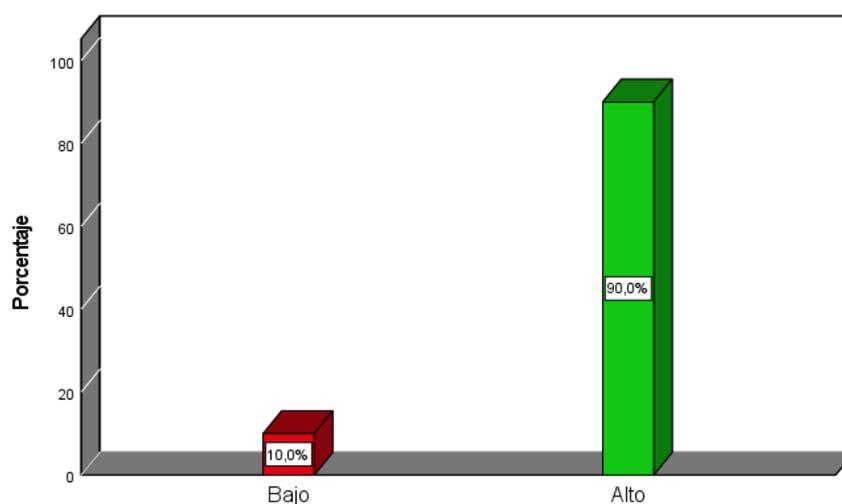
Tabla 12

Análisis de la variable dependiente

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	10.0%
Alto	9	90.0%
Total	10	100.0%

Figura 17

Estados financieros en la empresa minera HAMPTON PERÚ SAC.



Interpretación: En la tabla 20 y figura 17 se observa que el 90.0% de los colaboradores de la empresa minera HAMPTON PERÚ S.A.C calificaron con nivel alto los estados financieros, el 10.0% restante dio un calificativo bajo.

2. Análisis de resultados

Análisis Inferencial

Influencia del control interno de activos fijos en los estados financieros de la empresa minera HAMPTON PERÚ S.A.C.

H₀: El Control Interno de los Activos Fijos no incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022

H₁: El Control Interno de los Activos Fijos incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. - 2022

Nivel de significación: $\alpha=0.05$

Estadístico de Prueba: Prueba de correlación de Spearman

Criterio de decisión

Si valor P es menor que $\alpha=0.05$, se rechaza la Hipótesis Nula (H₀)

Tabla 13

Influencia del control interno de activos fijos

			Control Interno de Activos Fijos	Estados Financieros
Rho de Spearman	Control Interno de Activos Fijos	Coeficiente de correlación	1.000	.853**
		Sig. (bilateral)	.	.002
		N	10	10
	Estados Financieros	Coeficiente de correlación	.853**	1.000
		Sig. (bilateral)	.002	.
		N	10	10

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

En la tabla 21 se puede observar que, al aplicar la prueba de correlación de Spearman, se obtiene una significancia menor a 0.05 (Sig. = 0.002), por lo tanto, existe influencia del control interno de activos fijos en los estados financieros, asimismo se observa que dicha influencia es positiva, y muy fuerte, lo que significa que el control interno de activos fijos explica en un 85.3% la relación con los estados financieros.

Influencia de la dimensión ambiente de control en los estados financieros de la empresa minera HAMPTON PERÚ S.A.C.

H₀: El Ambiente de control no incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. – 2022

H₁: El Ambiente de control incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. – 2022

Nivel de significación: $\alpha=0.05$

Estadístico de Prueba: Prueba de correlación de Spearman

Criterio de decisión

Si valor P es menor que $\alpha=0.05$, se rechaza la Hipótesis Nula (H₀)

Tabla 22

Influencia de la dimensión ambiente de control

			Ambiente de Control	Estado Situación Financiera
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	1.000	.843**
		Sig. (bilateral)	.	.002
		N	10	10
	Estado Situación Financiera	Coeficiente de correlación	.843**	1.000
		Sig. (bilateral)	.002	.
		N	10	10

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

En la tabla 22 se puede observar que, al aplicar la prueba de correlación de Spearman, se obtiene una influencia menor a 0.05 (Sig. = 0.002), por lo tanto, existe influencia del ambiente de control en los estados financieros, asimismo se observa que dicha relación es positiva, y fuerte, lo que significa que el ambiente de control explica en un 84.3% la relación con los estados financieros.

Influencia de la dimensión información y comunicación en los estados financieros de la empresa minera HAMPTON PERÚ S.A.C.

H_0 : La Información y comunicación no incide en los Estados Financieros de la empresa
Minera Hampton Perú S.A.C. – 2022

H_1 : La Información y comunicación incide en los Estados Financieros de la empresa
Minera Hampton Perú S.A.C. – 2022

Nivel de significación: $\alpha=0.05$

Estadístico de Prueba: Prueba de correlación de Spearman

Criterio de decisión

Si valor P es menor que $\alpha=0.05$, se rechaza la Hipótesis Nula (H_0)

Tabla 23

Influencia de la dimensión información y comunicación en los estados

			Información y Comunicación	Estado de Resultados
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coefficiente de correlación	1.000	.655*
		Sig. (bilateral)	.	.040
		N	10	10
	Estado de Resultados	Coefficiente de correlación	.655*	1.000
		Sig. (bilateral)	.040	.
		N	10	10

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

En la tabla 23 se puede observar que, al aplicar la prueba de correlación de Spearman, se obtiene una significancia menor a 0.05 (Sig. = 0.040), por lo tanto, existe influencia de la información y comunicación en los estados financieros, asimismo se observa que dicha influencia es positiva, y considerable, lo que significa que el ambiente de control explica en un 65.5% la variabilidad con los estados financieros.

*Influencia de la dimensión monitoreo en los estados financieros de la empresa minera
HAMPTON PERÚ S.A.C.*

H_0 : El Monitoreo no influye significativamente en los Estados Financieros de la
empresa Minera Hampton Perú S.A.C. – 2022

H₁: El Monitoreo influye significativamente en los Estados Financieros de la empresa

Minera Hampton Perú S.A.C. – 2022

Nivel de significación: $\alpha=0.05$

Estadístico de Prueba: Prueba de correlación de Spearman

Criterio de decisión

Si valor P es menor que $\alpha=0.05$, se rechaza la Hipótesis Nula (H₀)

Tabla 24

Influencia de la dimensión monitoreo

			Monitoreo	Toma de decisiones
Rho de Spearman	Monitoreo	Coeficiente de correlación	1.000	.959**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	10	10
	Toma de decisiones	Coeficiente de correlación	.959**	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	10	10

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

En la tabla 24 se puede observar que, al aplicar la prueba de correlación de Spearman, se obtiene una significancia menor a 0.05 (Sig. = <.001), por lo tanto, existe influencia del monitoreo en los estados financieros, asimismo se observa que dicha influencia es muy positiva, y extremadamente fuerte, lo que significa que el monitoreo explica en un 95.9% la variabilidad con los estados financieros.

3. Discusión de resultados

Con referencia al objetivo general del presente estudio que fue determinar de qué manera el control interno de activos fijos incide en los estados financieros de la empresa Minera Hampton Perú SAC - 2022, se obtuvo como resultado utilizando la correlación de Spearman, se obtiene una significancia menor a 0.05 (Sig. = 0.002), por lo tanto existe influencia del control interno de activos fijos en los estados financieros, asimismo dicha influencia es positiva, además el control interno de activos fijos explica en un 85.3% la

variabilidad de los estados financieros; estos resultados son similares a los arrojados por Pedroza (2018), quien determinó que existe una correlación de Pearson y regresión lineal positiva considerable entre la Administración de activos fijos y la Rentabilidad además de una significancia menor al 0.05. Así mismo, se precisó que la variación de 59.2% en la Rentabilidad se encuentra explicada por la Administración de activos; lo mismo ocurre con lo encontrado por Ulloa (2022), quien al utilizar la prueba chi cuadrado obtuvo una significancia menor a 0.05, por lo que se determinó que hay incidencia en las cuentas por cobrar por el sistema de control interno en la empresa REPALSA S.A.

Con respecto al primer objetivo específico que fue analizar de qué manera el Ambiente de control incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú SAC - 2022, se encontró al emplear la correlación de Spearman una significancia menor a 0.05 (Sig. = 0.002), por lo que hay influencia de la dimensión ambiente de control en los estados financieros, asimismo dicha influencia es positiva, además la dimensión ambiente de control explica en un 84.3% la variabilidad de los estados financieros; dichos resultados son similares a lo hallado por Pedroza (2018), quien encontró utilizando la prueba de Pearson, una correlación positiva considerable entre la dimensión de la variable independiente recepción de activos fijos y la rentabilidad, con nivel de significancia menor a 0.05. Además, según el coeficiente de determinación la dimensión Recepción explica en un 59.2% la variación de la Rentabilidad; asimismo Ulloa (2022) determinó que existe incidencia entre las cuentas por cobrar de la empresa REPALSA S.A. y el componente entorno de control.

Para el segundo objetivo específico que fue analizar qué manera la Información y comunicación incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú SAC - 2022, se encontró como resultado al aplicar la regresión lineal simple, una significancia menor a 0.05 (Sig. = 0.040), por lo que existe influencia de la dimensión información y comunicación en los estados financieros, asimismo la dimensión información y

comunicación explica en un 65.5% la variación de los estados financieros; esta información es similar con Pedroza (2018) quien logro encontrar aplicando correlación de Pearson una correlación positiva y media entre la dimensión dos de la variable independiente y la variable dependiente, con nivel de significancia menos al 0.05. Por otro lado, se establece que el 45% de la variación de la Rentabilidad se encuentra explicada por la dimensión salvaguarda de acuerdo al coeficiente determinada (R^2); asimismo Ulloa (2022) demostró que existe incidencia entre las cuentas por cobrar de la empresa REPALSA S.A y el componente información y comunicación.

Finalmente para el tercer objetivo que fue determinar qué manera el monitoreo incide en los Estados Financieros de la empresa Minera Hampton Perú SAC - 2022, se encontró al usar regresión lineal simple, una significancia menor a 0.05 (Sig. = <001), por lo que existe influencia de la dimensión monitoreo en los estados financieros, además la dimensión monitoreo explica en un 95.9% la variabilidad de los estados financieros; tales resultados guardan concordancia con Pedroza (2018) quien al emplear una correlación Pearson obtuvo una correlación positiva media entre el mantenimiento de activos fijos y la rentabilidad con un nivel de significancia menor a 0.05. Además, se determinó que la dimensión mantenimiento explica el 41.6% de la variación de la Rentabilidad según el coeficiente de determinación (R^2); de igual manera Ulloa (2022) determino que existe incidencia entre las cuentas por cobrar de la empresa REPALSA S.A y el componente actividades de monitoreo.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Conclusiones

En base a los resultados obtenidos se tiene a las siguientes conclusiones:

- a) Según la investigación realizada a la empresa Minera Hampton Perú SAC se determina que el control interno de los activos fijos incide directamente en los estados financieros por lo que es importante que los valores logrados en los estados financieros sean los necesarios para una buena toma de decisiones a corto y largo plazo en la empresa.
- b) Se determina que en la empresa Minera Hampton Perú SAC la dimensión ambiente de control tiene influencia en los estados financieros debido a que cumple con el proceso establecido para el ingreso y salida de los bienes logrando un mayor control de los activos fijos de la empresa.
- c) De acuerdo a las respuestas obtenidas de los colaboradores de la empresa Minera Hampton Perú SAC existe una información oportuna y una comunicación fluida entre las áreas involucradas que manejan información de los activos fijos consiguiendo como resultado que existe una influencia positiva de la dimensión información y comunicación para la toma de decisiones de la empresa.
- d) Los colaboradores de la empresa Minera Hampton Perú SAC considera importante implementar un software para el control de activos fijos por que lograría una mayor eficiencia en el monitoreo de los bienes de la organización. Mientras exista un mejor manejo en el control interno de los activos fijos la información en los estados financieros será más eficiente por lo que permitirá reducir gastos innecesarios que afecten en el estado de resultado de un periodo de la empresa.

2. Recomendaciones

- a) Se aconseja a la empresa, elaborar una guía de control interno de los activos fijos según la situación actual de la empresa y actualizarlos cada cierto tiempo de acuerdo a las normas internacionales contables y financieras vigentes, el cual servirá como lineamiento para un óptimo control de bienes y disminuir los errores que puedan ocasionar grandes pérdidas económicas y financieras a la empresa.
- b) También se recomienda elaborar una ficha técnica para el reconocimiento, traslado y registro interno adecuado del activo fijo de acuerdo a las normas internacionales contables y financieras vigentes al momento de la recepción o traslado interno del bien para unificar criterios en cuanto a su clasificación, depreciación, ubicación y no presentar reportes errados al área contable de la empresa.
- c) La empresa tiene su registro histórico de inventarios físico de activos fijos de manera manual, por lo que hoy en día es muy limitante, por lo tanto, se recomienda a la empresa implementar un software informático de inventarios de activos fijos con la finalidad de lograr una mayor eficiencia en el registro y monitoreo de los bienes de la empresa.
- d) Se sugiere realizar un inventario físico de manera periódica, la cual no debe exceder los dos años consecutivos, para que de esta manera se pueda evaluar el desempeño de los activos fijos y ejecutar los mantenimientos o reparaciones de manera oportuna evitando sobre costos. Así como también se recomienda mejorar la infraestructura del almacén físico ubicado en el campamento minero con la finalidad de que los activos fijos estén correctamente ordenados según su clasificación, además de maximizar los espacios y promover medidas de seguridad para garantizar la continuidad operativa de la empresa.

REFERENCIAS

- Alvario, A. (2020). *Control interno y administrativo de la empresa Proenergy S.A en la ciudad de Babahoyo*. Babahoyo - Ecuador: Universidad Técnica de Babahoyo.
- Apaza, A., & Luna, J (2021). *Control interno y su incidencia en la Liquidez de la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020* . Lima: Universidad César Vallejo.
- Barbarán, G. (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú*. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Barcelona: Profit editorial.
- Burrows, I. (2016). *Manual de Control Interno*. México: Estados Unidos.
- Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica* (Primera edición ed.). Sangolquí: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- CETYS. (2023). Diferencia entre costos y gastos. [www.cetys.mx de https://www.cetys.mx/educon/diferencias-entre-costos-y-gastos/#:~:text=El%20costo%20es%20la%20inversi%C3%B3n,genera%20un%20retorno%20de%20dinero](https://www.cetys.mx/educon/diferencias-entre-costos-y-gastos/#:~:text=El%20costo%20es%20la%20inversi%C3%B3n,genera%20un%20retorno%20de%20dinero).
- Claros, R., & León, O.(2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Instituto Pacífico.
- Córdova, M., & Muñoz, J. (2022). *Sistema de control interno, basado en el COSO III, para la empresa Distarein Cía. Ltda. Ubicada en la ciudad de Tulcán, provincia del Carchi, Ecuador*. Ibarra - Ecuador: Universidad Técnica del Norte.
- Llamas J. (2023). Características de los estados financieros: Cuáles son y principios. www.economipedia.com recuperado de

- <https://economipedia.com/definiciones/caracteristicas-de-los-estados-financieros.html#:~:text=y%20una%20memoria.-,Estados%20financieros%20b%C3%A1sicos,Balance%20de%20situaci%C3%B3n.>
- Esteves, A., & Teccsi, M. (2019). *El control interno de los activos fijos y su impacto en la presentación de los estados financieros de la empresa Nextperience Perú S.A.C.* Lima: Universidad Tecnológica del Perú.
- Estrada, M. (2010). *Sistema de control interno.* Lima: Editorial Publicidad & Matiz.
- Ferrer, A. (2011). *Estados Financieros para la toma de decisiones (1ra. Edición)* . Lima: Ferrer Quea E.I.R.L.
- Fowler, E. (2009). *Tratado De Auditoria.* Argentina: Ediciones Macchi.
- González, R. (2016). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III.* Qualpro Consulting, S. C.
- Guerra, S. (2018). *Control interno y gestión de cuentas por cobrar de la empresa CCR.* Lima: Universidad César Vallejo.
- Guzmán, A., Guzmán, D., & Romero, T. (2005). *Contabilidad Financiera.* Bogotá - Colombia: Universidad de Rosario.
- Instituto de Auditores Internos de España. (2013). *Control Interno - Marco Integrado.* España: Instituto de Auditores Internos de España.
- Kohler, E. (2005). *Diccionario para Contadores.* México: Limusa.
- Marrujo, R. (2018). *El control interno de los activos fijos y su incidencia en la formulación de los estados financieros de Transmeridian S.A.C.* Lima: Universidad Privada del Norte.
- Maza, J., Chávez, G., & Herrera, J. (2017). *Revista Universidad y Sociedad. Revalorización de propiedades planta y equipo (ppye) con fines de financiamiento.* Ecuador: Universidad Técnica de Machala.

- Ministerio de Economía y Finanzas. (2009). Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros. www.mef.gob.pe de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/MarcoConceptualNIC_30102008.pdf
- Ministerio de Energía y Minas. (2021). Propiedades, Planta y Equipo. www.gob.pe de <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2993986-nic-16-del-2021-propiedades-planta-y-equipo>
- Ministerio de Energía y Minas. (2021). Boletín estadístico minero Edición N° 12-2021. *Boletín estadístico minero*, 2.
- Muñoz, C. (2018). *Metodología de la investigación*. México: Sextil Online, S.A. de C.V. Obtenido de <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/08/56-Metodologia-de-la-investigacion-Carlos-I.-Munoz-Rocha.pdf>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y Redacción de la tesis*. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf>
- Pedroza, Z. (2018). *Administración de activos fijos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cogel SAC, Carmen de la Legua, 2018*. Lima: Universidad César Vallejo.
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: su aplicación y efectividad*. Ciudad México, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Significados. (2018). Minería. Significados.com de <https://www.significados.com/mineria/>
- Ulloa, C. (2022). *El sistema de control interno y su incidencia en las cuentas por cobrar de la empresa REPALSA S.A.* Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.

- Valdivia, C., & Ferre, A. (2006). *Todo Sobre Activo Fijo Propiedad, Planta y Equipo*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Vélez, E. (2011). *El control interno como herramienta fundamental para la administración de una empresa*. México: Instituto Tecnológico de Sonora.
- Yáñez, L. (2017). *Diferencias entre situación económica y financiera*. España: Universidad de Alicante.

APÉNDICE:

Apéndice A: Cuestionario

El presente cuestionario es para conocer la situación del control interno de activos fijos y los estados financieros de la empresa MINERA HAMPTON PERÚ S.A.C.

En un rango del 1 al 5 donde; Nunca (1), Casi Nunca (2), Algunas veces (3), Casi siempre (4) y Siempre (5).

Marque con la X el número que representa su respuesta con respecto a las siguientes preguntas a continuación:

Variable 1 - Control Interno						
N°	Dimensión 1: Ambiente de Control	1	2	3	4	5
1	¿El personal que administra el almacén cumple con el proceso establecido para el ingreso y salida de los activos fijos?					
2	¿Los bienes son codificados para lograr un mayor control de los activos fijos?					
3	¿Considera importante que los activos fijos estén ubicados y clasificados de acuerdo al tipo de activo fijo?					
4	¿Se efectúan los mantenimientos y reparaciones de los activos fijos de manera oportuna?					
N°	Dimensión 2: Información y Comunicación	1	2	3	4	5
1	¿La empresa actualiza de manera oportuna la información en su base de datos de los nuevos ingresos de activos?					
2	¿La administración de almacén informa y actualiza sus registros cuando los activos fijos se trasladan a una nueva ubicación para su uso?					
3	¿Se proporciona de manera inmediata la información de la baja de un bien solicitada por el área de contabilidad para el registro contable?					
4	¿Es importante realizar reuniones de coordinación con el personal de administración del campamento para lograr la eficiencia de actividades en el control de los activos fijos?					
N°	Dimensión 3: Monitoreo	1	2	3	4	5
1	¿La empresa realiza evaluaciones de desempeño de los activos fijos de manera periódica?					

2	¿Se identifica periódicamente la ubicación de los activos fijos que utilizan las áreas de la empresa?					
3	¿Implementar un software para el control de activos fijos lograría una mayor eficiencia en el monitoreo de los bienes?					
4	¿Se realiza la revisión de los mantenimientos de los bienes fijos de manera oportuna por el área encargada?					

Variable 2 - Estados Financieros						
N°	<i>Dimensión 1: Estado de Situación Financiera</i>	1	2	3	4	5
13	¿Implementar un control interno de activos fijos lograría una mayor eficiencia en la información de los Estados Financieros?					
14	¿La empresa realiza auditorias financieras antes de la elaboración de los Estados Financieros?					
15	¿Es de importancia para la gerencia elaborar el Estados de Situación Financiera de manera mensual?					
N°	<i>Dimensión 2: Estado de Resultados</i>	1	2	3	4	5
16	¿Se supervisa de manera mensual los gastos de mantenimiento de activos fijos?					
17	¿Los gastos de mantenimiento de los activos fijos son mayores a los presupuestados por la empresa?					
18	¿La empresa realiza la baja de los activos fijos obsoletos en los registros contables?					
N°	<i>Dimensión 3: Toma de Decisiones</i>	1	2	3	4	5
19	¿Es de importancia para la gerencia desarrollar un software de control de activos fijos para mejorar la toma de decisiones financieras de la empresa?					
20	¿Las decisiones que toma la empresa se basan en la información contable y financiera es decir en la interpretación de los estados financieros?					

Apéndice B: Ficha de informe de opinión de expertos



UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIAES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

FICHA DE INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MINERA HAMPTON PERÚ S.A.C. (2022)

I. DATOS GENERALES:

- 1.1 Apellidos y Nombres del Experto : Huaccha Estrada Nicandro Aurelio
 1.2 Grado académico : Maestría Negocios globales
 1.3 Cargo e institución donde labora : Docente Grados y títulos
 1.4 Nombre del instrumento : Cuestionario ✓
 1.5 Autor(es) del instrumento : Bryan André Saldaña Hernandez ✓

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Muy Buena Buena Mejorable Deficiente				
		Excelente 81-100%	61-80%	41-60%	21-40%	00-20%
1. CLARIDAD	Lenguaje claro, preciso, sintáctica y semántica son adecuadas.				✓	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				✓	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			✓		
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.			✓		
5. SUFICIENCIA	Comprende los ítems en cantidad y calidad para obtener la medición			✓		
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias de investigación.			✓		
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos de la investigación.			✓		
8. COHERENCIA	Alineamiento de variables, dimensiones e indicadores			✓		
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico			✓		
10. PERTINENCIA	El instrumento es adecuado para el propósito de la investigación.			✓		

III. OPINIÓN CUALITATIVA

.....



UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIAES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.
 (...) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado, y nuevamente validado.

V. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

60 %

Lugar y fecha: Lima 14/07/23


Firma del Experto

DNI.Nº 10491374 Teléfono Nº 947556716

Apéndice C: Ficha de informe de opinión de expertos



UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIAES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

FICHA DE INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MINERA HAMPTON PERÚ S.A.C. (2022)

I. DATOS GENERALES:

- 1.1 Apellidos y Nombres del Experto : Llerena Caidenas Renzo Eduardo
 1.2 Grado académico : Contador Público Colegado
 1.3 Cargo e institución donde labora : Contador Sr. / Minera Hampton Perú SAC
 1.4 Nombre del instrumento : Cuestionario
 1.5 Autor(es) del Instrumento : Bryan André Saldaña Hernandez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Excelente 81-100%	Muy Buena 61-80%	Buena 41-60%	Mejorable 21-40%	Deficiente 00-20%
1.CLARIDAD	Lenguaje claro, preciso, sintáctica y semántica son adecuadas.		X			
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.			X		
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			X		
4.ORGANIZACION	Existe una organización lógica.		X			
5.SUFICIENCIA	Comprende los ítems en cantidad y calidad para obtener la medición		X			
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias de investigación.		X			
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos de la investigación.		X			
8.COHERENCIA	Alineamiento de variables, dimensiones e indicadores		X			
9.METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico			X		
10. PERTINENCIA	El instrumento es adecuado para el propósito de la investigación.		X			

III. OPINION CUALITATIVA

.....



UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIAES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

(...) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

(...) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado, y nuevamente validado.

V. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

75 %

Lugar y fecha: Lima, 13/07/23


.....
RENZO E. LLERENA CÁRDENAS
Mipera Hampton Perú SAC
Mima Calle 1005
C.P.C. N° 5532

DNI. N° 44809800 Teléfono N° 992 496 882

Apéndice D: Carta de Autorización**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA
PARA OBTENCIÓN DE GRADO DE TÍTULO PROFESIONAL**

Yo, Renzo Eduardo Llerena Cárdenas, identificado con DNI N° 44804800, en mi calidad de Contador Senior de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C. con R.U.C. N° 20522605400 con domicilio en Av. Benavides 768 Interior 701 Urb. Leuro, Distrito de Miraflores, Provincia y Departamento de Lima, autorizo al Sr. Bryan André Saldaña Hernandez identificado con DNI N° 47931105 utilizar el nombre e información de la organización, así como también, la realización de la encuesta para desarrollar su trabajo de investigación para obtener su grado de título profesional.

Expedimos el presente documento, a solicitud del interesado para los fines que crea conveniente.

Lima, 20 de junio del 2024

RENZO E. LLERENA CÁRDENAS
Minera Hampton Perú SAC
C.P.C. N° 55522

MINERA HAMPTON PERU S.A.C.

RUC N° 20522605400

Caso Práctico

Minera Hampton Perú S.A.C.

Antecedentes

Minera Hampton Perú S.A.C. (en adelante, la Compañía) fue constituida en el Perú el 11 de junio de 2009 y actualmente es una subsidiaria de Los Calatos Holding Ltd, domiciliada en Canadá, que posee el 99% de su capital social. Su domicilio legal es Av. Alfredo Benavides N° 768, Oficina 701, Miraflores, Lima.

Actividad económica

La actividad económica de la Compañía es el desarrollo de toda clase de minería de conformidad con la Ley General de Minería del Perú.

Al 31 de diciembre de 2022 las operaciones de la Compañía se limitaron principalmente a las actividades de exploración avanzada y evaluación dentro del área de sus concesiones, que comprende el proyecto minero “Los Calatos”.

El proyecto minero de cobre y molibdeno “Los Calatos” consiste en 17,500 hectáreas con 22 concesiones en el departamento de Moquegua, provincia de Mariscal Nieto. Está situado entre los distritos de Torata y Moquegua, específicamente entre los cerros Los Calatos, de donde proviene el nombre del proyecto.

La Gerencia está llevando a cabo un estudio de socioambientales y de prefactibilidad en el proyecto Los Calatos a fin de confirmar su viabilidad técnica y económica.

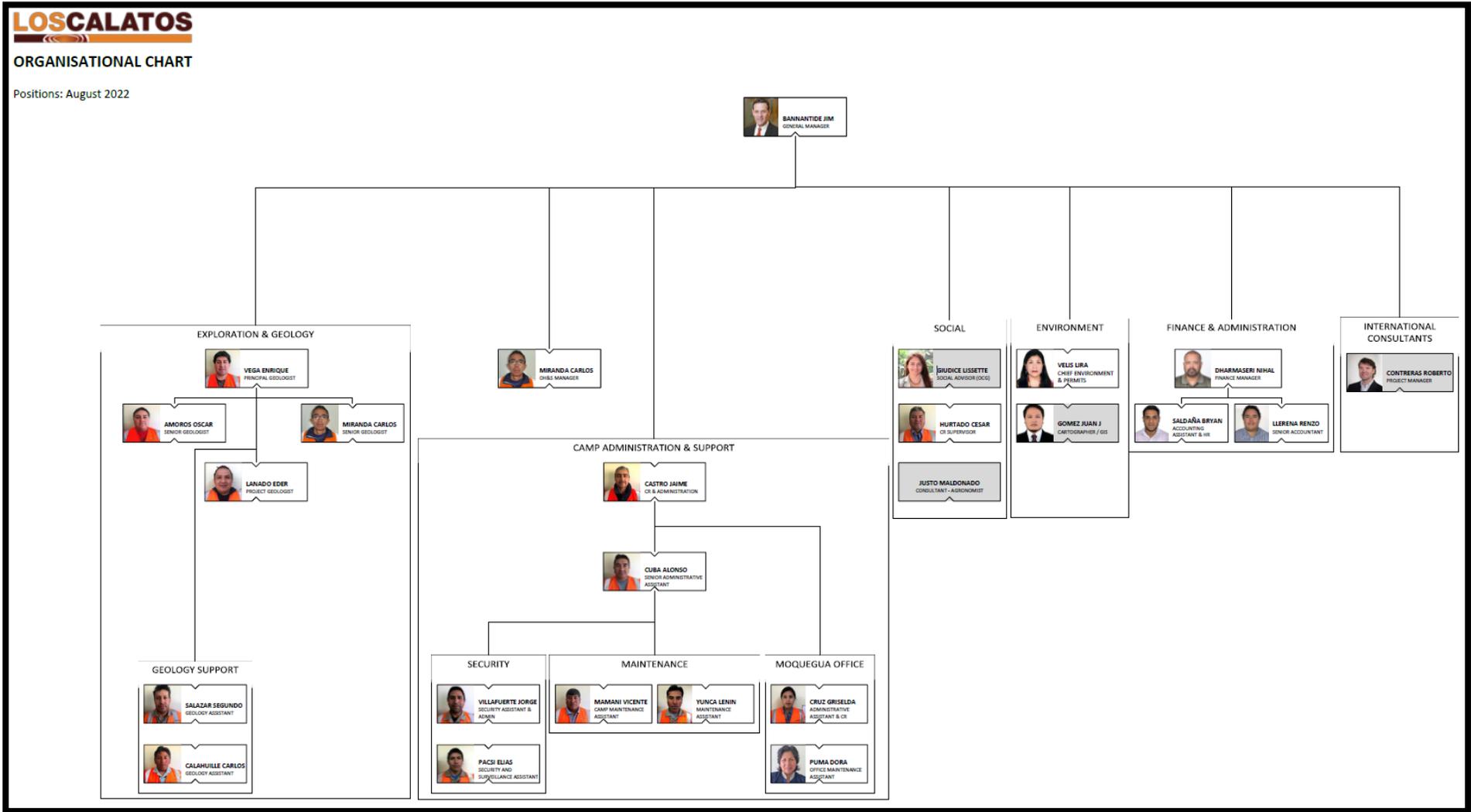
Misión

Somos una empresa que realiza exploraciones mineras desde sus etapas tempranas hasta sus etapas avanzadas, aplicando las mejores prácticas de la industria minera, encaminadas a crear valor económico sostenible.

Visión

Consolidarnos como una compañía minera de clase mundial aplicando altos estándares operativos y de seguridad, respetando a las personas, el medioambiente y promoviendo el desarrollo de las comunidades donde se ubican nuestros proyectos.

Organigrama: Minera Hampton Perú S.A.C.



Análisis vertical del estado situación financiera al 31 de diciembre del 2022

En esta comparación vertical del Estado de Situación Financiera me centraré en el rubro más importante el cual considero a Mobiliario, maquinaria y equipo. Se puede corroborar que Mobiliario, maquinaria y equipo, representa el 0.98% del activo total. Considero que la información se obtuvo antes de analizar, verificar y comprobar que la información sea fehaciente o en su defecto puedan existir errores que sean detectados por el sistema de control interno y terminen modificando y alternado la información del estado de situación financiera.

Tabla 14*Análisis Vertical del Estado Situación Financiera al 31 de diciembre del 2022*

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2022
(Expresado en Soles)

<u>Activo</u>	31.12.2022	%
Efectivo	1,284,022	0.42%
Otras cuentas por cobrar	88,808	0.03%
Crédito fiscal	2,053,272	0.68%
Inventarios	8,677	0.00%
Gastos pagados por anticipado	367	0.00%
Total Activo Corriente	3,435,146	1.13%
Crédito Fiscal	7,774,969	2.57%
Costos de Evaluación y Exploración	286,106,648	94.44%
Derechos Mineros	5,398,673	1.78%
Mobiliario, maquinaria y equipo	2,974,175	0.98%
Depreciación Acumulada	-2,909,704	-0.96%
Otras cuentas por cobrar	160,226	0.05%
Total Activo No Corriente	299,504,987	98.87%
TOTAL ACTIVO	302,940,133	100.00%
<u>Pasivo</u>		
Cuentas por pagar comerciales	6	0.00%
Cuentas por pagar a partes relacionadas	1,564,450	0.52%
Otras cuentas por pagar	505,773	0.17%
Total Pasivo	2,070,229	0.68%
<u>Capital</u>		
Capital Social	324,954,281	107.27%
Pérdidas Acumuladas	-24,084,377	-7.95%
Total Patrimonio	300,869,904	99.32%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	302,940,133	100.00%

Análisis vertical del estado de resultados al 31 de diciembre del 2022

Así mismo que el anterior estado financiero, se comprobará la incidencia que existe del control interno de los activos fijos sobre los estados financieros de la empresa, considerando que luego de comprobar la información de estado de ingresos y gastos preoperativos pudieran existir modificaciones o variaciones en la información financiera.

Tabla 156

Análisis Vertical de Resultados al 31 de diciembre del 2022

Estado de ingresos y gastos preoperativos
Al 31 de diciembre del 2022
(Expresado en soles)

	31.12.2022	%
Gastos Administrativos	-999,029	88.73%
Otros ingresos	972	-0.09%
Otros gastos	-11,728	1.04%
Diferencia de cambio, neta	-116,126	10.31%
Pérdida del Ejercicio:	-1,125,911	100.00%

Movimiento de los activos fijos al 31 de diciembre del 2022

Tabla 167

Movimiento de los Activos Fijos al 31 de diciembre del 2022

<u>Descripción</u>	<u>Saldos al</u> <u>31.12.2021</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajuste</u>	<u>Saldos al</u> <u>31.12.2022</u>
Mobiliario, maquinaria y equipo				
33-2-4-1-001 INSTALACIONES - COSTO DE ADQUISICION O CONSTRUCCION	614,444	-	7,534	606,910
33-3-1-1-001 MAQ. Y EQUIPO EXPLOTACION - COSTO DE ADQUISICION	102,780	-	-	102,780
33-4-1-1-001 VEHICULOS MOTORIZADOS - COSTO	93,860	-	-	93,860
33-5-1-1-001 MUEBLES - COSTO	2,616	-	-	2,616
33-5-1-1-002 MUEBLES - COSTO (Overhead)	80,076	-	2,686	77,389
33-6-1-1-001 EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION - COSTO	2,072,624	21,143	3,147	2,090,620
Total Activo Fijo	2,966,400	21,143	13,368	2,974,175

<u>Descripción</u>	<u>Saldos al</u> <u>31.12.2021</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajuste</u>	<u>Saldos al</u> <u>31.12.2022</u>
Depreciación acumulada				
39-1-3-1-001 DEPRECIACION EDIFICACIONES	-634,444	-5,267	-	-639,711
39-1-3-2-001 DEPRECIACION MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACION	-102,781	-	-	-102,781
39-1-3-3-001 DEPRECIACION EQUIPO DE TRANSPORTE	-93,860	-	-	-93,860
39-1-3-4-001 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	-2,616	-	-	-2,616
39-1-3-4-002 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES (Overhead)	-68,139	-2,772	-	-70,911
39-1-3-5-001 DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS	-1,868,181	-131,644	-	-1,999,825
Total Depreciación Acumulada:	-2,770,022	-139,683	-	-2,909,704

Esta información del movimiento de los Activos fijo se utilizó para la elaboración de los estados financieros, sin embargo, se analiza con el sistema de control interno para validar si la información de los estados financieros presentados es correcta.

Detalle de mobiliario, maquinaria y equipo al 31 de diciembre del 2022

A continuación, detallaré las cuentas contables de la partida Mobiliario, maquinaria y equipo que se considerarán para analizar y verificar la información financiera presentada en los estados financieros de la empresa

Detalle de instalaciones – Costo de Adquisición o Construcción

Tabla 178

Detalle de Instalaciones – Costo de Adquisición o Construcción

Código	Fecha	Descripción de Activo	Total Activo Fijo al 31/12/2022	Dep. Acum. Final al 31/12/2022	Saldo Neto al 31/12/2022
CLC00007	02/12/2009	Caseta de madera	5,352	5,352	0.00
CLC00009	01/10/2010	Construcción de Albergue Watherhaven	15,228	15,228	0.00
CLC00010	01/10/2010	Construcción Albergue Watherhaven 4.27 X 6 X 2.54 MT	15,174	15,174	0.00
CLC00011	03/11/2010	Montaje de Albergue Watherhaven	950	950	0.00
CLC00012	28/10/2010	Geomembrana de 1.5 mm de espesor	35,497	35,497	0.00
CLC00013	01/11/2010	Geomembran HDPE Movilización	10,768	10,768	0.00
CLC00014	13/11/2010	Cobertor de geomembrana	800	800	0.00
CLC00015	15/11/2010	Cobertor de geomembrana	800	800	0.00
CLC00051	01/04/2013	Módulo ganita VI	23,304	27,188.00	-3,884.00
CLC00052	01/04/2013	Core shed-año 2012	149,509	176,919.00	-27,410.00
CLC00053	01/04/2013	Core shed-año 2013	182,721	182,721	0.00
CLC00058	09/12/2013	Grifo combustible	37,965	37,965	0.00
CLC00060	30/11/2014	Relogeo para muestras	12,269	12,269	0.00
CLC00061	28/02/2017	Core shed-año 2017	116,573	116,573	0.00
CLC00077	01/12/2021	Invertidor de voltage de 2000w	0	452.54	-452.54
CLC00078	01/12/2021	Panel solar fotovoltaico de 150w	0	389.83	-389.83
CLC00079	01/12/2021	Bateria libre mantenimiento agm 300amp	0	664.41	-664.41
33-2-4-1-001 INSTALACIONES - COSTO DE ADQUISICION O CONSTRUCCION			606,910	639,711	-32,800.78

Detalle de instalaciones – Muebles – Costo (overhead)

Tabla 189

Detalle de Instalaciones – Muebles – Costo (overhead)

Código	Fecha	Descripción de Activo	Total Activo Fijo al 31/12/2022	Dep. Acum. Final al 31/12/2022	Saldo Neto al 31/12/2022
OFL00001	24/11/2010	Escritorios, armario, archivador Credenza meza of. Lima	5,294.12	5,294.12	0.00
OFL00002	06/12/2010	Escritorio de melamine de 1.5 x 0.75	974.79	974.79	0.00
OFL00003	01/03/2011	Sillon Ejecutivo	2,159.40	2,147.46	11.95
OFL00004	18/04/2012	Armarios de 80x1.90 en color haya con negro con caja	466.10	466.10	0.00
OFL00005	18/04/2012	Armarios de 80x1.90 en color haya con negro sin caja	423.73	423.73	0.00
OFM00001	01/02/2012	Oficina moquegua	47,027.21	47,027.21	0.00
OFL00007	23/05/2013	Armario en of. Surco	440.68	425.99	14.69
OFL00008	23/05/2013	Archivador en of. Surco	338.98	327.68	11.30
OFL00009	20/05/2013	Chapas electricas, transformadores	0.00	990.82	-990.82
OFL00010	20/05/2013	TV LCD 40" Sony	0.00	1,583.68	-1,583.68
OFL00020	15/05/2017	Muebles de dos piezas para oficina	16,410.00	9,162.25	7,247.75
OFM00013	16/07/2017	Lavadora LG 16kg T1769tps Serie: 603twvq2r135	1,524.58	825.81	698.76
OFM00014	16/07/2017	Lavadora LG 15kg T1668tps Serie: 411mwmpoc891	1,355.08	734.00	621.08
OFM00015	16/07/2017	Lavadora LG 10.5kg modelo: wf-t1043tp serie: 511twk513333	974.58	527.90	446.68
33-5-1-1-002 MUEBLES - COSTO (Overhead)			77,389.25	70,911.54	6,477.70

Detalle de instalaciones – Costo de Adquisición o Construcción

Tabla 30

Detalle de Instalaciones – Costo de Adquisición o Construcción

Código	Fecha	Descripción de Activo	Total Activo Fijo al 31/12/2022	Dep. Acum. Final al 31/12/2022	Saldo Neto al 31/12/2022
OFL00006	01/06/2011	Almacenamiento red router wireles	2,487.48	2,487.48	0.00
OFL00007	01/06/2011	Cable conector ups apc smart usb serial	7,632.40	7,632.40	0.00
OFL00008	30/06/2011	Torre rack intel 56xx	15,477.94	15,477.94	0.00
OFL00009	08/07/2011	Compra de laptop lenovo, ms office home, kit Microsoft	5,062.27	5,062.27	0.00
OFL00010	01/07/2011	Compra de computadora compatible, ms office pro2010	3,478.23	3,478.23	0.00
OFL00011	18/07/2011	Monitor 22" viewsonic, monitor 15.6" samsung	935.35	935.35	0.00
OFL00012	03/08/2011	Laptop lenovo t420 s/n rbd2pet	4,446.10	4,446.10	0.00
OFL00013	25/10/2011	Equipo fortinet wifi 60c garant.1 año – instalación	4,339.99	4,339.99	0.00
OFL00014	20/10/2011	Disco duro 2tb 2k rpm sata 3gb para servidor	2,752.76	2,752.76	0.00
OFL00015	01/10/2011	Proy. instalaciones informaticas ofic.	9,955.07	9,955.07	0.00
CLC00017	07/03/2011	Impresora hp designjet 111 con alimentador automático	2,558.73	2,558.73	0.00
CLC00018	07/03/2011	Impresora hp designjet t1200 44 in printer	16,901.68	16,901.68	0.00
OFL00016	01/03/2012	Impresora hp color laser jet cm3530fs mfp, disco duro 80gb	8,522.39	8,522.39	0.00
CLC00036	27/06/2012	Impresora hp color laser jet cm3530fs mfp	8,481.00	8,481.00	0.00
OFM00002	27/06/2012	Impresora hp color laser jet cm3530fs mfp	8,481.00	8,481.00	0.00
OFL00017	18/07/2012	Fortiap 2208 hardware plus/access point fortiap/	14,231.84	14,231.84	0.00
OFL00018	09/10/2012	Laptop lenovo thinkpad w520(4284249) ci7-2720m	4,321.19	4,321.19	0.00
OFL00019	08/11/2012	Laptop lenovo thinkpad t430(3243-349) is-3210m	2,919.49	2,919.49	0.00
OFM00009	07/06/2013	Sistema de deteccion y alarma contra robo en honeywll	2,779.00	2,779.00	0.00
OFM00010	26/08/2016	Kit fusor hp cm3530mfp, ce506a/tm181220v, pickup roller mp	1,457.25	364.31	1,092.94
OFL00011	13/02/2017	Laptop lenovo, thinkpad l460 - core i5 - 6200u - 2.3	2,880.51	2,880.51	0.00
OFL00012	07/04/2017	Notebook lenovo thinkpad e570,15.6" hd, intel core i7-7500	3,719.49	3,719.49	0.00
OFL00013	07/04/2017	Notebook lenovo thinkpad e570,15.6" hd, intel core i7-7500	3,719.49	3,719.49	0.00
OFL00014	07/04/2017	Notebook lenovo thinkpad e570,15.6" hd, intel core i5-7200	2,990.68	2,990.68	0.00
OFL00015	07/04/2017	Notebook lenovo thinkpad e570,15.6" hd, intel core i5-7200	2,990.68	2,990.68	0.00
OFL00016	07/04/2017	Notebook lenovo thinkpad e570,15.6" hd, intel core i5-7200	2,990.68	2,990.68	0.00
OFL00017	09/05/2017	HP probook 450 g4 15.6" led/intel core i5-7200u/4gb/1tb	3,389.83	3,389.83	0.00
OFL00018	09/05/2017	HP probook 450 g4 15.6" led/intel core i5-7200u/4gb/1tb	3,389.83	3,389.83	0.00

OFL00019	09/05/2017	HP probook 450 g4 15.6" led/intel core i5-7200u/4gb/1tb	3,389.83	3,389.83	0.00
Código	Fecha	Descripción de Activo	Total Activo Fijo al 31/12/2022	Dep. Acum. Final al 31/12/2022	Saldo Neto al 31/12/2022
OFL00022	05/07/2017	Impresora hp laserjet m775dn color mfp(220v) cc522a#aaz	13,526.21	13,526.21	0.00
OFM00011	28/06/2017	Notebook lenovo thinpad e570, 15.6" hd, Intel core i57200	2,947.56	2,947.56	0.00
OFM00012	28/06/2017	Notebook lenovo thinpad e570, 15.6" hd, Intel core i57200	2,947.56	2,947.56	0.00
OFL00021	28/06/2017	Notebook lenovo think e570 17-7500u	3,686.44	3,686.44	0.00
OFM00016	04/08/2017	Notebook lenovo think e570 15.6" i5-7200	8,842.38	8,842.38	0.00
OFL00023	20/09/2017	PC lenovo m900z ajo intel ci7-6700	4,066.95	4,066.95	0.00
OFL00024	20/09/2017	Laptop dell latitude e7270 inter ci7-6600	4,066.95	4,066.95	0.00
OFL00026	18/10/2017	Impresora de carnets primacy duplex, usb e thernet	5,680.50	5,680.50	0.00
OFL00025	02/10/2017	Impresora hp laserjet m775dn color mfp (220v) cc522a#aaz	14,117.33	14,117.33	0.00
CLC00065	09/10/2017	Refelx io gas-single seat	11,372.64	11,372.64	0.00
CLC00066	17/10/2017	Equipo de carga puntual 100kn	18,085.79	18,085.79	0.00
CLC00067	29/11/2017	Estacion meteorologica campbell scientific	40,599.30	40,599.30	0.00
CLC00068	24/11/2017	Tablet getac	30,471.88	30,471.88	0.00
CLC00069	10/11/2017	Laptop dell latitude e7270 inter ci7-6600	4,914.41	4,914.41	0.00
CLC00070	13/11/2017	Laptop lenovo flexx4-1470 remanufacturada intel ci5-6200	2,202.54	2,202.54	0.00
OFL00030	14/02/2018	Laptop ci5 levono thinkpad e570 7g 15.6/vd2/w10pro serie: pf0vlp3x	2,751.68	2,705.82	45.86
OFL00027	10/02/2018	PC ci5 dell vostro 3268 sff 7g 3.0/4gb/1tb/w10pro serie: 615jwk2	1,848.31	1,817.50	30.81
OFL00028	10/02/2018	PC ci5 dell vostro 3268 sff 7g 3.0/4gb/1tb/w10pro serie: 607mwk2	1,848.31	1,817.50	30.81
OFL00029	10/02/2018	Impresora multif hp laserjet pro m130fw wi-fi/la serie: brbsk8rvrq	755.93	743.33	12.60
OFM00017	21/05/2018	Tablets para geología f5m i7 vpro-view 128gb	4,933.50	4,604.60	328.90
OFL00031	27/09/2018	Servidor marca hdp modelo hpe ml350 gen10 4110 1p 16g 8 discos	29,168.44	25,279.31	3,889.13
OFM00018	12/10/2018	Instrumento bundle demo sm - 3500 spectrometer	156,299.00	132,854.15	23,444.85
OFM00019	27/11/2018	Access point para interiores marca ubiquiti modelo unifi uap-ac-1	1,470.30	1,225.25	245.05
CLC00072	22/01/2019	Detector de tormenta portatil strike alert	1,944.72	1,555.78	388.94
OFM00020	06/03/2019	Sensor de evaporación cable 52ft	5,966.80	4,574.55	1,392.25
OFM00021	06/03/2019	Tanque evaporímetro	4,396.57	3,370.70	1,025.87
OFM00022	25/07/2019	Laptop lenovo thinkpad p52 intel xeon e-2176m	31,823.40	22,276.38	9,547.02
OFL00033	01/07/2020	Servidor hp/router/switch	27,682.83	13,841.42	13,841.42
OFL00032	27/06/2020	UPS smart apc, 3000va	7,323.73	3,661.87	3,661.87
OFM00023	17/07/2020	Impresora multif tinta continua epson 11455 x2sf006301	3,288.14	1,589.27	1,698.87
CLC00076	10/08/2020	Water level meter, marca: solinst modelo:101 serie: n336471	7,222.73	3,490.99	3,731.74

OFM00024	21/02/2022	Impresora multifuncional de tinta Epson	4,152.54	692.09	3,460.45
OFL00034	13/08/2022	Notebook dell vostro 14 3400, 14" fhd wva, intel core i7-1165g7	3,589.85	299.15	3,290.70
Código	Fecha	Descripción de Activo	Total Activo Fijo al 31/12/2022	Dep. Acum. Final al 31/12/2022	Saldo Neto al 31/12/2022
CLC00081	21/11/2022	Indicador de nivel para tanques de combustible y aceite electrónico	2,556.30	85.21	2,471.09
CLC00082	28/11/2022	Detector de tormenta strike alert hd	1,365.39	45.51	1,319.88
OFM00002	29/03/2012	Powerconnect 2824, 24 puertos gbe puertos con opcion sfp	1,701.70	1,701.70	0.00
OFM00003	29/03/2012	Chasis poweredge r410 con 4 discos duros de conexión	16,918.15	16,918.15	0.00
OFM00004	29/03/2012	Chasis poweredge r410 con 4 discos duros	13,076.60	13,076.60	0.00
OFM00005	29/03/2012	UPS Dell, rack, 5600 w, 4 u, heonline, 230v	19,984.96	19,984.96	0.00
OFM00006	29/03/2012	Rack dell 2420 de 42 u, con puertas y paneles laterales	10,518.61	10,518.61	0.00
OFM00007	01/02/2012	Equipos para casa oficina Moquegua	2,861.87	2,861.87	0.00
OFM00008	18/01/2013	Proyecto Viewsonic modelo pjd5133+1 telon fijo 1.77x1.34,84"	1,254.58	1,254.58	0.00
CLC00008	21/04/2010	GPS Garmin map 60csx	2,877.21	2,877.21	0.00
CLC00024	16/02/2012	Kit satelital mondem viasat linkstar mac:00:a0:94:0d:5a:13	6,436.80	6,436.80	0.00
CLC00026	15/03/2012	Disco duro de 2 tb marca seagate serie n° 6ydo5jff	635.59	635.59	0.00
CLC00027	15/03/2012	Disco duro de 1 tb marca seagate serie n° z1doal9q	411.02	411.02	0.00
CLC00043	22/08/2012	Kit gps monitoreo full anual e instalación en Moquegua	4,456.07	4,456.07	0.00
CLC00042	06/08/2012	Antenas wilson tipo yagi pcs de 16.8" frecuencia 1800/1990 mhz	1,636.06	1,636.06	0.00
CLC00041	06/08/2012	Amplificador inalambriico con frecuencia 1850/1990 mhz	2,839.81	2,839.81	0.00
CLC00040	06/08/2012	Antena tipo yagi wilson usa, frecuencia 800-960 mhz	378.04	378.04	0.00
CLC00039	06/08/2012	Antena doble banda frecuencia 800-910 mhz	295.70	295.70	0.00
CLC00038	06/08/2012	Kit amplificador bidireccional 824-894/1850-1990 mhz	2,325.90	2,325.90	0.00
CLC00037	06/08/2012	Amplificador dual band frecuencia 824-894/1850-1990 mhz	2,839.81	2,839.81	0.00
CLC00075	03/08/2019	GPS Garmin map 64s	2,203.39	752.82	1,450.57
CLC00077	30/11/2021	Disco duro hp 872481-b21, 1.8tb, sas 12 gbps, 10 000rpm, 2.5", sff	2,683.08	313.03	2,370.05
CLC00079	02/08/2022	Levellogger 5, m30; marca: solinst, modelo: 3001, serie: 005-2150682	2,898.67	96.62	2,802.05
CLC00080	24/08/2022	Ubiquity unifi ap-ac pro-wi-fi 5, 2.4g, 5g	1,808.47	60.28	1,748.19
CLC00083	15/12/2022	Disco duro HP 2.1tb	3,124.88	26.04	3,098.84
CLC00001	17/06/2008	Modulos de campamento	39,010.75	39,010.75	0.00
CLC00002	05/07/2008	Adecuacion campamento	4,500.00	4,500.00	0.00
CLC00003	10/07/2008	Grupo electrogeno mitsubishi mm30 ns. 67979x04311n	30,583.68	30,583.68	0.00
CLC00004	15/08/2008	Telefono satelital iridium 9505a imei:300214010195400	4,393.50	4,393.50	0.00
CLC00005	20/10/2008	Tanque estacionario de agua capacidad 3,000 galones	9,195.00	9,195.00	0.00
CLC00006	12/11/2009	Mesa cortadora fdw 3553 serie 6101475-70184614062	1,498.96	1,498.96	0.00

CLC00016	06/12/2010	Fabricacion de tanque estacionario de 2600 galones	9,000.00	9,000.00	0.00
CLC00019	20/01/2012	Tanque 5000 litros	5,361.02	5,361.02	0.00
Código	Fecha	Descripción de Activo	Total Activo Fijo al 31/12/2022	Dep. Acum. Final al 31/12/2022	Saldo Neto al 31/12/2022
CLC00025	23/02/2012	Tanque 5000 litros	2,680.51	2,680.51	0.00
CLC00023	16/02/2012	Biodigestor tanque 7000 litros -tanque 1	7,377.96	7,377.96	0.00
CLC00022	16/02/2012	Biodigestor tanque 7000 litros -tanque 2	7,377.96	7,377.96	0.00
CLC00020	07/02/2012	Impresora multifuncional lexmark	1,012.71	1,012.71	0.00
CLC00028	23/03/2012	Estereo microscopio binocular de 6.7x a 50x	8,233.20	8,233.20	0.00
CLC00044	14/09/2012	cámara canon eos 60d kit c/ef-s 18-55mm is	8,697.47	8,697.47	0.00
CLC00045	17/09/2012	Manfrotto 055xprob/manfrotto 496	1,027.57	1,020.69	6.88
CLC00046	25/10/2012	Módulos de campamento vendidos por ak drilling	55,779.77	55,779.77	0.00
CLC00032	21/05/2012	Equipo system 360d	124,695.68	124,695.68	0.00
CLC00033	21/05/2012	Equipo system 360d	124,695.68	124,695.68	0.00
CLC00034	21/05/2012	Equipo system 360d	124,695.68	124,695.68	0.00
CLC00035	21/05/2012	Equipo system 360d	124,695.68	124,695.68	0.00
CLC00030	18/04/2012	Equipo system 360d	124,135.00	125,169.46	-1,034.46
CLC00031	18/04/2012	Equipo system 360d	124,135.00	125,169.46	-1,034.46
CLC00071	25/04/2018	Telefono satelital iridium 9575	9,736.48	4,624.83	5,111.65
CLC00073	06/03/2019	Altavoces Evoko minto grey	3,307.99	1,268.06	2,039.93
CLC00074	31/04/2019	Radiador nuevo de generador modasa	0.00	550.00	-550.00
OFL00006	20/07/2012	Celular iphone 4s 32gb negro + sim card postpago 128kb 3ff	3,676.27	3,676.27	0.00
CLC00029	30/03/2012	Electrobomba p/combustible 220v 30gpm	3,572.40	3,572.40	0.00
CLC00047	27/03/2013	Campamento: top 1- 15 m2 = total 15 m2	24,222.15	24,222.15	0.00
CLC00048	27/03/2013	Campamento: top 3- 15 m2 = total 45 m2	52,725.00	52,725.00	0.00
CLC00049	27/03/2013	Campamento: top 6- 15 m2 = total 15 m2	40,241.05	40,241.05	0.00
CLC00050	27/03/2013	Campamento: sala multiuso- 30 m2 = total 120 m2	185,903.60	185,903.60	0.00
CLC00054	26/04/2013	Carritos para traslado de muestras de testigos con 2 ruedas	661.19	661.19	0.00
CLC00055	26/04/2013	Casetas de vigilancia	3,854.24	3,854.24	-0.00
CLC00056	26/04/2013	Estacas para delimitar el proyecto	11,994.75	11,994.75	0.00
CLC00057	31/05/2013	Casa prefabricada para almacen de rechazos	10,060.16	10,060.16	0.00
CLC00058	20/02/2014	Grupo electrogeno ep 2500cx5.5/3600 hp mod.6x160,120a 240v	2,414.41	2,414.41	0.00
CLC00059	25/04/2014	Motor y bomba para grifo	26,392.46	26,392.46	0.00
CLC00062	06/04/2017	Microscopio binocular estéreo euromex blue sb.1402	1,524.58	1,524.58	0.00
CLC00063	06/04/2017	Microscopio binocular estéreo euromex blue sb.1402	1,524.58	1,524.58	0.00
CLC00064	23/08/2017	Grupo electrogeno mp-60i	37,260.00	37,260.00	0.00
CLC00078	10/05/2022	Bomba de levante electrica m. 1100	0.00	164.73	-164.73
33-6-1-1-001	EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION – COSTO		2,090,620	1,999,825	90,796

Se puede visualizar en las tablas anexas, que la empresa posee algunos activos por depreciar, depreciados en exceso y otros totalmente depreciados. Sin embargo, no se indica que exista activos que hayan sido dado de baja, se encuentren en desuso, inoperativos o que hayan sido robados.

El siguiente paso será analizar de acuerdo al control interno las cuentas de Mobiliario, maquinaria y equipo más importantes, con la finalidad de sustentar en caso haya existido alguna omisión en el control de los activos fijos incidan en los estados financieros de la empresa Minera Hampton Perú S.A.C.

Se realizará un cuadro comparativo entre la información actual y la información con un control interno adecuado para validar si los datos son fehacientes. De existir alguna inconsistencia en la revisión de las cuentas de Mobiliario, maquinaria y equipo se realizarán los ajustes necesarios con la finalidad de demostrar la incidencia en los estados financieros de la empresa.

Control interno de activos fijos en la empresa Minera Hampton S.A.C.

Se constató que la empresa no contaba con un área o responsable del control de inventario de activos fijos, quien pudiera detectar la ubicación exacta, posibles daños, reparaciones, mantenimientos de los activos, a pesar de tener una cantidad elevada de activos fijos, por lo que, se procedió a realizar un inventario y determinar la situación en que se encuentran los activos fijos.

Así mismo, se pudo apreciar que de acuerdo al manual de organizacional y de funciones de la empresa en la que se encuentra el área de contabilidad, no especifica que sea el área en darle seguimiento y administración a los activos fijos de la empresa.

Inconsistencias en la cuenta: 33-2-4-1-001 Instalaciones – Costo de adquisición o construcción

Relación de activos fijos de baja por robo registrados con cuenta contable incorrecta

En este detalle se observa como saldo neto negativo debido a que se realizó el asiento ajuste por el robo de los tres activos fijos utilizando una cuenta contable incorrecta.

Tabla 19

Detalle de la cuenta: 33-2-4-1-001 Instalaciones – Costo de adquisición o construcción

Código	Fecha	Descripción de Activo	Total Activo Fijo al 31/12/2022	Dep. Acum. Final al 31/12/2022	Saldo Neto al 31/12/2022
CLC00078	01/12/2021	Panel solar fotovoltaico de 150w	0.00	389.83	-389.83
CLC00079	01/12/2021	Bateria libre mantenimiento agm 300amp	0.00	664.41	-664.41
CLC00077	01/12/2021	Invertidor de voltage de 2000w	0.00	452.54	-452.54
33-2-4-1-001 INSTALACIONES - COSTO DE ADQUISICION O CONSTRUCCION			0.00	1,506.78	-1,506.78

Tabla 20

Asiento por la regularización de cuenta contable correcta

Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
39-1-3-1-001 DEPRECIACION EDIFICACIONES	389.83	0.00	AJUSTE DEPRECIACION BATERIA LIBRE MANTENIMIENTO AGM 300AMP
39-1-3-1-001 DEPRECIACION EDIFICACIONES	664.41	0.00	AJUSTE DEPRECIACION INVERTIDOR DE VOLTAGE DE 2000W
39-1-3-1-001 DEPRECIACION EDIFICACIONES	452.54	0.00	AJUSTE DEPRECIACION PANEL SOLAR FOTOVOLTAICO DE 150W
34-4-1-1-681 DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICACIONES	0.00	389.83	AJUSTE DEPRECIACION BATERIA LIBRE MANTENIMIENTO AGM 300AMP
34-4-1-1-681 DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICACIONES	0.00	664.41	AJUSTE DEPRECIACION INVERTIDOR DE VOLTAGE DE 2000W
34-4-1-1-681 DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICACIONES	0.00	452.54	AJUSTE DEPRECIACION PANEL SOLAR FOTOVOLTAICO DE 150W

Tabla 21

Relación de activos fijos con cálculo de depreciación en exceso

Código	Fecha	Descripción de Activo	Total Activo Fijo AL 31/12/2022	Dep. Acum. Final al 31/12/2022	Saldo Neto al 31/12/2022
CLC00051	01/04/2013	Módulo garita V1	23,304.00	27,188.00	-3,884.00
CLC00052	01/04/2013	Core shed-año 2012	149,509.00	176,919.00	-27,410.00
33-2-4-1-001 INSTALACIONES - COSTO DE ADQUISICION O CONSTRUCCION			172,813.00	204,107.00	-31,294.00

Tabla 22

Asiento por la regularización de depreciación en exceso

Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
39-1-3-1-001 DEPRECIACION EDIFICACIONES	3,884.00	0.00	AJUSTE DEPRECIACIÓN EN EXCESO Módulo Casa campo
39-1-3-1-001 DEPRECIACION EDIFICACIONES	27,410.00	0.00	AJUSTE DEPRECIACIÓN EN EXCESO CORE SHED-AÑO 2012
34-4-1-1-681 DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICACIONES	0.00	3,884.00	AJUSTE DEPRECIACIÓN EN EXCESO Módulo Casa campo
34-4-1-1-681 DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICACIONES	0.00	27,410.00	AJUSTE DEPRECIACIÓN EN EXCESO CORE SHED-AÑO 2012

Inconsistencias en la cuenta: 33-5-1-1-002 Muebles – Costo (Overhead)

Relación de activos fijos de baja por robo registrados con cuenta contable incorrecta

Se puede ver que saldo neto negativo debido a que se realizó el asiento ajuste por el robo de los tres activos fijos utilizando una cuenta contable incorrecta.

Tabla 23

Detalle de la cuenta: 33-5-1-1-002 Muebles – Costo (Overhead)

Código	Fecha	Descripción de Activo	Total Activo Fijo AL 31/12/2022	Dep. Acum. Final al 31/12/2022	Saldo Neto al 31/12/2022
OFL00009	20/05/2013	Chapas eléctricas, transformadores	0.00	990.82	-990.82
OFL00010	20/05/2013	Tv lcd 40 sony	0.00	1,583.68	-1,583.68
33-5-1-1-002 MUEBLES - COSTO (Overhead)			0.00	2,574.51	-2,574.51

Tabla 24

Asiento por la regularización de cuenta contable correcta

Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
39-1-3-4-002 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES (Overhead)	990.82	0.00	AJUSTE DEPRECIACION OF MOQ-CHAPAS ELECTRICAS, TRANSFORMADORES NOVAK F/002-60
39-1-3-4-002 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES (Overhead)	1,583.68	0.00	AJUSTE DEPRECIACION OF MOQ-TV LCD 40 SONY NOVAK F/002-60
68-1-4-4-602 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	0.00	990.82	AJUSTE DEPRECIACION OF MOQ-CHAPAS ELECTRICAS, TRANSFORMADORES NOVAK F/002-60
68-1-4-4-602 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	0.00	1,583.68	AJUSTE DEPRECIACION OF MOQ-TV LCD 40 SONY NOVAK F/002-60

Tabla 25*Relación de activos fijos inoperativos*

Código	Fecha	Descripción de Activo	Total Activo Fijo al 31/12/2022	Dep. Acum. Final al 31/12/2022	Saldo Neto al 31/12/2022
OFL00003	01/03/2011	sillón ejecutivo	2,159.40	2,147.46	11.95
OFL00007	23/05/2013	Armario en of.surco	440.68	425.99	14.69
OFL00008	23/05/2013	Archivador en of.surco	338.98	327.68	11.30
OFL00020	15/05/2017	Muebles de dos piezas para oficina	16,410.00	9,162.25	7,247.75
OFM00013	16/07/2017	Lavadora lg 16kg t1769tps serie: 603twvq2r135	1,524.58	825.81	698.76
OFM00014	16/07/2017	Lavadora lg 15kg t1668tp serie: 411mwm poc891	1,355.08	734.00	621.08
OFM00015	16/07/2017	Lavadora lg 10.5 kg modelo: wf-t1043tp serie: 511twk513333	974.58	527.90	446.68
33-5-1-1-002 MUEBLES - COSTO (Overhead)			23,203.30	14,151.09	9,052.21

Tabla 26*Asiento por la regularización de baja de los activos fijos inoperativos*

Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
65-5-1-3-001 OTROS EQUIPOS	11.95	0.00	AJUSTE DEPRECIACION sillón Ejecutivo
65-5-1-3-001 OTROS EQUIPOS	14.69	0.00	AJUSTE DEPRECIACION ARMARIO EN OF.SURCO
65-5-1-3-001 OTROS EQUIPOS	11.30	0.00	AJUSTE DEPRECIACION ARCHIVADOR EN OF.SURCO
65-5-1-3-001 OTROS EQUIPOS	7,247.75	0.00	AJUSTE DEPRECIACION MUEBLES DE OFICINA
65-5-1-3-001 OTROS EQUIPOS	698.76	0.00	AJUSTE DEPRECIACION LAVADORA LG 16KG T1769TPS SERIE: 603TWVQ2R135
65-5-1-3-001 OTROS EQUIPOS	621.08	0.00	AJUSTE DEPRECIACION LAVADORA LG 15KG T1668TP SERIE: 411MWMPOC891
65-5-1-3-001 OTROS EQUIPOS	446.68	0.00	AJUSTE DEPRECIACION LAVADORA LG 10.5 KG MODELO: WF-T1043TP SERIE: 511TWK513333
39-1-3-4-002 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES (Overhead)	2,147.46	0.00	AJUSTE DEPRECIACION sillón Ejecutivo
39-1-3-4-002 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES (Overhead)	425.99	0.00	AJUSTE DEPRECIACION ARMARIO EN OF.SURCO
39-1-3-4-002 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES (Overhead)	327.68	0.00	AJUSTE DEPRECIACION ARCHIVADOR EN OF.SURCO
39-1-3-4-002 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES (Overhead)	9,162.25	0.00	AJUSTE DEPRECIACION MUEBLES DE OFICINA
39-1-3-4-002 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES (Overhead)	825.81	0.00	AJUSTE DEPRECIACION LAVADORA LG 16KG T1769TPS SERIE: 603TWVQ2R135
39-1-3-4-002 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES (Overhead)	734.00	0.00	AJUSTE DEPRECIACION LAVADORA LG 15KG T1668TP SERIE: 411MWMPOC891

39-1-3-4-002 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES (Overhead)	527.90	0.00	AJUSTE DEPRECIACION LAVADORA LG 10.5 KG MODELO: WF-T1043TP SERIE: 511TWK513333
33-5-1-1-002 MUEBLES - COSTO (Overhead)	0.00	2,159.40	AJUSTE DEPRECIACION sillón Ejecutivo
33-5-1-1-002 MUEBLES - COSTO (Overhead)	0.00	440.68	AJUSTE DEPRECIACION ARMARIO EN OF.SURCO
33-5-1-1-002 MUEBLES - COSTO (Overhead)	0.00	338.98	AJUSTE DEPRECIACION ARCHIVADOR EN OF.SURCO
33-5-1-1-002 MUEBLES - COSTO (Overhead)	0.00	16,410.00	AJUSTE DEPRECIACION MUEBLES DE OFICINA
33-5-1-1-002 MUEBLES - COSTO (Overhead)	0.00	1,524.58	AJUSTE DEPRECIACION LAVADORA LG 16KG T1769TPS SERIE: 603TWVQ2R135
33-5-1-1-002 MUEBLES - COSTO (Overhead)	0.00	1,355.08	AJUSTE DEPRECIACION LAVADORA LG 15KG T1668TP SERIE: 411MWMPOC891
33-5-1-1-002 MUEBLES - COSTO (Overhead)	0.00	974.58	AJUSTE DEPRECIACION LAVADORA LG 10.5 KG MODELO: WF-T1043TP SERIE: 511TWK513333

Inconsistencias en la cuenta: 33-6-1-1-001 Equipo para procesamiento de información – Costo

Tabla 27

Relación de activos fijos con cálculo de depreciación en exceso

Código	Fecha	Descripción de Activo	Total Activo Fijo al 31/12/2022	Dep. Acum. Final al 31/12/2022	Saldo Neto al 31/12/2022
CLC00030	18/04/2012	Equipo system 360d	124,135.00	125,169.46	-1,034.46
CLC00031	18/04/2012	Equipo system 360d	124,135.00	125,169.46	-1,034.46
33-6-1-1-001		EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION - COSTO	248,270.01	250,338.92	-2,068.92

Tabla 28

Asiento por la regularización de depreciación en exceso

Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
39-1-3-5-001 DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS	1,034.46	0.00	AJUSTE DEPRECIACION EN EXCESO EQUIPO SYSTEM 360D
39-1-3-5-001 DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS	1,034.46	0.00	AJUSTE DEPRECIACION EN EXCESO EQUIPO SYSTEM 360D
34-4-1-1-685 DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DIVERSO	0.00	1,034.46	AJUSTE DEPRECIACION EN EXCESO EQUIPO SYSTEM 360D
34-4-1-1-685 DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DIVERSO	0.00	1,034.46	AJUSTE DEPRECIACION EN EXCESO EQUIPO SYSTEM 360D

Tabla 29*Relación de activos fijos de baja por robo registrados con cuenta contable incorrecta*

Código	Fecha	Descripción de Activo	Total Activo Fijo AL 31/12/2022	Dep. Acum. Final al 31/12/2022	Saldo Neto al 31/12/2022
CLC00074	331/04/2019	Radiador nuevo de generador modasa	0.00	550.00	-550.00
CLC00078	10/05/2022	Bomba de levante electrica m. 1100	0.00	164.73	-164.73
33-6-1-1-001 EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION - COSTO			0.00	714.73	-714.73

Tabla 30*Asiento por la regularización de cuenta contable correcta*

Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
39-1-3-5-001 DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS	550.00	0.00	AJUSTE DEPRECIACION RADIADOR NUEVO DE GENERADOR MODASA
39-1-3-5-001 DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS	164.73	0.00	AJUSTE DEPRECIACION BOMBA DE LEVANTE ELECTRICA M. 1100
34-4-1-1-685 DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DIVERSO	0.00	550.00	AJUSTE DEPRECIACION RADIADOR NUEVO DE GENERADOR MODASA
34-4-1-1-685 DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DIVERSO	0.00	164.73	AJUSTE DEPRECIACION BOMBA DE LEVANTE ELECTRICA M. 1100

Tabla 31*Relación de activos fijos inoperativos*

Código	Fecha	Descripción de Activo	Total Activo Fijo al 31/12/2022	Dep. Acum. Final al 31/12/2022	Saldo Neto al 31/12/2022
OFM00018	12/10/2018	Instrumento bundle demo sm - 3500 spectrometer, 350-2599nm shipping ase	156,299.00	132,854.15	23,444.85
OFL00033	01/07/2020	Servidor hp/router/switch	27,682.83	13,841.42	13,841.42
OFL00032	27/06/2020	UPS smart apc, 3000va	7,323.73	3,661.87	3,661.87
CLC00045	17/09/2012	Manfrotto 055xprob+1 manfrotto 496 compact ball head + 1 carl zeiss polarized filter 77mm	1,027.57	1,020.69	6.88
CLC00071	25/04/2018	Telefono satelital iridium 9575	9,736.48	4,624.83	5,111.65
CLC00073	06/03/2019	Altavoces Evoko minto grey. terminal para audio y video. gigabit ip iphone 4 sip accounts 3.5 tft-lcd, 480 x 320 pixel 12 programmable keys	3,307.99	1,268.06	2,039.93
33-6-1-1-001 EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION - COSTO			205,377.60	5,892.89	48,106.59

Tabla 32*Asiento por la regularización de baja de los activos fijos inoperativos*

Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
65-5-1-3-001 OTROS EQUIPOS	23,444.85	0.00	AJUSTE DEPRECIACION INSTRUMENTO BUNDLE DEMO SM - 3500 Spectrometer, 350-2599nm Shipping Case
65-5-1-3-001 OTROS EQUIPOS	13,841.42	0.00	AJUSTE DEPRECIACION SERVIDOR HP/ROUTER/SWITCH
65-5-1-3-001 OTROS EQUIPOS	3,661.87	0.00	AJUSTE DEPRECIACION UPS SMART APC, 3000VA
65-5-1-3-001 OTROS EQUIPOS	6.88	0.00	AJUSTE DEPRECIACION 1 Manfrotto 055xPROB+1 Manfrotto 496 Compact Ball Head + 1 Carl Zeiss Polarized Filter 77mm
65-5-1-3-001 OTROS EQUIPOS	5,111.65	0.00	AJUSTE DEPRECIACION Telefono Satelital Iridium 9575
65-5-1-3-001 OTROS EQUIPOS	2,039.93	0.00	AJUSTE DEPRECIACION EVOKO MINTO GREY. TERMINAL PARA AUDIO Y VIDEO. GIGABIT IP IPHONE 4 SIP ACCOUNTS 3.5 TFT-LCD, 480 X 320 PIXEL 12 PROGRAMMABLE KEYS
39-1-3-5-001 DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS	132,854.15	0.00	AJUSTE DEPRECIACION INSTRUMENTO BUNDLE DEMO SM - 3500 Spectrometer, 350-2599nm Shipping Case
39-1-3-5-001 DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS	13,841.42	0.00	AJUSTE DEPRECIACION SERVIDOR HP/ROUTER/SWITCH
39-1-3-5-001 DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS	3,661.87	0.00	AJUSTE DEPRECIACION UPS SMART APC, 3000VA
39-1-3-5-001 DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS	1,020.69	0.00	AJUSTE DEPRECIACION 1 Manfrotto 055xPROB+1 Manfrotto 496 Compact Ball Head + 1 Carl Zeiss Polarized Filter 77mm
39-1-3-5-001 DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS	4,624.83	0.00	AJUSTE DEPRECIACION Telefono Satelital Iridium 9575
39-1-3-5-001 DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS	1,268.06	0.00	AJUSTE DEPRECIACION EVOKO MINTO GREY. TERMINAL PARA AUDIO Y VIDEO. GIGABIT IP IPHONE 4 SIP ACCOUNTS 3.5 TFT-LCD, 480 X 320 PIXEL 12 PROGRAMMABLE KEYS
33-6-1-1-001 EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION - COSTO	0.00	156,299.00	AJUSTE DEPRECIACION INSTRUMENTO BUNDLE DEMO SM - 3500 Spectrometer, 350-2599nm Shipping Case
33-6-1-1-001 EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION - COSTO	0.00	27,682.83	AJUSTE DEPRECIACION SERVIDOR HP/ROUTER/SWITCH
33-6-1-1-001 EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION - COSTO	0.00	7,323.73	AJUSTE DEPRECIACION UPS SMART APC, 3000VA
33-6-1-1-001 EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION - COSTO	0.00	1,027.57	AJUSTE DEPRECIACION 1 Manfrotto 055xPROB+1 Manfrotto 496 Compact Ball Head + 1 Carl Zeiss Polarized Filter 77mm
33-6-1-1-001 EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION - COSTO	0.00	9,736.48	AJUSTE DEPRECIACION Telefono Satelital Iridium 9575

33-6-1-1-001 EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION - COSTO	0.00	3,307.99	AJUSTE DEPRECIACION EVOKO MINTO GREY. TERMINAL PARA AUDIO Y VIDEO. GIGABIT IP IPHONE 4 SIP ACCOUNTS 3.5 TFT-LCD, 480 X 320 PIXEL 12 PROGRAMMABLE KEYS
---	------	----------	---

Tabla 33

Relación de activos fijos no encontrados (inexistentes)

Código	Fecha	Descripción de Activo	Total Activo Fijo al 31/12/2022	Dep. Acum. Final al 31/12/2022	Saldo Neto al 31/12/2022
OFM00010	26/08/2016	Kit fusor hp cm3530mfp, ce506a/rm181220v, pickup roller mp, separation pad transfer rollermppickup roller tray 2	1,457.25	364.31	1,092.94
OFL00031	27/09/2018	Servidor marca hdp modelo hpe ml350 gen10 4110 1p 16g 8 discos p/n 877621-001	29,168.44	25,279.31	3,889.13
CLC00072	22/01/2019	Detector de tormenta portatil strike alert	1,944.72	1,555.78	388.94
OFM00022	25/07/2019	Laptop lenovo thinkpad p52 intel xeon e-2176m	31,823.40	22,276.38	9,547.02
CLC00076	10/08/2020	Water level meter, marca: solinst modelo:101 serie: n336471	7,222.73	3,490.99	3,731.74
CLC00075	03/08/2019	GPS Garmin map 64s	2,203.39	752.82	1,450.57
CLC00077	30/11/2021	Disco duro hp 872481-b21, 1.8tb, sas 12 gbps, 10 000rpm, 2.5", sff	2,683.08	313.03	2,370.05
33-6-1-1-001 EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION - COSTO			76,503.01	54,032.62	22,470.39

Tabla 34

Asiento por la regularización de baja de los activos fijos no encontrados

Cuenta Contable	Debe	Haber	Descripción
65-5-1-3-001 OTROS EQUIPOS	1,092.94	0.00	AJUSTE DEPRECIACION KIT FUSOR HP CM3530MFP, CE506A/RM181220V, PICKUP ROLLER MP, SEPARATION PAD TRANSFER ROLLERMPPICKUP ROLLER TRAY 2
65-5-1-3-001 OTROS EQUIPOS	3,889.13	0.00	AJUSTE DEPRECIACION SERVIDOR MARCA HDP MODELO HPE ML350 GEN10 4110 1P 16G 8 DISCOS P/N 877621-001
65-5-1-3-001 OTROS EQUIPOS	388.94	0.00	AJUSTE DEPRECIACION DETECTOR DE TORMENTA PORTATIL STRIKE ALERT
65-5-1-3-001 OTROS EQUIPOS	9,547.02	0.00	AJUSTE DEPRECIACION LENOVO THINKPAD P52 INTEL XEON E-2176M
65-5-1-3-001 OTROS EQUIPOS	3,731.74	0.00	AJUSTE DEPRECIACION WATER LEVEL METER, MARCA: SOLINST MODELO:101 SERIE: N336471

65-5-1-3-001 OTROS EQUIPOS	1,450.57	0.00	AJUSTE DEPRECIACION 2 GPS GARMIN MAP 64S
65-5-1-3-001 OTROS EQUIPOS	2,370.05	0.00	AJUSTE DEPRECIACION DISCO DURO HP 872481-B21, 1.8TB, SAS 12 GBPS, 10 000RPM, 2.5", SFF
39-1-3-5-001 DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS	364.31	0.00	AJUSTE DEPRECIACION KIT FUSOR HP CM3530MFP, CE506A/RM181220V, PICKUP ROLLER MP, SEPARATION PAD TRANSFER ROLLERMPPICKUP ROLLER TRAY 2
39-1-3-5-001 DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS	25,279.31	0.00	AJUSTE DEPRECIACION SERVIDOR MARCA HDP MODELO HPE ML350 GEN10 4110 1P 16G 8 DISCOS P/N 877621-001
39-1-3-5-001 DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS	1,555.78	0.00	AJUSTE DEPRECIACION DETECTOR DE TORMENTA PORTATIL STRIKE ALERT
39-1-3-5-001 DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS	22,276.38	0.00	AJUSTE DEPRECIACION LENOVO THINKPAD P52 INTEL XEON E-2176M
39-1-3-5-001 DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS	3,490.99	0.00	AJUSTE DEPRECIACION WATER LEVEL METER, MARCA: SOLINST MODELO:101 SERIE: N336471
39-1-3-5-001 DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS	752.82	0.00	AJUSTE DEPRECIACION 2 GPS GARMIN MAP 64S
39-1-3-5-001 DEPRECIACION EQUIPOS DIVERSOS	313.03	0.00	AJUSTE DEPRECIACION DISCO DURO HP 872481-B21, 1.8TB, SAS 12 GBPS, 10 000RPM, 2.5", SFF
33-6-1-1-001 EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION - COSTO	0.00	1,457.25	AJUSTE DEPRECIACION KIT FUSOR HP CM3530MFP, CE506A/RM181220V, PICKUP ROLLER MP, SEPARATION PAD TRANSFER ROLLERMPPICKUP ROLLER TRAY 2
33-6-1-1-001 EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION - COSTO	0.00	29,168.44	AJUSTE DEPRECIACION SERVIDOR MARCA HDP MODELO HPE ML350 GEN10 4110 1P 16G 8 DISCOS P/N 877621-001
33-6-1-1-001 EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION - COSTO	0.00	1,944.72	AJUSTE DEPRECIACION DETECTOR DE TORMENTA PORTATIL STRIKE ALERT
33-6-1-1-001 EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION - COSTO	0.00	31,823.40	AJUSTE DEPRECIACION LENOVO THINKPAD P52 INTEL XEON E-2176M
33-6-1-1-001 EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION - COSTO	0.00	7,222.73	AJUSTE DEPRECIACION WATER LEVEL METER, MARCA: SOLINST MODELO:101 SERIE: N336471
33-6-1-1-001 EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION - COSTO	0.00	2,203.39	AJUSTE DEPRECIACION 2 GPS GARMIN MAP 64S
33-6-1-1-001 EQUIPO PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACION - COSTO	0.00	2,683.08	AJUSTE DEPRECIACION DISCO DURO HP 872481-B21, 1.8TB, SAS 12 GBPS, 10 000RPM, 2.5", SFF

Conclusión del análisis en el control interno de los activos fijos

Luego de constatar toda la información de la empresa, se puede concluir que existe un desorden y desconocimiento de la ubicación de los activos fijos. Así mismo, se detectó que varios de los activos fijos ya no se encuentran operativos debido a la falta de mantenimiento y reparaciones en algunos casos, sin embargo, todavía se seguía calculando la depreciación. Finalmente, el punto más grave a considerar es que no se encontraron siete activos fijos que fueron adquiridos recientemente por la empresa.

Todas estas inconsistencias producen que se realice asientos contables de regularización, ocasionando una variación en los estados financieros presentados por la empresa.

Estados financieros considerando la información del control interno de activos fijo

Se realizará una comparativa entre los Estados Financieros presentados por la empresa y los Estados Financieros luego de haber realizado el control interno de los activos fijos.

Tabla 35

Análisis vertical del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2022

Estado de Situación Financiera			
Al 31 de diciembre del 2022			
(Expresado en Soles)			
<u>Activo</u>	31.12.2022	31.12.2022 CONTROL INTERNO	VARIACIÓN
Efectivo	1,284,022	1,284,022	-
Otras cuentas por cobrar	88,808	88,808	-
Crédito fiscal	2,053,272	2,053,272	-
Inventarios	8,677	8,677	-
Gastos pagados por anticipado	367	367	-
Total Activo Corriente	3,435,146	3,435,146	-
Crédito Fiscal	7,774,969	7,774,969	-
Costos de Evaluación y Exploración	286,106,648	286,071,064	-35,584
Derechos Mineros	5,398,673	5,398,673	-
Mobiliario, maquinaria y equipo	2,974,175	2,669,091	-305,084
Depreciación Acumulada	-2,909,704	-2,646,092	263,612
Otras cuentas por cobrar	160,226	160,226	-
Total Activo No Corriente	299,504,987	299,427,932	-77,055
TOTAL ACTIVO	302,940,133	302,863,078	-77,055
<u>Pasivo</u>			
Cuentas por pagar comerciales	6	6	-
Cuentas por pagar a partes relacionadas	1,564,450	1,564,450	-
Otras cuentas por pagar	505,773	505,773	-
Total Pasivo	2,070,229	2,070,229	-
<u>Patrimonio Neto</u>			
Capital Social	324,954,281	324,954,281	-
Pérdidas Acumuladas	-24,084,377	-24,161,432	-77,055
Total Patrimonio Neto	300,869,904	300,792,849	-77,055
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	302,940,133	302,863,078	-77,055

Tabla 36

Análisis vertical del Estado de Ingresos y gastos preoperativos al 31 de diciembre del 2022

Estado de Ingresos y gastos preoperativos			
Al 31 de diciembre del 2022			
(Expresado en Soles)			
	31.12.2022	31.12.2022 CONTROL INTERNO	VARIACIÓN
Gastos Administrativos	-999,029	-1,076,084	77,055
Otros Ingresos	972	972	-
Otros Gastos	-11,728	-11,728	-
Diferencia de cambio, neta	-116,126	-116,126	-
Pérdida del Ejercicio:	-1,125,911	-1,202,966	77,055