



Universidad
Continental

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Trabajo de Investigación

**El control interno a propiedad planta y equipo
y su relación en los estados financieros de la
Empresa E.P.S.M. Mantaro S.A. - 2017**

para optar el Grado Académico de Bachiller en
Contabilidad

Estefani Emperatriz Huaman Paitan

Huancayo, 2018



Repositorio Institucional Continental

Trabajo de Investigación



Obra protegida bajo la licencia de [Creative Commons Atribución-NoComercial-SinDerivadas 2.5 Perú](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/2.5/peru/)

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis padres que han dado todo el esfuerzo para culminar mis estudios y darles las gracias por apoyarme en todo momento.

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación está dedicado a mis padres ya que, gracias a ellos, a sus palabras de aliento, motivación por ser una persona de bien y cumplir mis metas.

| | |
|---|-----|
| AGRADECIMIENTO | ii |
| DEDICATORIA..... | iii |
| RESUMEN | vi |
| SUMMARY..... | vii |
| Introducción..... | 8 |
| CAPITULO I | 9 |
| PLANEAMIENTO DEL PROBLEMA..... | 9 |
| 1.1.- Planeamiento y Formulación del Problema | 9 |
| Variables..... | 11 |
| 1.2 Objetivos..... | 11 |
| 1.3.- Justificación e importancia..... | 12 |
| 1.4.- Hipótesis de Términos Básicos de variables | 13 |
| Hipótesis..... | 13 |
| CAPITULO II | 14 |
| MARCO TEÓRICO | 14 |
| 2.1. Antecedentes del problema | 14 |
| 2.2. Bases teóricas | 29 |
| 2.2.1 El Control Interno de Auditoria..... | 29 |
| 2.2.2 Objetivos Del Control Interno De Auditoria | 29 |
| 2.2.3. Elementos Del Control Interno De Auditoria | 29 |
| 2.2.4. Principios de control interno:..... | 30 |
| 2.2.5. Clasificación del control interno: | 30 |
| 2.2.5.1.- Control Interno Contable:..... | 30 |
| 2.2.5.2 Control Interno Administrativo:..... | 30 |

| | |
|--|----|
| 2.2.6.- Importancia del Control Interno: | 31 |
| 2.2.7 Estados de Resultados (Estado de Ganancia y pérdidas)..... | 31 |
| 2.2.7.1. Componentes del Estado de Resultados:..... | 32 |
| CAPITULO III | 33 |
| METODOLOGIA | 33 |
| 3.1. Método, tipo y alcance de la Investigación | 33 |
| 3.2. Diseño de la investigación | 34 |
| 3.3. Población y muestra | 36 |
| 3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos | 36 |
| CAPITULO IV | 37 |
| RESULTADOS Y DISCUSION | 37 |
| 4.1.- Resultados del tratamiento y análisis de la Información (Tablas y figuras) | |
| 4.2.- Prueba de Hipótesis (Si es necesario)..... | 41 |
| Hipótesis..... | 41 |
| 4.3 Discusión de Resultados | 43 |
| CONCLUSIONES | 45 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS (estilo APA) | 46 |
| ANEXO..... | 47 |
| Matriz de consistencia | 50 |

RESUMEN

Este trabajo de investigación tiene la finalidad de brindar información sobre el control interno a Propiedad Planta y Equipo y su relación con los Estados Financieros de la empresa EPSM MANTARO S.A

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivo, ingresos y gastos establecidos en las NICSP. Se presume que la aplicación de las NICSP, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a los estados financieros que proporcionen una presentación razonable (Asociados, 2016, pág. 11)

El control interno es de vital importancia para las empresas públicas y privadas para prevenir posibles riesgos que afectan a dichas empresas

Propiedad Planta y Equipo son todos los activos de la empresa con la finalidad de prestar sus servicios a terceras personas durante un periodo económico

La importancia de análisis de estados financieros en la toma de decisiones de cualquier empresa, comenzando por ubicar los conceptos que son necesarios de forma básica, para posteriormente considerar la opción de llevar a cabo los métodos mencionados y poder a través de ellos ubicar las áreas de oportunidad y de amenaza con la incertidumbre de que las decisiones serán con el fin de maximizar los recursos monetarios

SUMMARY

This research work has the propose information on the internal control of plant and equipment property and is relationship with the financial statements of the company EPSM MANTARO S.A

The financial statements must reasonably present the financial situation and financial performance, as well as the cash of an entity. This reasonable presentation requires providing a true picture of the efectos on the transactions, as well as of other events and expenses established in IPSAS. It is presumed the the application of IPSAS, accompanied by additional information when necessary, will give rise to financial statements that provide a reasonable presentation (Asociados, 2016, pág. 16)

Internal control is of vital importance for public and private companies to prevent potential risks that afecta these companies

Property plant and equipment are all the assets of the company in order to provide their services to third parties during an economic period
The importance of analysis of financial statements in the decisión making of any company, starting by locating the concepts that are necessary in a basic way, to later consider the option of carrying out the mentioned methods and being able to locate áreas of opportunity and threat with the uncertainty the decisions will be in order to maximize monetary resources

Introducción

La EPSM Mantaro S.A se crea por transformación de la EX SEDAM CONCEPCION a EPS MANTARO S.A. y absorción de las Ex empresas APAMUN JAUJA Y EMPASA CHUPACA. La empresa de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de concepción- SEDAM CONCEPCION, denominada sociedad fue constituida mediante escritura pública de fecha 25 de junio de 1992, posteriormente con fecha 28 de Noviembre de 1996 se efectúa la modificación parcial del estatuto. El trabajo se divide en cuatro capítulos, el primer capítulo detallaremos los objetivos Planeamiento del Problema y formulación del problema, justificación, donde se manifiesta su Razón Social, RUC, socios, Régimen, Fecha de Constitución, Capital Social, Objetivos de la empresa, Inicio de actividades, actividad económica principal, domicilio fiscal, tributos afectos a fin de contar con la información necesaria para el registro de operaciones

En el segundo capítulo, Marco Teórico desarrollo de la presente, como son: Antecedentes del Problema, Bases Teóricas, Definición de términos básicos, entre otras normas y Principios contables que rigen este giro de negocio y nos sirve como base fundamental para entender la correcta aplicación contable

En el Tercer Capítulo desarrollaremos la Metodología y el alcance de la investigación diseño. Población, muestra y las técnicas e instrumentos de recolección de datos

Finalmente, en el Capítulo cuatro, mostraremos los Resultados y discusión señalando las conclusiones; de esta forma en el presente nos permitirá conocer la realidad económica y financiera de la empresa, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella

CAPITULO I

PLANEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.- Planeamiento y Formulación del Problema

Constitución y Actividad Económica

La Empresa E.P.S.M Mantaro S.A, identificada con RUC N° 20121726212 y domicilio legal Av. Huarancayo N° 481- Jauja- Junín está integrada por las zonales de Jauja, Concepción y Chupaca, cuya gestión esta descentralizada y autónoma, encontrándose a cargo de una Gerencia Zonal, para reflejar los resultados en el ámbito de la EPS, la zonales reportan sus informes contables a la sede central ubicada en la Ciudad de Jauja

La E.P.S.M es una entidad que fue reconocida por SUNNAS según Resolución de Superintendencia N° 215-97- SUNASS de fecha 23 de Mayo de 1997, que presta servicio de Agua Potable comprendido por la captación, almacenamiento y conducción de Agua cruda; el sistema de distribución está comprendido por el almacenamiento, Red de producción, conexiones domiciliarias de Agua Potable y Alcantarillado, también presta el servicio de alcantarillado sanitario pluvial en su sistema de recolección de colectores que comprende las conexiones domiciliarias, sumideros y emisores, su sistema de tratamiento y disposición de aguas servidas y su sistema de recolección y disposición de aguas de lluvias y finalmente presta el servicio de disposición sanitaria

La E.P.S.M Mantaro S.A, no cuenta con el Área de Control Interno y ende a ellos los resultados en los Estados Financieros no reflejan la situación real de la empresa

Se determina deficiencias en el control interno, y la objetividad en los hechos expuestos que han sido admitidos y existe un alto grado de receptividad para la situación de las deficiencias por parte de la Administración

La E.P.S.M. Mantaro S.A., no ha implementado el sistema de control interno conforme a lo dispuesto por la Ley N° 27785 Ley organiza del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica , La Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado y la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno del Estado, aprobado por R.C N° 458-2008 y otras normas emitidas por la Contraloría General de la Republica (Asociados, 2016, pág. 16); por consiguiente, se presenta deficiencias y alto riesgo en la administración y control de recursos y bienes de la entidad

La E.P.S. Mantaro no cuenta con saldos de balance consistentes y seguros que sean de importancia para una auditoria gubernamental, del mismo modo manifestamos que la empresa no está cumpliendo con la Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica al no contar con el Área de Control Interno, permitiendo futuros riesgos para la empresa

En la actualidad muchas empresas no tienen un adecuado control interno y eso hace que estén direccionados a la quiebra, algunos empresarios se sienten satisfechos por obtener resultados positivos y sin embargo la utilidad obtenida no es real, por eso es importante resolver los problemas que enfrentan las empresas privadas y públicas como el control interno de auditoria

Los estados financieros reflejan en el estado de situación de la empresa, pero no muestra la verdadera situación en su totalidad de la empresa

Variables

Variable Dependiente: Los estados financieros de la E.P.S.M Mantaro S.A, no presentan balances consistentes y confiables no mostrando la verdadera situación de la empresa

Variable Independiente:

- Implementación del Área control Interno
- Capacitación al Personal Administrativo

Problema General

¿Cómo influye el control interno a propiedad Planta y Equipo y su relación a los estados financieros de la E.P.S.M Mantaro S.A?

Problemas Específicos

- ¿Cómo el control interno influye a la razonabilidad de las partidas en los EEEF de la empresa E.P.S.M Mantaro S.A.?
- ¿Cómo la medición correcta de Propiedad Planta y Equipo contribuye a la razonabilidad de las partidas de los EEEF de la E.P.S.M. Mantaro S.A?

1.2 Objetivos

Objetivo General:

Analizar el control interno a Propiedad a Planta y Equipo y su relación a los Estados Financieros no consistentes de la Empresa E.P.S.M Mantaro S.A ubicada en la Ciudad de Jauja en el año 2017

Objetivo Específico:

- Identificar, Analizar la cuenta Propiedad Planta y Equipo
- Determinar los resultados financieros en función a Propiedad Planta y Equipo

- Implementar en Área de Control Interno para que la empresa E.P.S.M Mantaro S.A. logre sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo

1.3.- Justificación e importancia

El control interno es de importancia para las empresas Públicas y Privadas para cuidar los recursos de la empresa tomar decisiones favorables, evitando posibles fraudes, con el objetivo de que la empresa sea más eficiente, para el cumplimiento de los objetivos de la empresa, se requiere información real, para tomar decisiones que ayuden al mejoramiento de la empresa

Las empresas deben de tener en cuenta la importancia que tiene el control interno en la realización de sus actividades que desarrollan a lo largo de sus actividades con el único objetivo de evitar posibles fraudes, negligencias y tener como resultado mejores desarrollos económicos y financieros

El trabajo de investigación dará a conocer el problema principal que existe en la empresa indicando irregularidades que corto plazo podría subsanarse para mejores resultados

La presentación de Estados Financieros de la Empresa E.P.S., Mantaro S.A muestra inconsistencias, no mostrando la situación real de la empresa

El Control interno es de gran importancia porque garantiza, reduce, evalúa el mejor desarrollo de la gestión de las empresas, porque ellas todavía carecen de una organización más completa evitando gestiones administrativas ineficientes, los resultados positivos para que la empresa se encuentra en marcha y con estados financieros consistentes e implementarse el Área de Control Interno que es de vital importancia

Con el tiempo, la importancia del control Interno para el éxito de una entidad ha sido reconocida no solo por sus responsables, si no por un gran número de terceros, algunos han acudido al control interno para resolver temas que iban más allá de aquellos que los empresarios consideraban, a priori, relevante para sus necesidades (Librand, 1997)

1.4.- Hipótesis de Términos Básicos de variables

Hipótesis

Hipótesis General:

Influye el control interno a Propiedad Planta y Equipo y su relación a los Estados Financieros no consistentes de la empresa E.P.S.M MANTARO S, A, ubicadas en la Ciudad de Jauja en el año 2017

Hipótesis Específicas:

- El control interno influye positivamente a Propiedad Planta y Equipo y su relación a los Estados Financieros no consistentes, de la empresa E.P.S.M MANTARO S.A ubicadas en la Ciudad de Jauja en el año 2017
- La cuenta Propiedad Planta y Equipo influye Positivamente en los resultados de los Estados Financieros
- Los Estados Financieros no consistentes influyen en la toma de decisiones de la empresa E.P.S.M MANTARO S.A

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema

En la formulación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017, se ha aplicado los principios y prácticas de contabilidad generalmente aceptados, utilizando bases uniformes en la valuación de existencias, Propiedad Planta y Equipo depreciaciones de activos fijos

- Los terrenos. Edificios o unidades no se encuentran revaluados ni saneados Legalmente Por S/ 4'873,683
- De acuerdo a la información verificada de Terrenos, Edificios o Unidades no Residenciales y Otros por S/ 4, 708,894.56, no se encuentran revaluados de acuerdo a la “Directiva N° 002-2014-EF/51.01, “ Metodología para la Modificación de la vida útil de Edificios, Revaluación de Edificios y terrenos, identificación e incorporación de Edificios y terrenos en la Administración Funcional y Reclasificación de Propiedades de inversión de las Entidades Gubernamentales” (Asociados, 2016, pág. 15), los mismos que no se encuentran debidamente saneados físico y legalmente sobre la propiedad de los mismos de nombre de la E.P.S. Municipal Mantaro S.A
- El rubro de Vehículos, Maquinarias y Otros, no cuentan con inventario físico S/. 164,788
- De acuerdo a la información evaluada podemos decir que el saldo que muestra el rubro Vehículos Maquinarias y Otros es de S/. 164,788 sin embargo la E.P.S. Municipal Mantaro

S.A. no ha realizado el Inventario físico valorizado de dichos bienes que pueda verificar la existencia, condición y valuación de los mismos

Los Terrenos, Edificios O Unidades No Residenciales Y Otros, No Se Encuentran Revaluados Ni Saneados Legalmente Por S/ 4'873,683

De acuerdo a la información verificada de Terrenos, Edificios o Unidades no Residenciales y Otros por S/ 4, 708,894.56, no se encuentran revaluados de acuerdo a la Directiva N°002-2014-EF/51.01, “ Metodología para la Modificación de la Vida Útil de Edificios, revaluados y edificios y terrenos identificación e incorporación de Edificios y Terrenos en la Administración Funcional de Reclasificación de propiedades de inversión de las Entidades Gubernamentales (Asociados, 2016, pág. 15) los mismos que no se encuentran debidamente saneados físico y legalmente sobre la propiedad de los mismos a nombre de la E.P.S. Municipal Mantaro S.A., cuyo resumen se indica en el cuadro siguiente

CUADRO N° 1

Tabla 1
Edificios Terrenos o unidades no residenciales

| | | |
|----|------------|---|
| | Inmueble | |
| 33 | Maquinaria | y |
| | Equipo | |

| | | | | |
|-------|----------------------------|-----------|-----------|--------|
| 331 | Terrenos | 124,831 | 124,834 | |
| 33111 | Terrenos | 124,831 | 124,834 | |
| 332 | Edificaciones | 8,628,338 | 8,260,605 | 367734 |
| | Costo de | | | |
| 33211 | adquisición o construcción | 8,628,338 | 8,260,605 | 367734 |
| | Maquinarias, y | | | |
| 333 | equipos de explotación | 18,157 | 9,895 | 8,263 |
| | Costo de | | | |
| 33311 | Adquisición o construcción | 18,157 | 9,895 | 8,263 |
| | Unidades de | | | |
| 334 | Transporte | 175,429 | 173,446 | 1,983 |
| | Costo- | | | |
| 33411 | Vehículos Motorizados | 175,429 | 173,446 | 1,983 |
| | Muebles | | | |
| 335 | enseres | 88,020 | 85,901 | 2,119 |
| | Costo- | | | |
| 33511 | Muebles | 88,020 | 85,901 | 2,119 |

| | | | | |
|-------|-----------------|---------|---------|--------|
| | Equipos | | | |
| 336 | | 364,622 | 311,641 | 52,981 |
| | Diversos | | | |
| | Costo- Eq. | | | |
| 33611 | Proces Inform (| 166,277 | 153,542 | 12,734 |
| | Costo- Equipo | | | |
| 33621 | de Comunicación | 1,635 | 1,635 | - |
| 33641 | | | | |
| | Eq. De Oficina | 48,169 | 47,152 | 1,017 |
| 33651 | Eq.- Ingien | 25,535 | 22,908 | 2,627 |
| | Eq. | | | |
| 33671 | Laboratorio | 2,076 | 127 | 1,949 |
| 33681 | Eq- Enseñanza | 38,013 | 33,068 | 4,945 |
| | Otros Equipos | | | |
| 33691 | Diversos | 3,347 | 3,347 | - |
| 337 | Herramientas | 58589 | 58589 | |
| 33711 | Costo.- | 2,200 | 2,200 | |
| | Herramientas | | | |
| | Costo Un. | | | |
| 33721 | Reemplazo | 56,389 | 56,389 | |
| | Construcciones | | | |
| 339 | y obras | 575,965 | 541,837 | 31,128 |

| | | | | |
|-------|----------------|-------------------|------------------|----------------|
| | Construcciones | | | |
| 33921 | en curso | 575,965 | 541,837 | 34,128 |
| | TOTAL | 10,033,955 | 9,566,748 | 467,207 |

Datos obtenidos de informe Acevedo Marzano Asociados

MENOS: Depreciación Acumulada

Comprende la Depreciación Acumulada de los bienes muebles e inmuebles que poseen las zonales conformantes de la E.P.S. Municipal Mantaro S.A.

CUADRO N° 2

Tabla 2
Depreciación Acumulada

| CODIGO | NOMBRE | 2017 | 2016 | VARIACION |
|--------|--|-------------|--------------|------------|
| | DEPRE. AMORT Y | | | |
| 39 | AGOTAMIENTO ACUMULADOS | | | |
| 391 | Inmueble, Maquinaria y Equipo - Costo | (5'160272.) | (4'756,230.) | (404,202.) |
| 39131 | Dep. Edificaciones - Edificios | (4'620,243) | (4'254,084) | (366159) |

| | | | | |
|-------|--|-----------|-----------|----------|
| 39132 | Dep. Maquinarias y equipos de Explotación | (1,522) | (1,426) | (97) |
| 39133 | Dep. Equipo de Transporte | (169,395) | (166,318) | (3,077) |
| 39134 | Dep.- Muebles y Enseres) | (81,311) | (80,398) | (1,003) |
| 39135 | Dep. Equipos Diversos | (287,801) | (254,094) | (33,707) |

Datos obtenidos de informe Acevedo Marzano Asociados

Al respecto, las zonales de la E.P.S. Municipal Mantaro S.A. Cuenta un listado de los terrenos y edificaciones sin detallar dimensiones, condición de las construcciones registradas como activos de la entidad en reporte de libros auxiliares de contabilidad – Registros de Activos Fijos estos se mantiene al costo de Adquisición. Asimismo, no se ha evidenciado el registro en el módulo de revaluación de edificios y terrenos

La Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 029-2002-EF/93.01 y actualmente la Resolución Directoral N° 011-2013-EF/51.01 (vigente a partir del 19.09.2013), que oficializa la NIC-SP 01

Presentación de los Estados Financieros, establece que:

En su Párrafo N° 27 indica: Los estados Financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones así como los otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los

criterios de reconocimiento de activos, pasivos ingresos y gastos establecidos en las NICSP. Se presume que la aplicación de las NICSP, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.(R.L, 2016, pág. 11)

Directiva N° 002-2014- EF/51.01, “Metodología para la modificación de la vida útil de edificios, revaluación de edificios y terrenos, identificación e incorporación de edificios y terrenos en administración funcional y reclasificación de propiedades de inversión en las entidades gubernamentales “ (Asociados, 2016, pág. 15).

Directiva N° 004-2015-EF/51.01, Resolución Directoral N° 014-2016-EF/51.01 “Presentación de Información Financiera, Presupuestaria y Complementaria del Cierre Contable por las Entidades Gubernamentales del Estado para la Elaboración de Cuenta General de la Republica” (Asociados, 2016, pág. 15)

Elaboración y Presentación de los Estados Financieros

El resultado de la revaluación de activos se contabiliza con abono a cuenta patrimonial “Excedente de Revaluación” La Entidad revelara en notas a los estados financieros del rubro Propiedades, Planta y Equipo el resultado del registro en el módulo de revaluación de edificios y terrenos. El incumplimiento de las normativas antes mencionadas contraviene el Principio de contabilidad de legalidad que señala los hechos económicos – financieros del Sector Publico se registraron en el sistema de contabilidad gubernamental, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes y pertinentes, Así mismo no se ha podido realizar el adecuado saneamiento físico legal sobre los terrenos y edificaciones con los que cuenta la E.P.S. Municipal Mantaro S.A.

Esta situación afecta a los estados financieros del ejercicio económico 2017 de la E.P.S. Municipal Mantaro S.A. en el rubro: propiedad planta y equipo (neto), cuenta contable: terrenos, edificios y otros, restando su confiabilidad, razonabilidad, exactitud, integridad y cálculo en la presentación de la información financiera. Consecuentemente este rubro se encuentra afectado en su presentación por s/. 4'873,683.

Se ha determinado que los terrenos, edificios y otros por S/. 4'873,683 soles, no se encuentran revaluados de acuerdo a la Directiva N° 002 – 2014 – EF/51.01. Así mismo invocar realizar la realización del saneamiento físico legal de los terrenos y edificaciones que se encuentran bajo la administración de la E.P.S. Municipal Mantaro S.A.

Capital

Comprende el capital social con que cuentan las zonales conformantes de la EPS.

CUADRO N°3

Tabla 3
Capital Social

| CODIGO | NOMBRE | 2017 | 2016 | VARIACION |
|--------|----------------|-----------|-----------|-----------|
| 50 | Capital | | | |
| 501 | Capital Social | 3,871,987 | 3,871,987 | - |

| | | | | |
|-------|---------|-----------|-----------|---|
| | Capital | | | |
| 50111 | Social | 3,871,987 | 3,871,987 | - |
| | Pagado | | | |
| | TOTAL | 3,871,987 | 3,871,987 | |

Datos obtenidos de informe Acevedo Marzano Asociados

Esta nota agrupa los aportes que han realizado los accionistas de la EPS (Municipios Provinciales y Distritales) que no han sufrido variación alguna con respecto al periodo anterior y está conformado por:

- Municipalidad Provincial de Jauja con 807,256 acciones y un valor total de S/. 1'041,952.00
- Municipalidad Provincial de Concepción con 849,175 acciones y un valor total de S/. 1'096,160.00
- Municipalidad Provincial de Chupaca con 865,838 acciones y un valor total de S/. 1'117,455.00
- Municipalidad Distrital de Yauyos con 11,551 acciones y un valor total de S/. 15,101.00
- Municipalidad Distrital de Sausa con 11,000 acciones y un valor total de S/. 14,326.00
- Municipalidad Distrital de Acolla con 170,193 acciones y un valor total de S/. 219,542.00
- Municipalidad Distrital de Matahuasi con 23,410 acciones y un valor total de S/. 30,201.00

- Municipalidad Distrital de Nueve de Julio con 33,550 acciones y un valor total de S/. 43,366.00
- Municipalidad Distrital de Orcotuna con 93,865 acciones y un valor total de S/. 120,806.00
- Municipalidad Distrital de Ahuac con 97,544 acciones y un valor total de S/. 125,840.00
- Municipalidad Distrital de Huamancaca Chico con 36,618 acciones y un valor total de S/. 47,238.00

El rubro de vehículos, maquinarias y otros, no cuentan con inventario físico por s/. 164,78

De acuerdo a la información evaluada podemos decir que el saldo que muestra el rubro Vehículos Maquinarias y Otros es de S/. 164,788 sin embargo la E.P.S. Municipal Mantaro S.A. no ha realizado el Inventario físico valorizado de dichos bienes que pueda verificar la existencia, condición y valuación de los mismos

CUADRO N°4

33 Inmuebles, Maquinaria y Equipo

| | | | | |
|-------|--------------------------------------|---------|---------|--------|
| 333 | Maquinarias y equipos de Explotación | 18157 | 9,895 | 8,263 |
| 33311 | Costo de Adquisición | 18,157 | 9,895 | 8,263 |
| 334 | Unidades de Transporte | 175,429 | 173,446 | 1,983 |
| 33411 | Costo- Vehículos | 175,429 | 173,446 | 1,983 |
| 335 | Muebles Enseres | 88,020 | 85,901 | 2,119 |
| 33511 | Costo- Muebles | 88,020 | 85,901 | 2,119 |
| 336 | Equipos diversos | 364,622 | 311,641 | 52,981 |
| 33611 | Costo Eq Computo | 166,277 | 153,542 | 12,734 |

| | | | | | |
|-------|--------------------------------------|----------------|----------------|---------------|--|
| 33621 | Costo Eq. Comunicación | 1,635 | 1,635 | - | <i>Tabla N° 4 Maquinarias y equipos de Explotación</i> |
| 33641 | Costo Eq. De Oficina | 48,169 | 47,152 | 1,017 | |
| 33651 | Costo. Eq. Ingeniería | 2,076 | 127 | 1,949 | |
| 33671 | Costo. Eq. Laboratorio | 38,013 | 33,068 | 4,945 | |
| 33681 | Costo Eq. Enseñanza | 3,347 | 3.347 | - | |
| 33691 | Otros equipos diversos | 79,570 | 49,861 | 29,709 | |
| 337 | Herramientas y unidades de reemplazo | 58,589 | 58,589 | | |
| 33711 | Costo- Herramientas | 2,200 | 2,200 | | |
| 33721 | Costo. Unidades de reemplazo | 56,389 | 56,389 | | |
| | TOTAL | 704,817 | 639,472 | 66,346 | |

Datos obtenidos de informe Acevedo Marzano Asociados

MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Comprende la Depreciación Acumulada de los bienes muebles e inmuebles que poseen las zonales conformantes de la E.P.S. Municipal Mantaro S.A

CUADRO N° 5

Tabla 5

Agotamiento Acumulados

| 39 | Deprec. Amortización y Agotamiento Acumulados | | | |
|-------|---|-------------|-------------|-----------|
| 391 | Inmuebles Maquinaria | (5,160,272) | (4,756,230) | (404;042) |
| 39131 | Dep. Edificaciones Edificios | (4,620,243) | (4,254,084) | (366,159) |
| 39132 | Dep. Maquinarias | (1,522) | (1,426) | (97) |
| 39133 | Dep. Equipo de Transporte | (169,695) | (166,318) | (3,077) |
| 39134 | Dep Muebles y enseres | (81,311) | (80,308) | (1,003) |
| 39135 | Dep. Equipos Diversos | (287,801) | (254,094) | (33,703) |
| | TOTAL | (5,160,272) | (4,756,230) | (404,042) |

Datos obtenidos de informe Acevedo Marzano Asociados

| | | | |
|----------------------|------------|------------|--------|
| VALOR NETO PROPIEDAD | 4, 873,683 | 4, 756,230 | 63,165 |
|----------------------|------------|------------|--------|

PLANTA Y EQUIPO

Como parte de los análisis realizados hemos podido identificar gran número de bienes que se encuentran totalmente depreciados, se puede apreciar además que estos no se encuentran identificados por sus características, series de fabricación ni por series de Bienes Nacionales o una serie Identificativa generada por la E.P.S. Municipal Mantaro S.A

La Resolución del consejo Normativo de Contabilidad N°029-2002-EF/93.01 y actualmente la resolución directoral N° 011-2013-EF/51.01 (vigente a partir del 19-09-2013), que oficializa la NIC – SP 01- Presentación de los Estados Financieros, establece que:

En su Párrafo N° 27 indica: Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiero y rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NICSP. Se presume que la aplicación de las NICSP, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable. (Asociados, 2016, pág. 16)

El Decreto Supremo N°007-2008-VIVIENDA Aprueban Reglamento de la Ley N° 29151, Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales”, establece en su artículo 121 ° “ El inventario es el procedimiento que consiste en verificar físicamente, codificar y registrar los bienes muebles con que cuenta cada entidad a una determinada fecha con el fin de verificar la existencia de los bienes, contrastar su resultado con el registro contable, investigar las diferencias que pudieran existir y proceder a las regularizaciones que correspondan (Asociados, 2016, pág. 19)

Los inventarios físicos de propiedades, planta y equipo se realizara inventario físico de edificios y estructuras, la administración adoptara los procedimientos alternativos de acuerdo a la magnitud de estos bienes y ubicación geográfica, determinando el tamaño de la muestra; las entidades deberán contar con un manual o documento que corresponda para especificar los procedimientos para el control y registro de los inventarios (Asociados, 2016, pág. 19)

Esta situación afecta a los Estados Financieros del ejercicio económico 2017 de la E.P.S. Municipal Mantaro .S.A. En el rubro: Propiedades Planta y Equipo (neto), cuenta contable: vehículos, maquinarias y otros, restando su confiabilidad, razonabilidad, exactitud, integridad y cálculo en la presentación de la información financiera. Consecuentemente este rubro se encuentra afectado es su presentación por S/ 164,788.00

La E.P.S Municipal Mantaro S.A. no ha realizado el inventario físico valorizado de los activos de que sustenten los saldos contables que se reflejan en los Estados Financieros de la entidad elaborados y presentados por la E.P.S. Municipal Mantaro S.A. al 31 de Diciembre del 2017

2.2. Bases teóricas

2.2.1 El Control Interno de Auditoria

El control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos: Confiabilidad de la información, Eficiencias y eficacia de las operaciones, Cumplimiento de las Leyes Reglamentos y Políticas (Quispe, 2012, pág. 1)

2.2.2 Objetivos Del Control Interno De Auditoria

- Velar la confiabilidad de las informaciones
- Cumplir a alcanzar las metas y objetivos a corto y largo plazo de las empresas
- Cuidar los recursos de las empresas, evitando posibles riesgos que pueden afectar a la organización
- “Comprobación de la Fiabilidad y oportunidad de los sistemas informativos utilizados en la organización” (Quispe, 2012, pág. 01)
- “Control del correcto cumplimiento de las políticas, normas e instrucciones de la Administración” (Quispe, 2012, pág. 01)

2.2.3. Elementos Del Control Interno De Auditoria

Realizar el Inventario físico de las Áreas de las empresas cada año para un adecuado control
 Informar de manera mensual, semestral, sobre la cantidad perdida de material utilizados por la empresa

Adecuado Procedimientos de control de inventarios que se realicen por Base de datos, Sistemas, para un mejor registro

2.2.4. Principios de control interno:

- Compromiso
- Responsabilidad
- Autoridad
- Comunicar Deficiencias
- Evaluar Riesgos
- Utilizar información relevante
- Analizar cambios
- Identificar Riesgos

2.2.5. Clasificación del control interno:

El control interno se divide en dos áreas principales:

2.2.5.1.- Control Interno Contable: Los controles contables son los métodos y procedimientos que utiliza una compañía para garantizar la exactitud y validez de sus estados financieros. No aseguran el cumplimiento de leyes y reglamentación pero están diseñados para ayudar a tu empresa a cumplirlos. Los controles internos protegen contra el abuso y el fraude, y aseguran de que toda información se reciba de manera precisa y oportuna (Griffin, 2009)

2.2.5.2 Control Interno Administrativo: Comprende el Plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa promover la eficiencia en las operaciones estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (Giovanny, 2011, pág. 02)

2.2.6.- Importancia del Control Interno:

Para el buen funcionamiento de las empresas y ofrecer calidad en la prestación de sus servicios, se debe contar con el Área de Control Interno en todas las empresas Públicas y Privadas para el cumplimiento de metas objetivos y evitar posibles riesgos fraudes

El Control Interno permite a las empresas llevar un adecuado control en sus materiales evitando posibles pérdidas, ya que el control se dará mensual, semestral, evitando los riesgos futuros en las organizaciones

Evaluar los Estados Financieros, que se muestra a la real situación de la empresa evitando riesgo para las empresas puede llevar a la quiebra de las empresas, aumentando el nivel de deficiencias y el inadecuando control de las Áreas, incumplimiento de objetivos

2.2.7 Estados de Resultados (Estado de Ganancia y pérdidas)

El estado de ganancias y pérdidas es el estado financiero que nos muestra los ingresos y gastos (beneficio- perdida) de cada periodo, que la empresa ha generado y en resultado a ello tomar decisiones analizar las deficiencias que existan y del mismo modo el cumplimiento de objetivos de la empresa

Este estado financiero te brinda una visión panorámica de cuál ha sido el comportamiento de la empresa, si ha generado utilidades o no. En términos sencillos es un reporte muy útil que ayuda a saber si la compañía está vendiendo, que cantidad está vendiendo, como se están administrando los gastos y al saber esto podrás saber con certeza si estas generando utilidades

2.2.7.1. Componentes del Estado de Resultados:

Los elementos de un estado financiero se agrupan de la siguiente manera: Ingresos, costos y gastos, en base a estos rubros principales se estructura el reporte

Ventas: Este dato es el primero que aparece en el estado de resultados debe corresponder a los ingresos por ventas en el periodo determinado

Costo de Ventas: Este concepto se refiere a la cantidad que lo costó a la empresa el artículo que está vendiendo

Utilidad o margen bruto : Es la diferencia entre las ventas y el costo de ventas, es un indicador de cuanto se gana en términos brutos con el producto es decir, si no existiera ningún otro gasto, la comparativa del precio de venta contra lo que cuesta producirlo o adquirirlo según sea el caso

Gasto de Operación: En este rubro se incluyen todos aquellos gastos que están directamente involucrados con el funcionamiento de la empresa, algunos ejemplos son: los servicios de luz, agua, renta, salario. etc.

Depreciaciones y amortizaciones: Son importantes que de manera anual se aplican para disminuir el valor contable a los bienes tangibles que la empresa utiliza para llevar a cabo sus operaciones (activos fijos), por ejemplo, el equipo de transporte de una empresa

Utilidades de Operación: Se refiere a la diferencia que se obtiene al restar las depreciaciones y amortizaciones, indica la ganancia o pérdida de la empresa en función a sus actividades productivas

CAPITULO III

METODOLOGIA

3.1. Método, tipo y alcance de la Investigación

Los métodos a emplearse en el proyecto de investigación son:

Método Deductivo: Es un método científico que considera que la conclusión se halla implícita dentro de las premisas, esto quiere decir que las conclusiones son una consecuencia necesaria de las premisas; cuando las premisas resultan verdaderas y el razonamiento deductivo tiene validez, no hay forma de que la conclusión no sea verdadera (Porta, 2012)

Método Analítico: “Este método es camino para llegar a un resultado mediante la descomposición de un fenómeno en sus elementos constitutivos” (Eumed.net, 2007, pág. 2)

El tipo de investigación considerarse en este proyecto de investigación es de:

Tipo Correlacional: Básicamente dime dos o más variables estableciendo su grado de correlación, pero sin pretender dar una explicación completa de causa y efecto) al fenómeno investigado, solo investiga grados de correlación, dimensiona las variables. El siguiente paso corresponde a la investigación explicativa, la que “explica” todos los elementos del fenómeno investigado

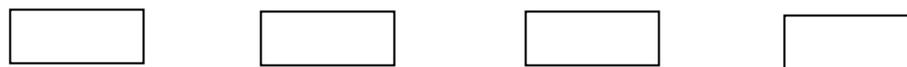
Este tipo de estudios tienen como propósito medir el grado de relación que exista entre dos o más conceptos o variables (en un contexto en particular). En ocasiones solo se analiza la relación entre dos variables lo que podría representarse como, pero frecuentemente se ubican en el estudio relaciones entre variables, lo cual se podría representar, en este último caso se plantean cinco

correlaciones (se asocian cinco pares de correlaciones) los estudios correlacionales mide las dos o más variables que se pretende ver si están o no relacionadas en los mismos sujetos y después se analiza la correlacional

3.2. Diseño de la investigación

Descriptivo Correlacional Comparativo

Compara 2 grupos de estudio y medir el nivel o grado de relación entre las variables



Donde:

M1, M2: Muestra 1 (Socio 1) y Muestra 2. (Socio 2).

Xi: Variable(s) Independiente (s) de estudio: El Control Interno de las Existencias

Xi: Variable(s) Independiente (s) de estudio: El Control Interno de las Existencias.

O1, O2: Observaciones1 y2: Los factores que influyen.

Y: Variable Dependiente: Estados Financieros

Diferencia entre los gastos corrientes del estado presupuestario en comparación con los gastos del estado de gestión por s/. 30,945.

Como resultados de la revisión, conciliación y análisis de los gastos registrados entre los Estados Presupuestarios y el Estado de Gestión al 31 de diciembre de 2016, se ha determinado diferencias por S/.30,945.00, conforme se muestra en el cálculo siguiente:

El Principio de Simultaneidad y Paralelismo contable señala que: Las operaciones realizadas por los organismos públicos son registradas en la contabilidad patrimonial y en la contabilidad presupuestaria, bajo este principio toda operación registrada en el proceso contable financiero corresponde paralela y simultáneamente un registro en el proceso contable presupuestario (Asociados, 2016, pág. 04)

Esto quiere decir, que con un documento fuente, pero en distintas áreas de una institución se procesa información especializada, con el fin de obtener un balance de comprobación integrado que muestre en su conjunto las distintas fuentes de financiamiento

La contabilidad de las entidades públicas tiene un procedimiento de los registros de las operaciones de tal manera que modifican tanto estados presupuestarios como estados financieros de acuerdo a la operación registrada, con los clasificadores de ingresos y gastos que se encuentran enlazados con una cuenta contable del Plan de Contable Gubernamental vigente.

En consecuencia, se presenta un saldo diferente entre los gastos ejecutados en el periodo por el importe de S/. 39,495.00 no obstante a que se trata de información correspondiente a un mismo periodo económico de la entidad.

Se ha determinado que la ejecución presupuestal de gastos al 31 de diciembre de 2016, refleja diferencias por S/. 39,495; por falta de conciliación con el área de contabilidad y por deficiencias en los sistemas ya que ambas áreas utilizan sistemas distintos, los mismos que no están enlazados ambos módulos presupuestarios y financieros, además el sistema contable no permite registrar los gastos por fuente de financiamiento

3.3. Población y muestra

Población:

La Empresa EPSM MANTARO S.A Zonal Jauja

Muestra:

Directorio de la EPS MANTARO S.A Zonal Jauja

3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

Para la elaboración de este proyecto se tendrá en cuenta las siguientes técnicas de recolección de datos:

- Técnica de observancia:
- Análisis Documental .- Libros , Boletines, Revistas,
- Técnica de organización y métodos:

Técnicas de análisis de datos

CAPITULO IV
RESULTADOS Y DISCUSION

4.1.- Resultados del tratamiento y análisis de la Información (Tablas y figuras)

Los edificios y terrenos de la Entidad al 31 de diciembre del 2017, no se encuentran valuados de acuerdo a la metodología para la modificación de vida útil de los edificios y de la revaluación de edificios y terrenos, los mismos que no se ha realizado en saneamiento físico Legal que demuestre la propiedad de los mismos a nombre de la Entidad

Tabla N° 6

Resultados del Tratamiento Contable

| Asunto | Impacto en Los Estados Financieros al 31/12/2017 |
|--|---|
| Los edificios y terrenos de la Entidad al | 331: Terreno S/. 124,834 332: |
| 31 de diciembre del 2017, no se encuentran | Edificaciones S/. 8, 628,338 391: |
| valuados de acuerdo a la metodología para la | Depreciación de edificaciones. S/--4, |
| modificación de vida útil de los edificios y de la | 620,243. Resolución del Concejo |
| revaluación | Normativo de Contabilidad N° 029- |

de edificios y terrenos, los mismos que no se ha realizado en saneamiento físico Legal que demuestre la propiedad de los mismos a nombre de la Entidad los mismos que revelan un valor neto de

S/. 4, 708,894.56

CAPITAL

En el rubro capital adicional al 31 de diciembre de 2016 revela un saldo, de S/. 1, 285,264 sin embargo este saldo se mantiene en los últimos periodos como Capitalización en trámite.

La EP.S.M MANTARO S.A no ha implementado el Sistema de Control Interno muy a pesar que en su Organigrama se aprecia esta oficina

Como parte de la Entidad y en el ROF se le establece como un órgano de control

Permanente

2002-EF/93.01 y Resolución Directoral N° 011-2013EF/51.01, que oficializa la NIC-SP 01 - Presentación de los Estados Financieros

529: Capitalización en Trámite.

S/ 1,285,264 Resolución del Consejo

Normativo de Contabilidad N° 029-2002-EF/93.01 y Resolución Directoral N° 011-2013EF/51.01, que oficializa la NIC-SP 01 - Presentación de los Estados Financieros.

Al no contar con un órgano de control

Que establezca políticas y procedimientos adecuados para el buen Funcionamiento de las Áreas de la EPS y quien verifique el cumplimiento de las mismas se corre el riesgo de cada una de Ellas realicen sus actividades de acuerdo

A sus conocimientos sin un estándar

Único en las zonales de la EPS, por lo

Tanto la información final no es homogénea

333: Maquinarias y Equipos de explotación S/. 18,157 334: Unidades de Transporte S/. 17,429 335. Muebles y enseres S/. 88,020 336: Equipos diversos S/. 364,622 337: Herramientas y unidades de reemplazo S/. 58,589 339:

El rubro Propiedad Planta y Equipo, al 31 de diciembre de 2016 carece de informe, conciliación de toma de inventarios que permita determinar su estado, composición, presentación y cotejar los saldos revelados por S/. 164,788.

Construcciones y obras en curso S/. 575,965. 391: Depreciación de inmuebles maquinarias y equipo. S/- 540,029. Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 029-2002-EF/93.01 y Resolución Directoral N° 011-2013EF/51.01, que oficializa la NIC-SP 01 - Presentación de los Estados Financieros

| | |
|--|---|
| | 349: Otros Activos Intangibles. S/ |
| | 1,299,905 392. Amortización de |
| | Intangibles S/. 1,051,558 Resolución del |
| Los activos intangibles al 31 de diciembre de | Consejo Normativo de Contabilidad N° |
| 2016 ascienden a un valor neto de S/. 248,347 | 029-2002-EF/93.01 y Resolución |
| | Directoral N° 011-2013EF/51.01, que |
| | oficializa la NIC-SP 01 - Presentación de |
| | los Estados Financieros |
| Los terrenos, edificios o unidades no | |
| residenciales y otros, no se encuentran revaluados | 4'873,683 |
| ni saneados legalmente. | |
| El rubro de vehículos, maquinarias y otros, no | |
| cuentan con inventario físico. | 164,788.00 |
| El rubro otros activos intangibles estudios y | |
| proyectos carecen de análisis de cuentas que | |
| permita identificar costo y gasto. | 248,347.00 |

Datos obtenidos de informe Acevedo Marzano Asociados

4.2.- Prueba de Hipótesis (Si es necesario)

Hipótesis

Hipótesis general:

Influye el Control Interno a Propiedad Planta y Equipo y su relación en los Estados Financieros no consistentes de la EPSM Mantaro S.A Zonal Jauja el año 2017.

Hipótesis específicas

El control interno influye positivamente a Propiedad Planta y Equipo y su relación en los Estados Financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones así como los otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, ingresos, y gastos establecidos en la NICSP Se presume que la aplicación de las NICSP, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable (Asociados, 2016, pág. 16)

Variabes, operacionalización.

Tabla N° 7

Variabes

| | | | | |
|-------------|--------------------|------------|----------|----------------------|
| | empresa, de | | | |
| | modo que es | | ≥ 1 | -Estado de |
| | necesario | | | ganancias y perdidas |
| Resultados | interpretar y | Utilidades | | |
| Financieros | analizar esta | Perdidas | | |
| | información para | | | -Ratios |
| | poder entender a | | < 1 | financieros. |
| | profundidad el | | | |
| | origen y | | | |
| | comportamiento | | | |
| | de los recursos de | | | |
| | la empresa . | | | |

4.3 Discusión de Resultados

Como resultado de la auditoría a los estados presupuestarios y financieros de la E.P.S.M Mantaro S.A., determinamos deficiencias significativas, las mismas que fueron comunicadas a la Gerencia General, para que los funcionarios a cargo de la Gerencia de Administración y Finanzas, efectúen las aclaraciones correspondientes, cuyas respuestas de las áreas administrativas remitidas con Carta No 01-2017- EPSMMSA/CG del 26 de mayo y CARTA No 02-2017-

EPSMMSA/CG del 20 de junio 2017, han sido evaluadas y se consignan en cada una de las deficiencias significativas, permitiendo mayor precisión y objetividad en los hechos expuestos que han sido admitidos y existe una receptividad para la implementación de las recomendaciones y superación de las deficiencias por parte de la Gerencia General y funcionarios de la entidad.

La Entidad, no ha implementado el sistema de control interno conforme a lo dispuesto por la Ley N°27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, la Ley N° 28716

Ley de Control interno de las Entidades del Estado y la Guía para Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, aprobado con R.C. No 458-2008-C y otras normas emitidas por la Contraloría General de la República; por consiguiente, se presentan deficiencias significativas y alto riesgo en la administración y control de los recursos y bienes de la entidad.

La E.P.S.M Mantaro S.A en los últimos diez años no ha sido objeto de auditoría financiera presupuestaria, por lo que no se cuenta con saldos de balances consistentes y confiables que sirvan de base para una auditoría gubernamental. Así mismo, es oportuno indicar que la entidad no cuenta con una oficina de control institucional conforme a la Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, por lo cual no existe un control interno simultáneo y posterior.

Esta situación afecta a los estados financieros del ejercicio económico 2017 de la E.P.S. Municipal Mantaro S.A. en el rubro: propiedad planta y equipo (neto), cuenta contable: terrenos, edificios y otros, restando su confiabilidad, razonabilidad, exactitud, integridad y cálculo en la presentación de la información financiera. Consecuentemente este rubro se encuentra afectado en su presentación por s/. 4'873,68

CONCLUSIONES

Después de haber analizado el trabajo de Investigación se concluye con lo siguiente

La EPS Municipal Mantaro S.A. desarrolla sus actividades en la Ciudades comprendidas por las localidades de la Provincia de Jauja, Distrito de Yauyos y Distrito de Sausa; Provincia de Concepción y Nueve de Julio; y el Distrito de Chupaca de la Provincia de Chupaca pertenecientes al Departamento de Junín

Al no contar con un órgano de control que establezca políticas y procedimientos adecuados para el buen funcionamiento de las áreas de la EPS y quien verifique el cumplimiento de las mismas se corre el riesgo que cada una de ellas realice sus actividades de acuerdo a sus conocimientos y experiencias sin un estándar único en las zonales de la EPS, por lo tanto la información final no es homogénea.

La E.P.S.M. no ha implementado el Área del Sistema de Control Interno conforme a lo dispuesto por la Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y Contraloría General de la Republica, observándose deficiencias en la cuenta Propiedad Planta y Equipo, la toma de inventario físico valorizado de los activos que sustenten los saldos contables que se reflejan en los Estados Financieros

Esta La situación afecta a los Estados Financieros del ejercicio económico 2017 de la E.P.S.M. Mantaro S.A en el rubro Propiedad Planta y Equipo perjudicando su confiabilidad, razonabilidad encontrándose por un monto de S/. 164,788.00

Los estados financieros de la E.P.S.M Mantaro S.A, se deben de presentar de manera razonable, esto indica indicar imagen fiel de las transacciones

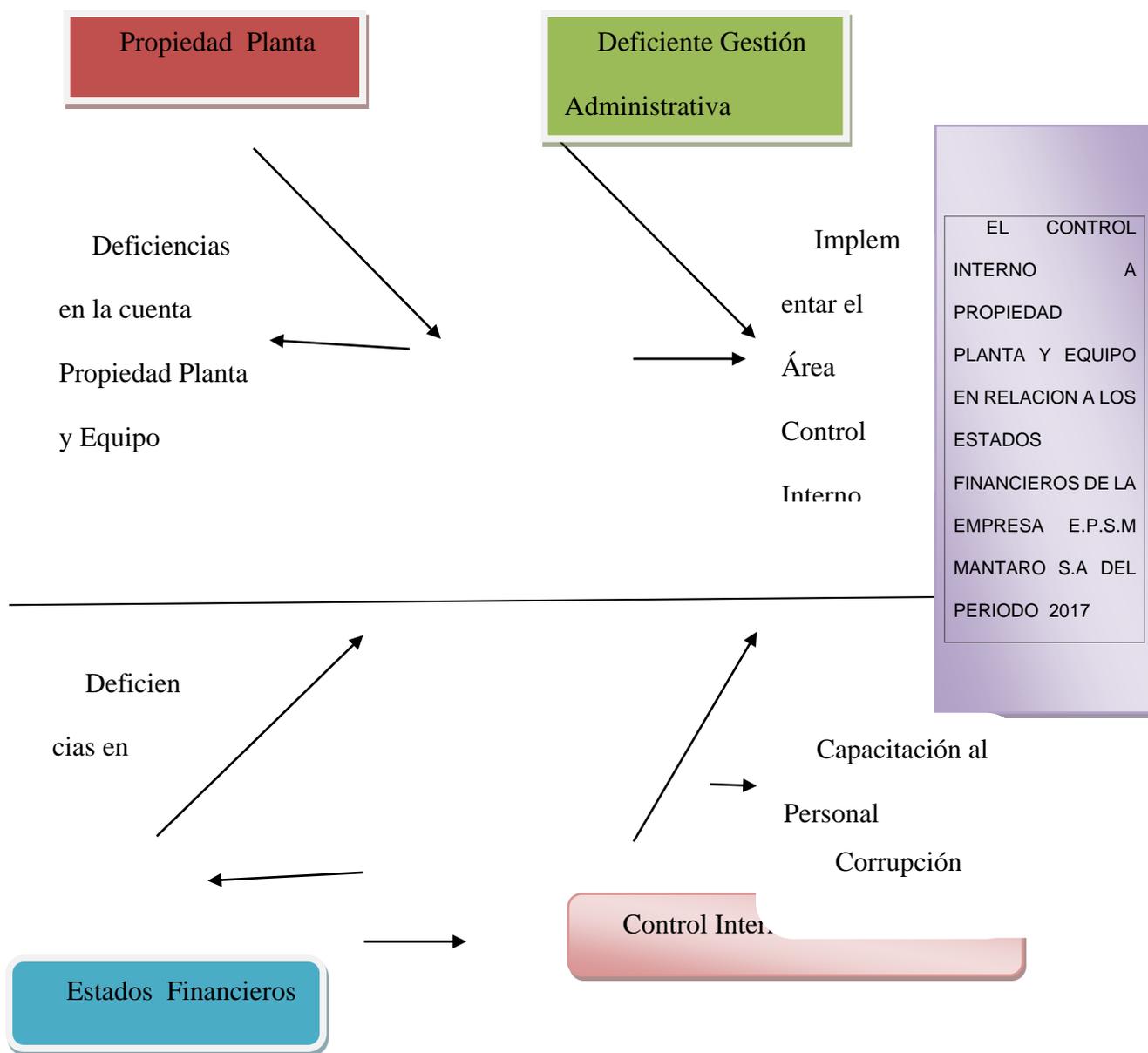
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS (estilo APA)

Bibliografía

- Asociados, A. M. (2016). Reporte de Deficiencias significativa a los Estados Financieros. *Asociados, Acevedo Marzano &*, 01(16).
- Eumed.net. (2007). Metodo Analitico . *Shideshare*, 11.
- Giovanny, G. (2011). Control Interno en la Organizacion Empresarial . *Gestiopolis* , 02.
- Griffin, D. (2009). ¿ que son los controles internos de contabilidad ? *La Voz de Houston* , 01.
- Librand, C. &. (1997). Los Nuevos Conceptops de Control Interno(Informe COSO). En C. &. Librand, *Los Nuevos Conceptops de Control Interno(Informe COSO)* (pág. 408). New York: Lavel S.A.
- Porta, J. P. (2012). Definicion de Metodo Deductivo. *Definicion.de*, 01.
- Quispe, C. J. (2012). El control Interno y la Auditoria Interna. *Actualidad Empresarial N° 26* , V-1.
- R.L, A. M. (2016). *Reporte de las Deficiencias Significativas a los Estados Financieros*. Lima.

ANEXO

Diagrama Causa – Efecto



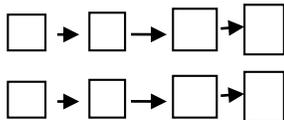
PROBLEMA

OBJETIVOS

HIPOTESIS

VARIABLES

METODOLIGIA

| PROBLEMA | OBJETIVO | GENERAL | DISEÑO DESCRIPTIVO |
|---|--|--|---|
| PRINCIPAL | GENERAL | Influye el | CORRELACIONAL |
| ¿Cómo influyen el control interno a Propiedad Planta y Equipo y su relación a los estados financieros de la empresa EPSM MANTARO SA - 2017? | Analizar el Control Interno a Propiedad Planta y su relación a los Estados Financieros no consistentes de la empresa EPSM MANTARO S.A ubicada en la Ciudad de Jauja en el año 2017 | Control Interno a Propiedad Planta y Equipo y su relación a los Estados Financieros no consistentes de la empresa EPSM MANTARO S.A ubicadas en la Ciudad de Jauja en el año 2017 | DESCRIPTIVO: |
| | | VARIABLE INDEPENDIENTE: Implementación del Área Control Interno |  <p>M1, M2: Muestra 1 y Muestra 2.</p> |
| | | Financieros no consistentes de la empresa EPSM MANTARO S.A | X1: variable independiente de estudio. |
| | | Capacitaciones personal Administrativo. | O2: observaciones 1 y 2. |
| | | | Y: variable dependiente. |
| | | | TECNICAS |
| | | VARIABLE DEPENDIENTE | Técnica de observancia |
| | | Los Estados Financieros de la EPSM MANTARO S.A no presentan balances consistentes y confiables no mostrando la verdadera situación real de la empresa. | De organización y métodos. |
| | | | INSTRUMENTOS |
| | | | Diario de campo |
| | | HIPOTESIS ESPECÍFICAS | Análisis a los Estados Financieros |
| | | el Control Interno influye positivamente a Propiedad Planta y Equipo y su relación a los | POBLACIÓN Y |
| | | Determinar los Resultados Financieros en Función a | MUESTRA |
| | | | POBLACIÓN: |
| | | | empresa EPSM |
| | | | MANTARO S.A |
| | | | MUESTRA |

| | | | | | |
|--------------------|-----------------|-------------|--------|---------------|------------|
| Como | la | Propiedad | Planta | Estados | Directorio |
| medición correcta | y | Equipo | | Financieros | no |
| de | propiedad | Implementar | | consistentes, | de |
| equipo contribuye | el | Área | de | la | empresa |
| a la razonabilidad | Control Interno | | | EPSM | |
| de las partidas en | | | | MANTARO | |
| los EEFF de la | | | | S.A | |
| EPSM Mantaro | | | | | |
| S.A | | | | | |

**Matriz de
consistencia**
