



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TESIS:

**Control interno y la administración de activos fijos de la
Empresa Electro Ucayali S.A., de la Ciudad de Pucallpa,
Región Ucayali - 2023**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Miguel Bardalez Arevalo (orcid.org/0009-0000-0379-9928)
Hubert James Tacuri Caparachin (orcid.org/0009-0005-7910-8560)

ASESORA:

Dra. Lila Ramirez Zumaeta (orcid.org/0000-0002-5423-8140)

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Dirección estratégica y comercial

Sub-Línea:

Administración de operaciones o de producción

UCAYALI – PERÚ

2023

JURADO EVALUADOR



Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio
Presidente



Mg. Olivia Rios Ordoñez
Secretario



Mg. Gino Javier Pinedo Vargas
Vocal



Dra. Lila Ramirez Zumaeta
Asesora

ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

"Año del fortalecimiento y soberanía nacional"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Pucallpa, siendo las 11:05 am del día jueves 18 de mayo del 2023 a través de la modalidad virtual, se dio inicio el acto de sustentación de la tesis titulada "CONTROL INTERNO Y LA ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA ELECTRO UCAYALI S.A., DE LA CIUDAD DE PUCALLPA, REGIÓN UCAYALI - 2022", elaborado por los bachilleres MIGUEL BARDALEZ AREVALO y HUBERT JAMES TACURI CAPARACHIN.

El Presidente da inicio al acto público de sustentación de tesis, con los miembros del Jurado Evaluador integrado por los docentes: **Presidente Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio**, **Secretario Mg. Olivia Ríos Ordoñez** y **Vocal Mg. Gino Javier Pinedo Vargas**; designados con RESOLUCIÓN N° 133-2023-FCCyA-UPP de fecha 11 de mayo del 2023; luego el señor presidente instó al secretario a la lectura de la Resolución de aprobación de tesis.

Acto seguido el Presidente del Jurado invitó a iniciar su exposición a los bachilleres **MIGUEL BARDALEZ AREVALO** y **HUBERT JAMES TACURI CAPARACHIN**, para que seguidamente absolviera las preguntas de cada jurado en su área.

Al terminar la sustentación, el Presidente indica al bachiller y público en general, que el jurado se retira para la deliberación.

Después de deliberar en forma reservada el Jurado emitió la calificación general, de cuyo resultado se establece que los bachilleres **MIGUEL BARDALEZ AREVALO** y **HUBERT JAMES TACURI CAPARACHIN** fueron:

- | | | |
|------------------------------|-------|-------------------------------------|
| - Aprobado por Excelencia | 19-20 | <input type="checkbox"/> |
| - Aprobado por Unanimidad | 17-18 | <input type="checkbox"/> |
| - Aprobado por Mayoría | 14-16 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| - Desaprobado por Mayoría | 11-13 | <input type="checkbox"/> |
| - Desaprobado por Unanimidad | 00-10 | <input type="checkbox"/> |

Reiniciando el acto público, se dio lectura a la presente Acta dando por aprobado por mayoría con nota 15 que los Miembros del Jurado la suscriben en señal de conformidad. **Realizado el juramento de honor y las felicitaciones de los miembros del jurado**, el Presidente dio por concluido el acto de sustentación siendo las 11:53 am Horas del mismo día, de lo que se da fe.



Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio
Presidente



Mg. Olivia Ríos Ordoñez
Secretario



Mg. Gino Javier Pinedo Vargas
Vocal

DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD

Nosotros, **Miguel Bardalez Arevalo** con DNI: 42341217 y **Hubert James Tacuri Caparachin** con DNI: 20039793, bachilleres en Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Privada de Pucallpa con la tesis titulada: "Control interno y la administración de activos fijos de la Empresa Electro Ucayali S.A., de la Ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023".

Declaro bajo juramento que:

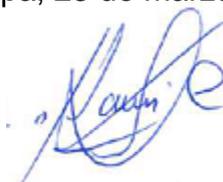
1. La presente investigación es autoría de los suscritos.
2. En su redacción hemos respetado, normas de citas y referencias, no existiendo plago total o parcial.
3. No existe auto plagio; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos contenidos y los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumimos las consecuencias y sanciones que de nuestras acciones se deriven, sometiéndonos a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Pucallpa.

Pucallpa, 23 de marzo del 2023.



Miguel Bardalez Arevalo
DNI: 42341217



Hubert James Tacuri Caparachin
DNI: 20039793

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

N°032-2023

El Coordinador de Investigación de la Universidad Privada de Pucallpa, hace constar por la presente, que el Informe Final (Tesis) Titulado:

"Control interno y la administración de activos fijos de la Empresa Electro Ucayali S.A., de la Ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023"

Facultad	:	Ciencias Contables y Administrativas
Escuela Profesional	:	Ciencias Contables y Financieras
Asesor(a)	:	Dr. Lila Ramirez Zumaeta
Cuyo autor (es)	:	Miguel Bardalez Arevalo Hubert James Tacuri Caparachin

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio PlagScan, dicho documento presenta un porcentaje de similitud de 27.3%.

En tal sentido, el cual está en los parámetros aceptados por las normas de la Universidad Privada de Pucallpa, que no se debe superar el 30% de similitud.

Se declara, que el trabajo de investigación: **SI** contiene un porcentaje aceptable de similitud, por lo que **SI** se aprueba su originalidad.

En señal de conformidad y verificación se entrega la presente constancia.

Fecha: 03/04/2023

Atentamente,

Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales
Coordinador de Investigación

DEDICATORIA

A mi mamita Hortencia que se encuentra en el cielo y a mi papá Lucho, a mi hermano y hermana, mi esposa e hijos por su apoyo en todo momento.

Hubert James

Este trabajo lo dedico a Dios, por haberme dado la vida; y a mi familia, que son el apoyo incondicional para lograr mis metas trazadas.

Miguel Bardalez

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por protegernos durante todo nuestro camino y darnos fuerzas para superar los obstáculos y dificultades a lo largo de toda nuestra vida.

A todos los docentes de la Universidad Privada de Pucallpa, quienes fueron los que abrieron el camino para nuestra superación y el logro de nuestro trabajo de investigación.

Los autores

RESUMEN

El objetivo de esta investigación fue determinar la relación que existe entre el control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023. El método utilizado fue el inductivo-deductivo, el tipo de investigación es descriptivo correlacional de corte transversal no experimental, la muestra de estudio estuvo conformada por 28 trabajadores de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023, a quienes se les aplicó dos instrumentos elaborados por los investigadores, los mismos que fueron validados por criterio de jueces. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,606$ correlación moderada positiva y $p\text{valor} = 0,001 < 0.01$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 28.60% de encuestados refieren que siempre realizan el control interno en la Empresa, seguido de 35.70% casi siempre, 28.60% algunas veces, 7.10% casi nunca y 0.00% nunca, luego el 17.90% de encuestados refieren que siempre se realiza la administración de los activos fijos, seguido de 42.90% casi siempre, 35.70% algunas veces, 3.50% casi nunca y 0.00% nunca. Se concluye existe relación entre el control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023.

Palabras clave: Control interno, administración de activos fijos.

ABSTRACT

The objective of this investigation was to determine the relationship that exists between internal control and the administration of fixed assets of the company Electro Ucayali S.A. from the city of Pucallpa, Ucayali-2023 region. The method used was inductive-deductive, the type of research is descriptive, correlational, non-experimental cross-sectional, the study sample consisted of 28 workers from the company Electro Ucayali s.A. from the city of Pucallpa, Ucayali-2023 region, to whom two instruments prepared by the researchers were applied, the same ones that were validated by judges' criterion. After applying the Spearman statistical test, $r = 0.606$ moderate positive correlation and $p\text{value} = 0.001 < 0.01$, that is, it is significant, the null hypothesis is rejected with a significance level of 1%. Likewise, 28.60% of respondents report that they always carry out internal control in the Company, followed by 35.70% almost always, 28.60% sometime, 7.10% almost never and 0.00% never, then 17.90% of respondents report that it is always, done the administration of fixed assets, followed by 42.90% almost always, done the administration of fixed assets, followed by 42.90% almost always, 35.70% sometimes, 3.50% almost never and 0.00% never it is concluded that there is a relationship between internal control and the administration of fixed assets of the company Electro Ucayali S.A., from the city of Pucallpa, Ucayali Region – 2023.

Keywords: Internal control, administration of fixed assets.

ÍNDICE

PORTADA.....	i
JURADO EVALUADOR.....	ii
ACTA DE SUSTENTACIÓN	iii
DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD.....	iv
CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT	ix
ÍNDICE	x
ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Planteamiento del problema	1
1.2. Formulación del problema.....	3
1.2.1. Problema general.....	3
1.2.2. Problemas específicos	3
1.3. Formulación de objetivos	4
1.3.1. Objetivo general.....	4
1.3.2. Objetivos específicos.....	4
1.4. Justificación de la investigación	5
1.4.1. Teórica	5
1.4.2. Práctica	5
1.4.3. Metodológica.....	5
1.5. Delimitación del estudio	5
1.5.1. Espacial	5
1.5.2. Temporal	5
1.6. Viabilidad del estudio	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	7
2.1. Antecedentes del problema.....	7
2.1.1. Antecedentes internacionales	7
2.1.2. Antecedentes nacionales	12
2.1.3. Antecedentes locales	16
2.2. Bases teóricas.....	17
2.2.1. Variable 1: Control interno.....	17
2.2.1.1. Dimensiones e indicadores del control interno	19

2.2.1.2.	Variable 2: Administración de activos fijos	23
2.2.2.1.	Dimensiones e indicadores de la administración de activos fijos	24
2.3.	Definición de términos básicos	27
2.4.	Formulación de hipótesis.....	30
2.4.1.	Hipótesis general	30
2.4.2.	Hipótesis específicas	30
2.5.	Variables.....	30
2.5.1.	Definición conceptual de la variable.....	30
2.5.2.	Definición operacional de la variable.....	31
2.5.3.	Operacionalización de las variables	32
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA		35
3.1.	Diseño de la investigación	35
3.2.	Población y muestra	36
3.2.1.	Población	36
3.2.2.	Muestra	38
3.3.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	38
3.3.1.	Técnica.....	38
3.3.2.	Instrumentos	38
3.4.	Validez y confiabilidad del instrumento	38
3.4.1.	Validez	38
3.4.2.	Confiabilidad del instrumento	39
3.5.	Técnicas para el procesamiento de la información.....	40
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....		41
4.1.	Presentación de resultados.....	41
4.2.	Discusión	59
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		61
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		65
ANEXOS.....		68
Anexo 1: Matriz de consistencia		69
Anexo 2: Instrumentos de aplicación		70
Anexo 3: Matriz de validación.....		73
Anexo 4: Base de datos de la confiabilidad		81
Anexo 5: Autorización de publicación de tesis		83
Anexo 6: Fotos de aplicación de encuestas		84

ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS

Tabla y Figura 01: Variable: Control interno.....	41
Tabla y Figura 02: Dimensión: Ambiente de control.....	43
Tabla y Figura 03: Dimensión: Evaluación de riesgo.....	44
Tabla y Figura 04: Dimensión: Actividades de control.....	45
Tabla y Figura 05: Dimensión: Información y comunicación.....	46
Tabla y Figura 06: Dimensión: Supervisión.....	47
Tabla y Figura 07: Variable: Administración de activos fijos.....	48
Tabla y Figura 08: Dimensión: Administración de maquinarias y equipos.....	49
Tabla y Figura 09: Dimensión: Administración de unidades de transporte.....	50
Tabla y Figura 10: Dimensión: Administración de muebles y enseres.....	51
Tabla y Figura 11: dimensión: Administración de equipos de cómputo.....	52
Tabla 12: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre las variables control interno y la administración de activos fijos.....	53
Tabla 13: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión ambiente de control y la variable administración de activos fijos.....	54
Tabla 14: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable administración de activos fijos.....	55
Tabla 15: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión actividades de control y la variable administración de activos fijos.....	56
Tabla 16: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión información y comunicación y la variable administración de activos fijos.....	57
Tabla 17: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión supervisión y la variable administración de activos fijos.....	58

INTRODUCCIÓN

La administración de los activos fijos y bienes sujetos a control administrativo, se constituye en un elemento relevante y clave en la gestión de las entidades del sector público, tanto por el uso intrínseco que se hace de los bienes y su incidencia que los mismos representan dentro del cumplimiento de los objetivos institucionales.

Como objetivo general, se planteó determinar la relación que existe entre el control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023.

Como objetivos específicos se pretendió determinar la relación que existe entre las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión de la variable control interno y las dimensiones administración de maquinarias y equipos, administración de unidades de transporte, administración de muebles y enseres y administración de equipos de cómputos, de la variable administración de activos fijos.

Este trabajo de investigación fue estructurado en cuatro capítulos de la siguiente manera:

Capítulo I: El Problema de Investigación, se profundiza sobre el problema, su justificación, objetivos de la investigación y otros que se abordan para el correcto conocimiento del tema a investigar.

Capítulo II: El Marco Teórico, se trata la fundamentación teórica; en la tesis se emplearon 5 dimensiones y 7 indicadores de la variable control interno, 4 dimensiones y 9 indicadores de la variable administración de activos fijos.

Capítulo III: La Metodología, contiene la metodología empleada para desarrollar el trabajo de investigación, como el tipo de investigación no experimental, el nivel de investigación correlacional, el esquema de la investigación, la población, la muestra, se define operativamente al instrumento de recolección de datos y se detalla las técnicas de recojo, procesamiento y presentación de datos.

Capítulo IV: Resultados y discusión, se presentan los resultados obtenidos con la aplicación del SPSSV22 y Excel 2010. En la discusión de resultados se presenta la confrontación de la situación problemática formulada, con los referentes bibliográficos de las bases teóricas, en base a la prueba de hipótesis y el aporte científico de la investigación.

Se finaliza el trabajo de investigación con la conclusión referida al cumplimiento del objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

El control interno sin importar que tan eficaz sea, solo puede proporcionar a una entidad la seguridad razonable acerca del logro de los objetivos de la información financiera de la misma. La probabilidad de su logro de afecta por las limitaciones inherentes del control interno. Éstas incluyen las realidades de que el juicio humano puede ser imperfecto en la toma de decisiones y que pueden ocurrir fallas en el control interno debido a un error humano.

La administración de los activos fijos y bienes sujetos a control administrativo, se constituye en un elemento relevante y clave en la gestión de las entidades del sector público, tanto por el uso intrínseco que se hace de los bienes y su incidencia que los mismos representan dentro

del cumplimiento de los objetivos institucionales. Esta investigación se lo hace con el propósito de verificar que los bienes del estado, sean herramientas útiles y que los procedimientos de control interno sean lo más adecuados. En consecuencia, la administración de los bienes institucionales debe velar en todo momento por la conservación, control y custodia de ellos en todos sus ámbitos y durante todo su ciclo de vida.

Actualmente el desarrollo económico provoca que las organizaciones incrementen el nivel de competitividad en sus procesos y el ajuste de los procedimientos internos de gestión, exigiendo a las empresas a agenciar más eficientemente todos sus recursos. Tales recursos como el activo, el patrimonio y el personal, son ineludibles para aumentar la calidad del producto y servicio, y poder competir en el mercado al que pertenece.

El cumplimiento de este objetivo depende de poseer una planificación que sea capaz de verificar que los controles se efectúen para una pertinente gestión, así como de aplicar mecanismos que regulen los procesos administrativos para que se garantice el uso adecuado de los recursos.

Es por esta razón que se ha creído conveniente realizar la presente investigación, con el propósito de conocer qué mecanismos de control interno y formas de administrar sus activos fijos utiliza la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa para el logro de sus objetivos institucionales.

La Sociedad se denomina Empresa Concesionaria de Electricidad de Ucayali Sociedad Anónima, siendo su denominación comercial Electro Ucayali S.A., con domicilio legal en la Av. Circunvalación 300, Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali. Electro Ucayali S.A, se constituyó mediante escritura pública del 28 de febrero de 1995, quedando inscrita en el Asiento N° 01 Folio 315 y Tomo N° 34 del Registro de Sociedades

Mercantiles de la Oficina Registral de Pucallpa. Tiene como rol la prestación del servicio de distribución y comercialización de energía eléctrica con carácter de servicio público o de libre contratación, así como la generación eléctrica y transmisión dentro de su área de concesión, todos ubicados en el departamento de Ucayali. Tiene como misión contribuir a generar desarrollo económico y bienestar a la población en toda su área de influencia, suministrando energía de forma confiable, eficiente y sostenible; y, como visión ser reconocida como la mejor empresa de la región Ucayali, brindando un servicio de calidad en el suministro de energía eléctrica.

La presente investigación trata de conocer la relación que existe entre el control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali – 2023.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Existe relación entre el control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023?

1.2.2. Problemas específicos

¿Existe relación entre el ambiente de control y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023?

¿Existe relación entre la evaluación de riesgos y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023?

¿Existe relación entre las actividades de control y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023?

¿Existe relación entre la información y comunicación y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023?

¿Existe relación entre la supervisión y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023?

1.3. Formulación de objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023.

1.3.2. Objetivos específicos

Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023.

Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023.

Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023.

Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023.

Determinar la relación que existe entre la supervisión y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Teórica

Es importante el desarrollo de esta investigación por el aporte de conocimientos sobre el control interno y la administración de activos fijos a la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa con la finalidad que la empresa pueda conocer de forma detallada el estado en el que se encuentran sus activos y como son administrados.

1.4.2. Practica

La presente investigación conducirá a tener un conocimiento más cercano sobre el control y administración de los activos fijos para medir la eficiencia administrativa que se tiene, para una correcta toma de decisiones.

1.4.3. Metodológica

Metodológicamente se empleará el método deductivo e inductivo y viceversa, es decir se verá información general y específica de las variables en estudio que nos ayudará a obtener una conclusión general de nuestro estudio, lo que nos permitirá también desarrollar y alimentarnos de nuevas técnicas e instrumentos de recolección de la información necesaria.

1.5. Delimitación del estudio

1.5.1. Espacial

El ámbito donde se desarrollará la investigación es en la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa en el periodo 2023.

1.5.2. Temporal

El desarrollo del presente estudio estará comprendido entre los meses de enero a abril del año 2023.

1.6. Viabilidad del estudio

1.6.1. Viabilidad técnica

El trabajo de investigación es factible por la disposición de los recursos teóricos, financieros, humanos, materiales necesarios para su ejecución, considerando las normativas vigentes en la Universidad Privada de Pucallpa en concordancia con la nueva Ley Universitaria.

1.6.2. Viabilidad financiera

Este estudio de investigación será financiado en su totalidad por los investigadores.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema

2.1.1. Antecedentes internacionales

Cabrera (2011). En su trabajo titulado: *“Auditoría de gestión a los procesos de control de activos fijos y su incidencia en la determinación del patrimonio de la empresa eléctrica Ambato S.A.”*, obtuvo las siguientes conclusiones: a) Las técnicas y procedimientos que se utilizan al momento de auditar el proceso de control de activos no son lo suficientemente adecuados ya que muchas veces solo se realizan exámenes parciales. El personal se involucra en evaluación de los procesos de control de una manera limitada, por exigencias de las normas internas, b) La valorización de bienes de la empresa eléctrica depende de la clasificación que la empresa realiza de acuerdo a las características particulares de cada bien, c) Para la detección de fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas existen reuniones en los distintos departamentos con los jefes de cada área los cuales deben presentar sus informes sobre la aplicación de las estrategias FA, FO, DA y DO. Sin embargo, existen dificultades porque muchas veces a pesar de identificar los conflictos, no tienen mucho tiempo para mejorarlas, lo cual el personal se siente muy presionado por tratar de resolver en el menor tiempo posible y evitar problemas a futuro al momento de desarrollar las actividades, d) La evolución del patrimonio durante los últimos años ha sido de un

importante incremento, lo cual demuestra los resultados del mejoramiento continuo no solo interno sino también externo.

Cajas (2012). En su trabajo titulado: "*Propuesta de un sistema de control de inventarios de activos fijos para la Dirección provincial IESS-CARCHI*", llegó a las siguientes conclusiones: a) El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y la Dirección provincial IESS-CARCHI es una sociedad autónoma, cuya finalidad es proteger a la población urbana y rural, con relación de dependencia laboral o sin ella, la cual desarrolla programas, planes y proyectos para servicio a la sociedad de manera eficiente y eficaz. Dentro de los programas de la Dirección provincial IESS-CARCHI se encuentra la adquisición, control y distribución de los activos fijos de forma planificada y adecuada, b) En la dirección provincial IESS-CARCHI se ha encontrado muchas falencias en la administración y control de los activos fijos, que se han venido acarreado desde hace muchos años atrás, c) La Dirección provincial IESS-CARCHI no cuenta con un inventario de activos fijos, lo que impide conocer en forma exacta la cantidad de activos y el monto al que ascienden los mismos, d) se desconoce la cantidad de activos fijos con que cuenta la IESS-CARCHI, pues estas no se las registran y controlan adecuadamente, sino que directamente se los ingresaba a bodega, e inmediatamente se los distribuía a los custodios, sin que consten las características de los bienes, los valores, ni tampoco un acta de entrega-recepción, e) Los activos fijos entregados para uso y custodia de los funcionarios y empleados de la IESS-CARCHI, son trasladados en ciertos casos de un lugar a otro en calidad de préstamo sin que se realice un oficio o formulario que justifique ese hecho, no obstante, al momento de realizar constataciones físicas, los custodios desconocen la ubicación o destino de los mismos, f) La asignación de los bienes a los custodios, en la mayoría de los casos se los realiza sin la preparación y elaboración de actas de entrega-recepción, ya que no ha habido una persona encargada que realice dicho trámite, g) En la IESS-CARCHI

no se lleva un control sobre el cuidado, protección y mantenimiento de los bienes, pues a éstos se los deja destruir y se los desecha a bodega como bienes inservibles.

Montri, Sirisuthi y Lammna (2015). En su investigación: “*Un estudio sobre los componentes del control interno basado en el sistema administrativo en escuelas secundarias, Tailandia*”. Su objetivo fue estudiar los componentes del sistema administrativo basado en el control interno en escuelas secundarias y hacer un análisis factorial confirmatorio, para confirmar la bondad de ajuste de datos empíricos y modelo de componente que resultó del CFA. El estudio consistió en tres pasos: 1) estudio de principios, ideas y teorías en documentos relacionados, 2) sintetizarlos y especificarlos como componentes del sistema y 3) proponer estos componentes a expertos en el campo para su confirmación de la idoneidad como componentes. Los grupos de muestra para el CFA comprendieron tres grupos de 300 muestras, es decir, 100 directores de escuela, 100 subdirectores de escuela y 100 escuelas. Los resultados de la investigación revelaron que había cuatro componentes del sistema, es decir, entradas, proceso, salidas y comentarios. Las entradas comprendieron cuatro componentes: 1) recursos administrativos, 2) estudiantes, 3) tareas administrativas en las escuelas y 4) políticas, ideas y direcciones en la escuela administración. El proceso comprendió cinco componentes: 1) entorno de control que incluye siete subcomponentes, 2) evaluación de riesgos que incluye cinco subcomponentes. 3) actividades de control que incluyen siete subcomponentes, 4) información y comunicación que incluye seis subcomponentes y 5) monitoreo incluyendo tres subcomponentes. Los resultados se consideraron a partir de dos resultados, es decir, 1) calidad escolar basándose en el criterio nacional de educación básica de Tailandia y 2) la satisfacción de las personas relacionadas en el sistema. Los datos de retroalimentación recibidos fueron de la evaluación de control interno de la escuela y los resultados de CFA. Eso se encontró que el modelo tenía un buen nivel de bondad

de ajuste a los datos empíricos al considerar el índice de bondad de ajuste.

Bubilek (2018). En su artículo: "*Importance of Internal Audit and Internal Control in an organization – Case Study*", Finlandia, tuvo por objetivo realizar la descripción de un caso empresarial que presenta conceptos de aplicación en control interno. La técnica empleada fue la revisión documental bibliográfica y de documentos de la empresa. La población y la muestra la conformó la empresa finlandesa en estudio. Los resultados de la investigación muestran que la teoría y la implementación de auditoría interna y control interno en la compañía se asumen con importancia. Concluyó que el papel de ambos conceptos es permitir que la organización pueda lograr sus metas y objetivos, mediante el empleo de operaciones organizacionales más efectivas, gestión de riesgos y toma de decisiones.

López (2011). En su tesis: "*El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros de la Corporación SOLTEX*", evaluó la incidencia de las debilidades del control de activos fijos, en Ecuador, para lograr identificar las causas que ocasionaban desfases en la información. Para ello en la investigación se empleó el método explicativo y la investigación fue no experimental porque no se modificó ninguna variable. Su población fue la Corporación SOLTEX y la muestra fueron los directivos, empleados del área contable y de producción. Empleó como instrumento de recolección de datos la encuesta. La conclusión más destacada fue que las debilidades del control interno en los activos fijos de una empresa; ocasionaba grandes desfases en la información financiera ya que los métodos adaptados para la valoración de activos fijos no cumplían con las normativas vigentes.

Yanchatipán (2012). En su tesis: "*Procedimientos para el control y administración de activos fijos en concordancia con la norma internacional de contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo*". En la

investigación, el autor analiza el control y administración de activos fijos de la compañía TransCaba S.A., concluyó que la empresa no contaba con ningún documento formal vigente que indique cómo actuar ante la gestión de los bienes, que contenga parámetros para la adquisición, reemplazo, venta donación, retiro, custodio y tratamientos de los bienes de la empresa. Por otra parte, los entes reguladores del país obligaban a TransCaba S.A. a la adopción de NIIF para Pymes, esta norma tenía como propósito que la información sea razonable, de calidad y útil para la toma de decisiones, además que los usuarios de cualquier parte del mundo pudieran leer los estados financieros.

Chisag (2014). En su trabajo de titulación denominado: *“El control interno de los activos fijos y su incidencia en la presentación de información financiera de la ferretería FREVI en la ciudad de Ambato, Ecuador 2014”*. Estableció como propósito diseñar un sistema de control para los activos fijos con la finalidad de optimizar los procesos internos y salvaguardar los bienes, empleando el método explicativo y un diseño no experimental, no se trabajó con una población, debido a que se trabajó con los estados financieros de la ferretería FREVI utilizando para ello como instrumento de recolección de datos la encuesta y entrevista. Al finalizar el estudio concluyó que la deficiencia de mecanismos de control interno de los activos fijos ocasionaba grandes desfases en la información financiera, asimismo, los métodos acogidos para la valoración de los activos fijos no cumplen con la normativa vigente.

López (2018). En su tesis: *“Análisis control interno del proceso de compra del inventario de la Lubricadora Blanquita”*, cuyo objetivo fue analizar el control interno del proceso de compra del inventario de la Lubricadora Blanquita de la ciudad de Guayaquil, que permita una mejora en la administración de los inventarios, concluye que dentro de la empresa Lubricadora Blanquita carece de manuales de funciones. Existe problemas en el deterioro de la mercadería, el bodeguero que es el que más cerca está de la mercadería no informa a la

administración sobre estas anomalías, el lugar donde está la bodega no es la adecuada, hay filtraciones eso ocasiona peligro para la mercadería.

Guevara y Gañán (2015). En su tesis: *“Propuesta de mejora del Sistema de control Interno en el área de inventarios del sector comercial de materiales eléctricos aplicado a la empresa Electro Instalaciones A&A de la ciudad de Cuenca período 2014”*, concluyeron que la encuesta realizada a los colaboradores de Electro Instalaciones A&A permitió evidenciar algunos aspectos negativos que, posteriormente, fueron corroborados durante el diagnóstico al sistema de control de inventarios de la entidad. Un porcentaje mayoritario de encuestados consideró que el sistema de control de inventarios implementado no es eficiente, apuntando a su vez, a su incorrecta clasificación. Asimismo, concuerda en que la empresa, no cuenta con el espacio físico adecuado para almacenar correctamente los artículos y productos comercializados, y en señalar la inexistencia de un registro de aquellos productos que son consumidos internamente. A más de lo anterior indicaron los encuestados no poseer un conocimiento cabal del stock en existencia. Pero lo más significativo de los resultados es que la totalidad de los encuestados está completamente de acuerdo en que la desorganización sí incide negativamente en el control de inventarios.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Villanueva & Casafranca (2013). En su estudio: *“Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en lima metropolitana”* (Título profesional de contador público). Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión Huacho, Perú. Los objetivos del presente trabajo, es conocer cómo impacta el control interno en la gestión de empresas comerciales en Lima Metropolitana, además de determinar de qué manera el control interno impacta en la gestión administrativa en las empresas comerciales en Lima

Metropolitana, demostrar de qué manera la ejecución del control interno incide en el cumplimiento de metas y objetivos de empresas comerciales en Lima Metropolitana y establecer de que forma la evaluación del cumplimiento del control interno permite una administración empresarial eficiente. Se concluye en el presente trabajo, que el control interno impacta en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana, por cuanto la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para que el Directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y oportuna para ello se deberá de desarrollar análisis objetivo, sistemático y planificado.

Murillo & Palacios (2013). En su investigación titulada: "*Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas de la botica Farma Cartavio en el período 2013.*" (Título profesional de contador público). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Como objetivo de la presente tesis, es demostrar la eficacia del diseño de un sistema de control interno para optimizar significativamente el proceso de ventas en la Botica Farma Cartavio en el periodo 2013, además de evaluar el sistema de control interno en el área de ventas de la Botica Farma Cartavio, elaborar un manual de procedimientos para el área de ventad de la Botica Farma Cartavio, analizar la implementación del diseño de control interno en el área de ventas de la Botica Farma Cartavio. Además de evaluar el sistema de control interno en el área de ventas de la Botica Farma Cartavio, elaborar un manual de procedimientos para el área de ventas, analizar la implementación del diseño de control interno en el área de ventas, elaborar un flujograma para el área de ventas de la Botica Farma Cartavio. Se concluye, que el sistema de control interno del área de ventas de la Botica Farma Cartavio, se identificaron deficiencias en las

actividades y procedimientos en la atención y despacho de los productos a los clientes, la propuesta de elaborar el Manual de Procedimientos para el área de ventas permitirá mejorar los procedimientos, actividades y por ende la eficiencia en el proceso de las ventas en la Botica Farma Cartavio.

Cáceres (2019). En su tesis de maestría: “*Control interno según la metodología COSO I y su influencia en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017*”, Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima, Perú. Tuvo como objetivo determinar la forma en la que se desarrolla el control interno aplicando metodología COSO en una empresa privada. Concluyó con la presencia de una alta correlación de 0,921 entre las variables control interno y gestión de control de activos fijos. Se consideró a la metodología COSO I como un instrumento capaz de una gestión y supervisión en salvaguarda de los activos fijos y cabal cumplimiento de los objetivos de la empresa.

García y Mendoza (2018). En su tesis: “Control interno y ejecución presupuestal de bienes y servicios en la Sub Gerencia de Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia, tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de bienes y servicios en la sede de estudio, estudio de enfoque cuantitativo, de alcance correlacional, de diseño no experimental-correlacional, de tipo de diseño transversal, concluyeron que se determinó la existencia de una correlación positiva considerable (0,828), entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Sub Gerencia de Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Independencia en el ejercicio fiscal 2018, afirmando que no se realizan acciones de control previo, por parte del titular, funcionarios y servidores públicos de la entidad, para hacer frente a los riesgos y puedan garantizar el

razonable cumplimiento de los fines de la entidad, esto no favorece a la imagen y reputación de la Municipalidad Distrital de Independencia, por otro lado se realizan modificaciones del gasto en la ejecución presupuestal conforme a Ley, esto favorece a la gestión pública de la Municipalidad Distrital de Independencia. Además, se confirmó la hipótesis de investigación y se rechazó la hipótesis nula.

Núñez (2018). En su tesis: *“Implementación del Sistema de Control Interno para mejorar la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2017”*, tuvo como objetivo determinar que la implementación del sistema de control interno mejorará la gestión logística de la sede de estudio, investigación descriptiva-explicativa, no experimental-transversal, concluyó que con respecto al diagnóstico de la situación actual de los procesos de control interno que se realiza en la Unidad de Logística, un 58% determina que no está funcionando adecuadamente el ambiente de control, ya que se presentan deficiencias en el área, tales como: los documentos de gestión totalmente desactualizados (ROF y MOF), la ausencia de un Manual de Procedimientos, políticas internas y directivas no socializadas ni bien definidas, entre otros, por lo que se puede concluir que el sistema de Control Interno no está presente. Con relación al análisis de la gestión administrativa de los procesos logísticos de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, se puede concluir que la eficiencia de la gestión está compartida en un 50%, y el otro 50% estaría en proceso de mejora, ya que de alguna manera el cumplimiento de la reglamentación para la contratación estatal regula los principales procedimientos. No obstante, se determinó que, de una programación del cuadro de necesidades de calidad, depende el oportuno abastecimiento y por consiguiente reduciría el proceso de adquisición. Con

relación a la propuesta de implementación del sistema de control interno para mejorar la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, y habiéndose determinado que los principales componentes del control interno no están funcionando o no están presentes en dicha área, se concluye que es definitivamente necesario la implementación del Sistema de Control Interno, ya que mejoraría todos los procesos logísticos, ayudaría a levantar los indicadores de ejecución presupuestal, y no se pondría en riesgo los recursos públicos de esta entidad prestadora de servicios de salud.

Sánchez (2018). En su tesis: *“Control interno para mejorar la gestión de bienes patrimonial de la UGEL-Ferreñafe 2017”*, tuvo como objetivo determinar que el control interno mejorará la correcta administración patrimonial y tiene incidencia en la Unidad de Gestión Educativa Local de Ferreñafe, investigación de tipo cuantitativa, de alcance descriptivo, de diseño no experimental-transversal. Concluyó que los procedimientos de control interno en las entidades del sector público son indispensables e importantes para mejorar efectivamente en las actividades de la Unidad de Logística, en los procesos de contratación, que comprende políticas y procedimientos establecidos en las Leyes de contrataciones y Normas, no se vienen aplicando adecuadamente en el área de logística, es por lo que afecta en los objetivos de la entidad, contribuyendo al cumplimiento de las metas.

2.1.3. Antecedentes locales

Thencera (2019). En su tesis de maestría titulada: *“El control interno y su implicancia en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa – 2018”*. Universidad Nacional de Ucayali, tuvo como objetivo determinar la implicancia del control interno en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali

S.A. de Pucallpa-2018. El diseño empleado fue el correlacional y la muestra estuvo conformado por 32 trabajadores del Departamento de Finanzas de la sede de estudio. Los resultados refieren que tanto la variable control interno como auditoría presupuestal son percibidas en el nivel excelente por las unidades muestrales, así también los estadísticos de correlación aplicados muestran que existe asociación entre estas variables. La principal conclusión a la que arribó esta investigación fue que el control interno posee implicancias positivas y significativas en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa-2018, ya que el resultado $Rho= 0,747$ indica una correlación positiva alta y el $pvalor= 0,000$ indica que la correlación es significativa.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Variable 1: Control interno

Robbins (1996) el control puede definirse como "el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa" (p. 654).

Según COSO "el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones" (<https://www.aec.es>).

Estupiñán (2006) menciona: El control interno es un proceso, ejecutado por consejo de administración de una entidad, diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable para así conseguir en la entidad las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de las operaciones

- Cumplimiento de la normativa legal vigente

Cepeda (1997) establece que: todas las organizaciones deben tener una cultura de control interno para que permita el cumplimiento de la filosofía institucional de la organización. Los beneficios de tener un control interno en la organización son:

- Involucra al personal de toda la organización
- Ayudar al personal a medir su desempeño y, por ende, a mejorarlo
- Contribuir a evitar el fraude
- Facilitar a los directivos la información de cómo se han aplicado los recursos y cómo se han alcanzado los objetivos. Mediante el cual ayuda a evitar desperdicios; reduce costos, propicia orden y disciplina, simplifica trámites, puede generar ahorros; contribuye a evitar fraudes; genera buena imagen.

El control interno “es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable” (Catácora, 1996:238).

Holmes, W. (2003) “El control interno se refiere a los métodos seguidos por una compañía con la finalidad de proteger sus activos, para proteger a la empresa en contra del mal uso de los activos, para evitar que se incurra indebidamente en pasivos, para asegurar la exactitud y la confiabilidad de toda la información financiera y de operación, para evaluar la eficiencia en las operaciones y para cerciorarse si ha habido una adhesión a la política que tenga establecida la compañía”.

Importancia del control interno

Amaro, A. (2011). Manifiesta “que el estudio y evaluación del control interno, es uno de los puntos más importantes que se debe considerar en el proceso de gestión pública, ya que depende de su funcionamiento y aplicación que se medirá la buena gestión, la probabilidad y transparencia en el desempeño funcional y permitirá conocer, si la entidad garantiza el desempeño óptimo de su gestión, organización y manejo de sus recursos, así como de disponer inmediatamente las acciones correctivas pertinentes ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades”.

Finalidad del control interno

Amaro, A. (2011). Indica “el propósito fundamental de establecer el control interno es disminuir el riesgo de errores, irregularidades, malas prácticas, fraudes y otras acciones que puedan afectar el cumplimiento eficiente de la gestión, mediante el establecimiento de políticas, normas y procedimientos. El control interno es fundamentalmente una responsabilidad gerencial, desarrolladas en forma autónoma, correspondiendo ser ejercido por las autoridades, funcionarios y servidores públicos como responsabilidad propia de las funciones inherentes a su ámbito de competencia. La responsabilidad La responsabilidad por la supervisión y monitoreo recae en el gerente y sus funcionarios delegados, por lo cual es necesario establecer un sistema de control interno, que les permita tener una seguridad razonable de que sus actuaciones administrativas y financieras se ajusten a las normas legales y reglamentarias aplicables a la organización”.

2.2.1.1. Dimensiones e indicadores del control interno

Dimensión 1: Ambiente de control

“El ambiente de control influye sobre el grado de conciencia que tiene el personal al respecto. El control interno está en función

de la integridad y la capacidad del personal de la entidad. La eficacia de los controles está en correspondencia con la ética y los valores de las personas que los crean, administran y supervisan. Por lo tanto, la integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control. Los elementos que integran el ambiente o entorno de control son: La integridad y la ética, competencia profesional, la responsabilidad del consejo, el estilo y filosofía gerencial, la estructura organizativa y la delegación de poderes, y responsabilidades” (Carmona y Barrios, 2007).

Indicadores:

- Control de activos fijos
- Procedimientos de uso de activos fijos

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Las entidades económicas, cualquiera que sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen interno y externo. La evaluación del riesgo constituye la identificación y el análisis de dichos riesgos para lograr la consecución de los objetivos, y constituye la base para gestionar el riesgo. Aunque para crecer la organización debe asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar los riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran, así como las posibles consecuencias” (Carmona y Barrios, 2007).

Indicadores:

- Capacitación al personal
- Riesgos del traslado de activos fijos

Dimensión 3: Actividades de control

“Son aquellas políticas y los procedimientos que tratan de asegurar que se lleven a cabo las respuestas de la administración a los riesgos. Estas actividades aseguran que se tomen las acciones correctas para manejar los riesgos hacia el logro de objetivos de la empresa”. (Mantilla, 2007, p.59)

“Estas actividades de control son importantes no sólo porque establecen el modo correcto de efectuar las cosas, sino también porque son un medio apto de asegurar en mayor grado el logro de objetivos institucionales”. (Mantilla, 2007, p.59)

Indicadores:

- Control de inventarios
- Revisión de Informes mensuales

Dimensión 4: Información y comunicación

“El sistema de información produce documentos que contiene información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento la cual hace posible operar y controlar el negocio. Esta se relaciona no solo con datos generados internamente sino también con la información sobre actividades, sucesos o condiciones externas para una correcta toma de decisiones y la información externa de la empresa. (Carmona y Barrios, 2007).

Indicadores:

- Estado situacional de los activos fijos

Dimensión 5: Supervisión

“La supervisión como un proceso continuo es muy importante, pues en la medida en que los factores internos y externos van cambiando, los controles que una vez resultaron

idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de ofrecer a la dirección la razonable seguridad que ofrecían anteriormente. La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección de la función de auditoría interna o de personas independientes. En la medida que las actividades continuas o recurrentes sean más importantes, menos necesidad habrá de actividades específicas y esporádicas. Si se hace énfasis en las actividades día a día permite ir ajustando los controles a las necesidades y aumentando su eficiencia y efectividad, construyendo desde dentro, más que añadiendo controles para solucionar los problemas que se vayan presentando. Es conveniente que además de las actividades de evaluación continua se realicen evaluaciones de los sistemas de control interno dirigidas fundamentalmente a evaluar su efectividad. La efectividad de los controles de supervisión sistemáticos también debe incluirse dentro de las evaluaciones específicas. En relación con la información sobre las deficiencias de control interno hay que tener en cuenta todas las posibles implicaciones, así como una clara definición de las deficiencias que son importantes o no para ser informadas a partir de una evaluación de las causas y consecuencias de la deficiencia observada, así como su relación con los objetivos y riesgos de la entidad. Otro aspecto crítico es determinar quién debe ser informado de las deficiencias detectadas. Los responsables de áreas o departamentos deben ser informados de todas las deficiencias significativas observadas, del seguimiento dado y de las formas de resolución de estas” (Carmona y Barrios, 2007).

Indicadores:

- Evaluación de resultados de inventarios de activos fijos

2.2.1.2. Variable 2: Administración de activos fijos

Activos

El concepto de activo que se utiliza es aquel que rige bajo NIIF que dice “que los activos son los recursos controlados por las empresas que los han generado, de transacciones y eventos que se realizaron en períodos anteriores y que les van a permitir conseguir resultados favorables a futuro en la actividad a la que están dedicados, Los activos se valoran de acuerdo al precio en que se adquieren los mismos, más aquellos gastos que se ocasionen con razón de su traslado, instalación, puesta en marcha. Se clasifican de acuerdo a las especificidades de cada entidad” (Guajardo & Andrade, 2008, pág. 42).

Activos fijos

Capecchi (2009) manifiesta “son ciertos bienes de naturaleza permanente necesarios para desarrollar las funciones de una empresa”.

Caribas A. (1977). “Los activos fijos son todos aquellos bienes o derechos que realmente estén siendo utilizados en el proceso productivo, o en el proceso generador de venta o servicios según se trate la empresa, que adquieren un cierto grado de pertenencia en el negocio, y que no se destinan para la venta”.

Administración de activos fijos

“Es el área de la contabilidad que trata del buen uso y control adecuado de los Activos fijos de la empresa con el objeto de evitar pérdidas. Gracias a la Administración de Activos fijos la empresa puede controlar sus bienes, programar acciones de mantenimiento, reemplazar maquinarias y hasta evitar robos” (<https://www.egafutura.com>).

Importancia de la administración de activos fijos

“La Gestión y/o Administración de Activo Fijo es un proceso metodológico, el cual tiene como primordial objetivo poseer una base de datos cualitativos y cuantitativos de cada uno de los activos fijos pertenecientes a una entidad económica, sociedad y/o persona, de forma precisa y confiable con base en los siguientes pasos:

1. Levantamiento Informativo del Activo e Inspección Física
2. Creación del listado contable con soporte documental
3. Conciliación del inventario físico – contable

Es decir, es la secuencia de pasos que busca saber los detalles específicos, tanto en características físicas como contables de cada bien mueble o inmueble, de una entidad para su control. Es de vital importancia para las empresas el gestionar y administrar sus activos fijos de manera que les permita tener al alcance información sobre el pasado y presente de ésta, para, de ese modo, planear un mejor futuro en las inversiones que realicen a corto o a largo plazo. De igual manera, una buena gestión puede ayudar a evitar gastos innecesarios o no planeados. Por ejemplo: si el personal no puede localizar cierto activo o la empresa no contaba con la información necesaria sobre el mismo y éste se encuentra en mal estado, será necesario reemplazarlo” (<https://anepa.com.mx>).

2.2.2.1. Dimensiones e indicadores de la administración de activos fijos

Dimensión 1: Administración de maquinarias y equipos

“La Administración de Maquinaria y Equipo tiene como propósito principal definir, direccionar, planificar, organizar, implementar, controlar y validar las actividades administrativas y operativas relacionadas con el manejo de las máquinas y los equipos ubicados en los diferentes proyectos constructivos de la organización, atendiendo los

lineamientos definidos por la junta directiva, los requerimientos legales y de calidad, y las exigencias acordadas con el cliente, para el logro de la estrategia organizacional”.

Objetivos principales

“Definir los lineamientos para la planeación, control de mantenimiento y reparación de equipos, contratación de servicios, movimiento de maquinaria y equipos, control de inventario de repuestos, materiales, herramientas de taller y de combustibles e insumos, control de registro y trazabilidad de la gestión de maquinaria dando cumplimiento a los objetivos estratégicos de la compañía relacionados con el área, como son:

- Garantizar la disponibilidad de los equipos y rentabilidad del área.
- Mantener un control adecuado de costos.
- Cumplir requisitos legales aplicables al área.
- Mitigar los impactos ambientales resultantes de la gestión de maquinaria y equipo.
- Asegurar el cumplimiento de las normas de seguridad industrial y salud ocupacional”
(<http://cassconstructores.com>)

Indicadores:

- Manual de procedimientos
- Política de adiciones
- Registros individuales
- Revaluación a las maquinarias y equipos
- Estimaciones de depreciación

Dimensión 2: Administración de unidades de transporte

Rodríguez A. (2011). “Es la administración de los equipos de transporte que incluyen los vehículos motorizados y no motorizados para el transporte de bienes o para uso del personal”

Indicadores:

- Identificación y localización

Dimensión 3: Administración de muebles y enseres

La Contraloría General de la Republica (2015) establece que: “La asignación y la correcta administración de bienes muebles, consiste en la entrega de bienes a los servidores civiles de la entidad para el desempeño de sus labores por que la administración está vinculada al rendimiento y funcionamiento de las organizaciones. Un recurso, por otra parte, es un medio de cualquier clase que contribuye a lograr aquello que se pretende”.

Indicadores:

- Inventarios físicos
- Políticas de estimación

Dimensión 4: Administración de equipos de cómputo

“La administración de los servidores es particularmente importante. Ya que un sistema en red se basa en la operación fluida de sus servidores, es probable que el diseño de sistemas

de servidores confiables sea una alta prioridad. Los sistemas de servidores generalmente incluyen una variedad de métodos de respaldo para asegurar que el tiempo de caída del sistema sea minimizado o eliminado y que toda la información sea respaldada regularmente. Esos métodos pueden comprender el uso de baterías de servidores que reflejen la información en distintos discos duros y computadoras o las rutas de cableado alternativo de los sitios de trabajo a los servidores” (<https://aceproject.org>).

Indicadores:

- Estado físico y tecnológico

2.3. Definición de términos básicos

Propiedades, planta y equipo: “Posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se espera utilizar durante más de un periodo” (NIC 16, 2005).

Vida útil: “El período 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” (NIC 16, 2005).

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 de mercado en la fecha de la medición” (NIC 16, 2005).

Toma de decisión: “Proceso que consiste en realizar resolución de problemas empresariales, las conclusiones de inconvenientes, las exploraciones y los desarrollos de opciones y la opción definitiva de una decisión, construye los niveles primarios de la toma de decisiones y resolución de problemas” (Greewood, 2013).

Activo circulante: Se define bien circulante, “como aquellos inicios cuya capacidad o rendimiento económico futuro se alcanza en el plazo de próximo año natural o a partir de la fecha de los estados de resultados o dentro de un tiempo no superior al siguiente periodo ordinario de operaciones de una entidad (Romero, 2014, p. 212).

Eficacia: “Destreza de alcanzar las metas y objetivos planificados con los elementos disponibles en un periodo predeterminado. Aptitud para terminar en el lugar, plazo, calidad y cantidad, los propósitos y metas establecidos” (Vásquez, 2014 p. 11).

Inversión: “Ofrecer dinero presente por dinero futuro. En lo cual, ingresa en el juego dos propiedades diferentes tiempo y riesgo” (Alexander, Sharpe y Bailey, 2013).

Importe 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” (NIC 16, 2005).

Valor residual: “Es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil” (NIC 16, 2005).

Depreciación: “Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil” (NIC 16, 2005)

Planificación: “Es el desarrollo de escenarios futuros y la determinación de los efectos que se proyecta obtener, por medio del análisis del ambiente para reducir riesgos, con el objetivo de mejorar los elementos y definir los métodos que se requieren para obtener el objetivo de la organización con una mejor probabilidad de éxito” (Munch, 2011).

Importe depreciable: “Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual” (NIC 16, 2005).

Control interno gerencial: “Comprende un sentido amplio el plan de organización, política, procedimientos y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas” (Álvarez, 2007).

Deterioro del valor de los activos: “Comprende la pérdida de valor de las inversiones inmobiliarias, inmuebles, maquinaria y equipo, intangibles y activos biológicos cuando se miden al costo” (Hirache (2011).

Revaluación de los activos fijos: “La revaluación es un proceso destinado a ajustar el valor contable de un elemento de inmuebles, maquinaria y equipo a su valor revaluado (valor razonable). Este valor que puede ser mayor o menor a su valor contable, debe en todos los casos estar sustentado con una tasación de profesional independiente y competente” (Aguilar, 2015).

Mejoras de los activos fijos: “En lo referido a las mejoras, esta norma señala que las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen” (Hirache, 2012).

Reparaciones de los activos fijos: “En el caso de la adquisición de un activo fijo, se debe considerar la depreciación, habida cuenta que el beneficio que se obtendrá del mismo es superior a un periodo, es decir, mayor a un año” (Alva, 2016).

Componetización de activos fijos: Indica que “el párrafo 44 de la NIC 16, regula que la entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes” (vilchez, 2015).

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Existe relación significativa entre el control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali – 2023.

2.4.2. Hipótesis específicas

- a. Existe relación significativa entre el ambiente de control y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023.
- b. Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023.
- c. Existe relación significativa entre las actividades de control y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023.
- d. Existe relación significativa entre la información y comunicación y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023.
- e. Existe relación significativa entre la supervisión y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023.

2.5. Variables

2.5.1. Definición conceptual de la variable

Variable 1: Control interno

Leiva (2014). Define el “control interno como un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad,

diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos”.

Variable 2: Administración de activos fijos

Guajardo & Andrade (2017), define a la gestión financiera “como el proceso contable donde se registran las transacciones y ajuste, con la finalidad de informar financieramente a la gerencia, accionistas o usuarios sobre el desempeño financiero del negocio, fundamentalmente en su rentabilidad y liquidez”.

2.5.2. Definición operacional de la variable

Definición operacional de la variable 1: Control interno

Operacionalmente la variable control interno, se define mediante cinco dimensiones: Ambiente de control (3 ítems), Evaluación de riesgos (3 ítems), Actividades de control (2 ítems), Información y comunicación (3 ítems), Supervisión (2 ítems), con cinco opciones: Nunca = 1, Casi nunca = 2, algunas veces = 3, Casi siempre = 4, Siempre = 5.

Definición operacional de la variable 2: Administración de activos fijos

Operacionalmente la variable administración de activos fijos, se define mediante cuatro dimensiones: administración de maquinarias y equipos (9 ítems), Administración de unidades de transporte (2 ítems), Administración de muebles y enseres (4 ítems), Administración de equipos de cómputo (2 ítems), con cinco opciones: Nunca = 1, Casi nunca = 2, algunas veces = 3, Casi siempre = 4, Siempre = 5.

2.5.3. Operacionalización de las variables

Hernández, et al (2010) refiriéndose a la operacionalización de las variables, afirman que es: “el proceso que sufre una variable (o un concepto en general) de modo tal que a ella se le encuentran los correlatos empíricos que permiten evaluar su comportamiento en la práctica” (p. 77).

Variable 1: Control interno

Dimensión	Indicadores	Ítems		Escala Valorativa
		N°	Contenido	
Ambiente de control	Control de activos fijos	1	¿Considera que el gerente general acepta sus responsabilidades de supervisión en relación con el control interno de activos fijos?	1. Nunca 2. Casi nunca 3. Algunas veces 4. Casi siempre 5. Siempre
		2	¿Considera que la gerencia de administración y finanzas acepta sus responsabilidades de supervisión en relación con el control interno de activos fijos?	
	Procedimientos de uso de activos fijos	3	¿Tiene conocimiento de los procedimientos respecto al uso adecuado de los activos fijos?	
Evaluación de riesgos	Capacitación al personal	4	¿Se realiza capacitación al personal sobre el uso y custodia de activos fijos?	
	Riesgos del traslado de activos fijos	5	¿Se identifica y analiza los riesgos del traslado interno de los activos fijos?	
		6	¿En el caso de identificarse riesgos del traslado interno de activos fijos, esta se administra adecuadamente?	
Actividades de control	Control de inventarios	7	¿Se desarrolla procedimientos para el buen control de los inventarios de activos fijos?	
	Revisión de informes mensuales	8	¿Considera que la gerencia de administración y finanzas revisa periódicamente los informes mensuales de movimientos de los activos fijos?	
Información y comunicación	Estado situacional de los activos fijos	9	¿Se obtiene información del estado situacional (operativos/inoperativos) de los activos fijos?	
		10	¿Se comunica al personal los procedimientos de activos fijos por el área responsable?	
		11	¿Se comunica a todo el personal sus responsabilidades sobre la conservación de activos fijos?	
Supervisión	Evaluación de resultados de inventarios de activos fijos	12	¿Considera que la gerencia de administración y finanzas evalúa los resultados de las evaluaciones efectuadas a los inventarios de activos fijos?	
		13	¿Considera usted que la gerencia de administración y finanzas comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna al gerente general?	

Variable 2: Administración de activos fijos

Dimensión	Indicadores	Ítems		Escala Valorativa
		N°	Contenido	
Administración de maquinarias y equipos	Manual de procedimientos	1	¿Existe un manual de procedimientos para la administración de activos fijos?	1. Nunca 2. Casi nunca 3. Algunas veces 4. Casi siempre 5. Siempre
		2	¿Conoce usted el procedimiento para la componetización de activos fijos?	
	Política de adiciones	3	¿Existe una política para reconocer las adiciones a las maquinarias y equipos?	
		4	¿Existe una política para reconocer los costos por mantenimiento o reparación?	
	Registros individuales	5	¿La empresa cuenta con registros individuales que permitan identificar y localizar las maquinarias y equipos?	
	Revaluación a las maquinarias y equipos	6	¿Se practica evaluaciones a las maquinarias y equipos por un perito independiente?	
		7	¿Se practica deterioro a las maquinarias y equipos por un perito independiente?	
	Estimaciones de depreciación	8	¿Las estimaciones de depreciación de las maquinarias y equipos están en función a las actividades del giro de la empresa?	
		9	¿Existe una política para determinar el valor residual de las maquinarias y equipos?	
Administración de unidades de transporte	Identificación y localización	10	¿Tiene la empresa registros individuales que permitan identificar y localizar las unidades de transporte?	
		11	¿Las unidades de transporte están debidamente aseguradas?	
Administración de muebles y enseres	Inventarios físicos	12	¿Se realizan inventarios físicos de los muebles y enseres en forma periódica?	
		13	¿Existen documentos de responsabilidad suscritas por cada empleado y funcionario respecto a ciertos equipos cuyo valor y riesgo lo amerita?	
	Políticas de estimación	14	¿Existen políticas para la estimación de la vida útil de los muebles y enseres?	
		15	¿Existen políticas para la estimación del valor residual de los muebles y enseres?	
Administración de equipos de cómputo	Estado físico y tecnológico	16	¿Se comprueba el estado físico y tecnológico de los equipos de cómputo para su correcta utilización?	
		17	¿Los equipos de cómputo están debidamente codificados y con etiqueta para identificar fácilmente?	

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

Diseño de estudio no experimental, transversal:

No experimental

Este estudio es de tipo no experimental, dado que el investigador no manipulara los datos de las variables. Al respecto, Hernández, et, al. (2010). Señalan: “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p.149).

Transversal

“Es de corte transversal porque se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede” (Hernández et. al, 2010 p. 151).

El nivel de investigación es correlacional:

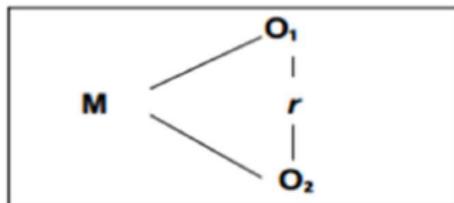
Correlacional

La presente investigación es de nivel correlacional, dado que se pretenderá determinar la relación o asociación entre las variables en estudio. Al respecto, Hernández et. Al. (2010) sostuvieron

que: “Su finalidad es conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular” (p. 87).

La investigación emplea el método inductivo-deductivo. es decir, se vio información general y específica para sacar una conclusión general. El cual ayudara a desarrollar y aplicar nuevas técnicas e instrumento de recolección de datos.

El diseño de este estudio, se representa en la figura siguiente:



Donde:

M: Muestra de estudio.

O₁: Observaciones sobre la variable: Control interno

O₂: Observaciones sobre la variable: Administración de activos fijos

R: Relación entre las dos variables en estudio

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

“La población es el conjunto de unidades de observación bien definidas, con características comunes y observables, agrupados con fines de estudio” (Córdova, 2013, p. 84). En tal sentido la población motivo de estudio estuvo conformada por funcionarios y empleados de la empresa Electro Ucayali., de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali – 2023, haciendo un total de 27 trabajadores, según detalle:

Ítem	Áreas/Función	Cantidad
1	Gerencia general	1
2	Gerencia comercial	1
3	Gerencia de administración y finanzas	1
4	Auxiliar administrativo	2
5	Jefe departamento de finanzas	1
6	Jefe oficina de gestión empresarial	1
7	Jefe departamento de contabilidad	1
8	Asistente contable	1
9	Supervisor contable	1
10	Analista de tesorería	1
11	Jefe departamento de recursos humanos	1
12	Asistente de recursos humanos	1
13	Jefe departamento de logística	1
14	Asistente de logística	1
15	Asistente de control patrimonial	1
16	Analista de operación y mantenimiento	2
17	Jefe departamento de distribución	1
18	Supervisor de control de pérdidas	1
19	Jefe departamento de calidad y fiscalización	1
20	Jefe departamento de ingeniería	1
21	Supervisor de proyectos	1
22	Asistente de servicios generales	1
23	Técnico electricista	4
Total población		28

Fuente: Electro Ucayali S.A. (2023).

3.2.2. Muestra

Para Hernández, et al (2010) “la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población”.

La muestra de estudio estuvo conformada por 27 trabajadores de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali 2023, por ser una población de fácil acceso. Para la selección de la muestra, se aplicó el muestreo no probabilístico, también denominado por conveniencia, por tratarse de personas de fácil accesibilidad y por ser un número pequeño de personas.

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.3.1. Técnica

Para el recojo de información de la presente investigación, se aplicó la técnica de la encuesta.

3.3.2. Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó dos cuestionarios, uno para cada variable de la investigación a los objetivos específicos planteados y de la definición operacional de las variables.

3.4. Validez y confiabilidad del instrumento

3.4.1. Validez

Según Hernández, S.et al. (2014, p. 200)” La validez es el grado en que un instrumento mide realmente la variable que desea medir”; para lo cual se determinó claramente las dimensiones con sus respectivos indicadores.

Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento de las variables control interno y administración de activos fijos

Grado académico	Apellidos y nombres del experto	Apreciación
Doctor	Rojas Elescano, Jaime Augusto	Aplicable
Doctor	Vasquez Reategui, Marden Odilo	Aplicable
Magister	Chamoli Perea, Julio Cesar	Aplicable

Según el dictamen de los expertos, el instrumento si cumplió con las consideraciones para su aplicabilidad, dado que tiene coherencia, pertinencia y claridad para la muestra de estudio.

3.4.2. Confiabilidad del instrumento

Según Hernández, S. et al., (2014, p. 200. “La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales”. Se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach.

Alfa de Cronbach

Universidad de Valencia (2003), afirma que “la validez de un instrumento se refiere al grado en que el instrumento mide aquello que pretende medir y la fiabilidad de la consistencia interna del instrumento que se puede estimar con el Alfa de Cronbach. La medida de la fiabilidad mediante el alfa de Cronbach asume que los ítems miden un mismo constructo y que están altamente correlacionados. Cuanto más cerca se encuentre el valor del alfa a 1 mayor es la consistencia interna de los ítems analizados. La fiabilidad de la escala debe obtenerse siempre con los datos de cada muestra para garantizar la medida fiable del constructo en la muestra concreta de investigación” (Universidad de Valencia, 2003, p.1).

Variable 1: Control interno

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,950	13

Fuente: Programa SPSSV.22

Interpretación: el Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,950 por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

Variable 2: Administración de activos fijos

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,940	17

Fuente: Programa SPSSV.22

Interpretación: El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,940 por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

3.5. Técnicas para el procesamiento de la información

Las principales técnicas que se utilizarán en el trabajo de investigación serán la tabulación de datos y el análisis estadístico de las encuestas a través del Programa SPSS-V22 y Microsoft Excel, se procesará en tablas y figuras las variables y dimensiones del estudio.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación de resultados

Se procesa las encuestas a través del programa SPSSV22 y EXCEL 2010 se presenta resultados en tablas y figuras de variables y dimensiones.

Tabla N° 01

Variable: Control interno en la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	8	28,60
	Casi siempre	10	35,70
	Algunas veces	8	28,60
	Casi nunca	2	7,10
	Nunca	0	0,00
	TOTAL	28	100

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

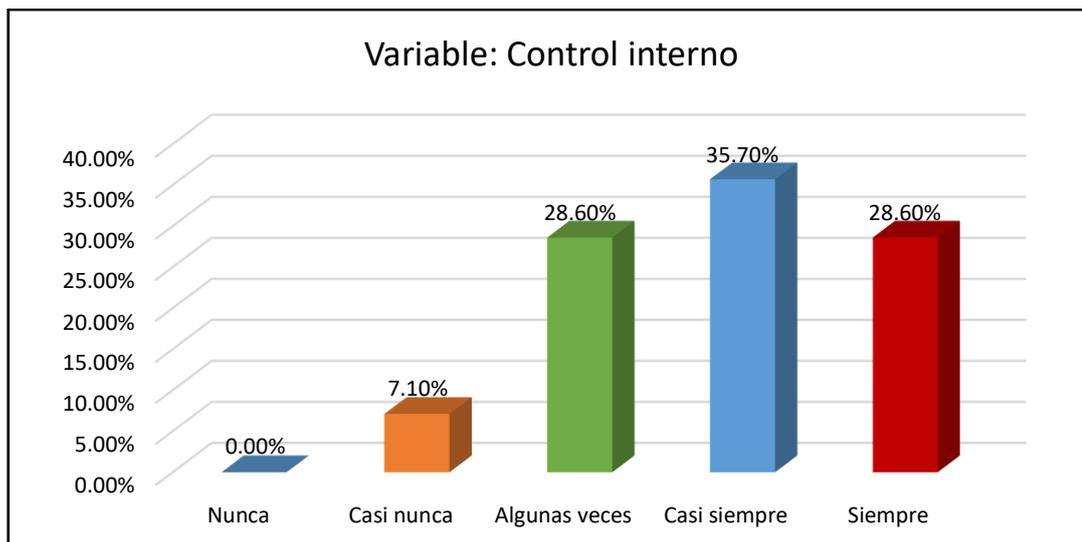


Figura 01: Variable: Control interno

Fuente: Tabla N°01

Interpretación: De la tabla y figura N°01, se observa que el 28.60% de encuestados refieren que siempre realizan el control interno en la empresa, seguido de 35.70% casi siempre, 28.60% algunas veces, 7.10% casi nunca y 0.00% nunca.

Tabla N° 02

Dimensión: Ambiente de control en la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	2	7,10
	Casi siempre	16	57,10
	Algunas veces	7	25,00
	Casi nunca	3	10,80
	Nunca	0	0,00
	TOTAL	28	100

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

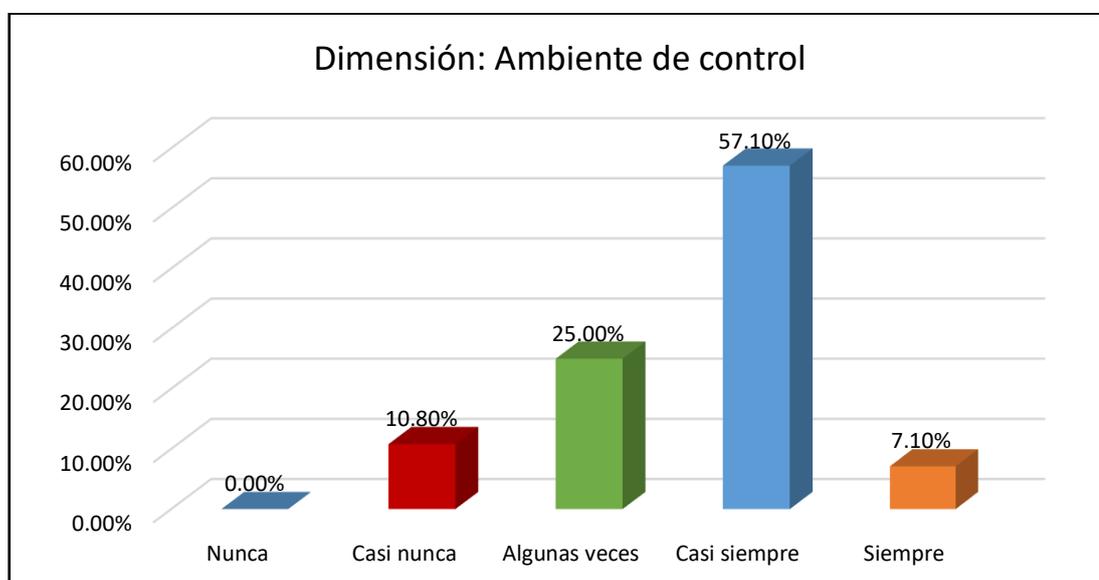


Figura 02: Dimensión: Ambiente de Control

Fuente: Tabla N°02

Interpretación: De la tabla y figura N°02, se observa que el 7.10% de encuestado refiere que siempre se percibe un ambiente de control interno en la Empresa, seguido de 57.10% casi siempre, 25.00% algunas veces, 10.80% casi nunca y 0.00% nunca.

Tabla N° 03

Dimensión: Evaluación de riesgo en la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	4	14,30
	Casi siempre	9	32,10
	Algunas Veces	8	28,60
	Casi nunca	6	21,40
	Nunca	1	3,60
	TOTAL	28	100

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

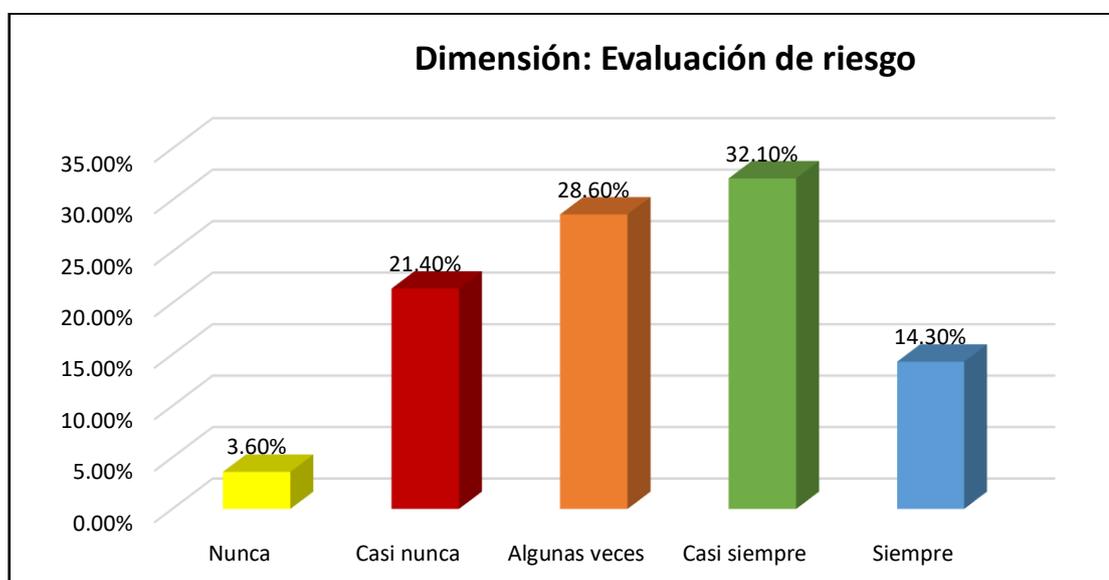


Figura 03: Dimensión: Evaluación de riesgo

Fuente: Tabla N°03

Interpretación: De la tabla y figura N°03, se observa que el 14.30% de encuestado refiere que siempre se realiza evaluación de riesgo en la Empresa, seguido de 32.10% casi siempre, 28.60% algunas veces, 21.40% casi nunca y 3.60% nunca.

Tabla N° 04

Dimensión: Actividades de control en la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	6	21,40
	Casi siempre	12	42,80
	Algunas veces	5	17,90
	Casi nunca	5	17,90
	Nunca	0	0,00
	TOTAL	28	100

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

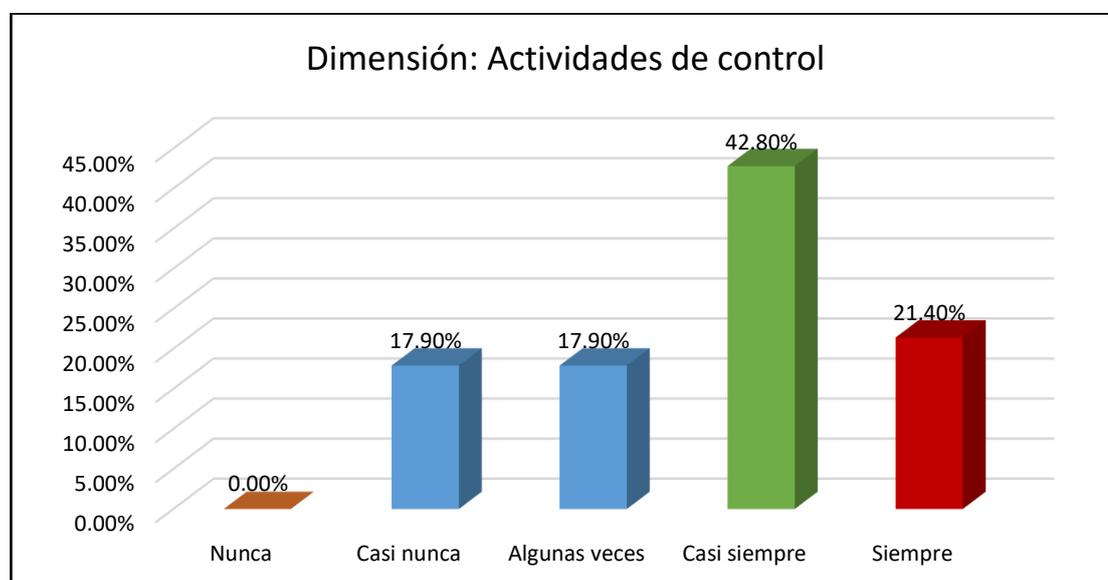


Figura 04: Dimensión: Actividades de control

Fuente: Tabla N°04

Interpretación: De la tabla y figura N°04, se observa que el 21.40% de encuestado refiere que siempre se realiza actividades de control, seguido de 42.80% casi siempre, 17.90% algunas veces, 17.90% casi nunca y 0.00% nunca.

Tabla N° 05

Dimensión: Información y comunicación en la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	5	17,90
	Casi siempre	10	35,70
	Algunas veces	7	25,00
	Casi nunca	6	21,40
	Nunca	0	0,00
	TOTAL	28	100

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

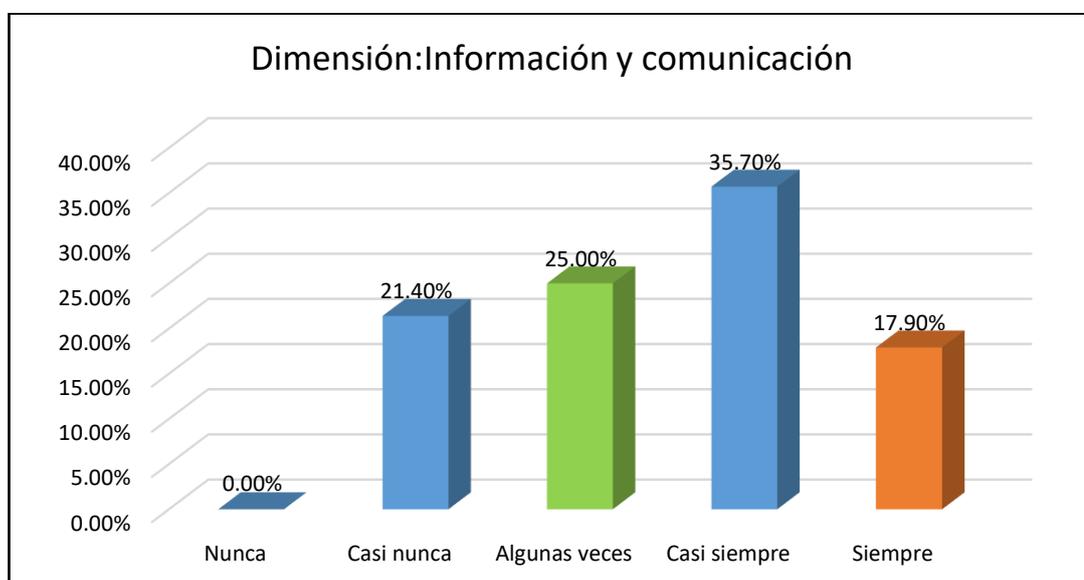


Figura 05: Dimensión: Información y comunicación

Fuente: Tabla N°05

Interpretación: De la tabla y figura N°05, se observa que el 17.90% de encuestado refiere que siempre se percibe información y comunicación, seguido de 35.70% casi siempre, 25.00% algunas veces, 21.40% casi nunca y 0.00% nunca.

Tabla N° 06

Dimensión: Supervisión en la empresa Electro Ucayali S.A. de la Ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	5	17,90
	Casi siempre	13	46,40
	Algunas veces	8	28,60
	Casi nunca	2	7,10
	Nunca	0	0,00
	TOTAL	28	100

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

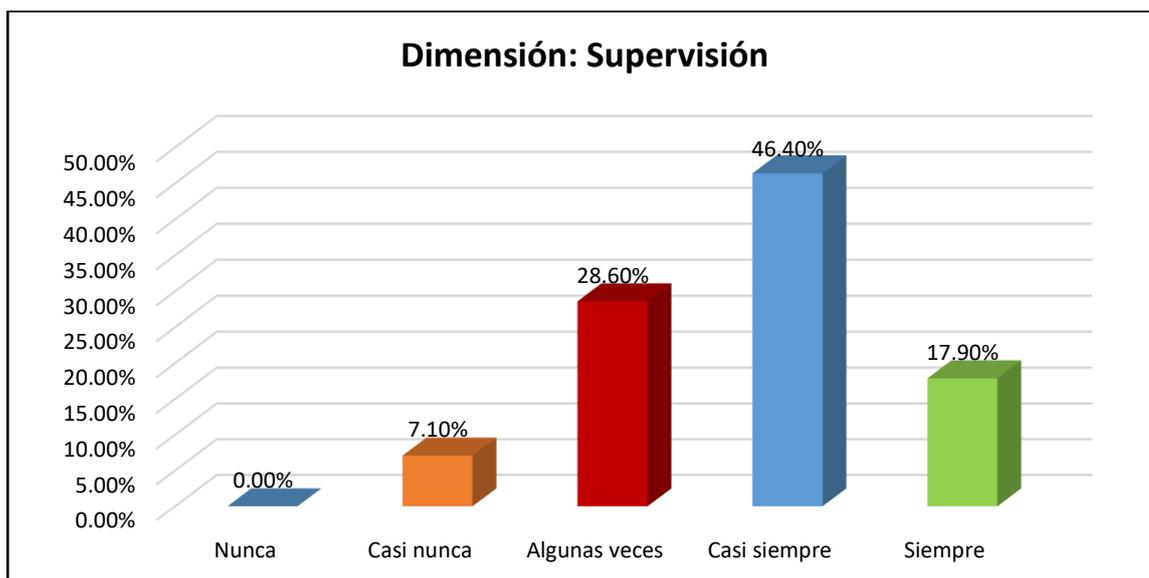


Figura 06: Dimensión: Supervisión

Fuente: Tabla N°06

Interpretación: De la tabla y figura N°06, se observa que el 17.90% de encuestado refiere que siempre se realiza supervisión de las actividades programadas, seguido de 46.40% casi siempre, 28.60% algunas veces, 7.10% casi nunca y 0.00% nunca.

Tabla N° 07

Variable: Administración de activos fijos en la empresa Electro Ucayali S.A. de la Ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	5	17,90
	Casi siempre	12	42,90
	Algunas veces	10	35,70
	Casi nunca	1	3,50
	Nunca	0	0,00
	TOTAL	28	100

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

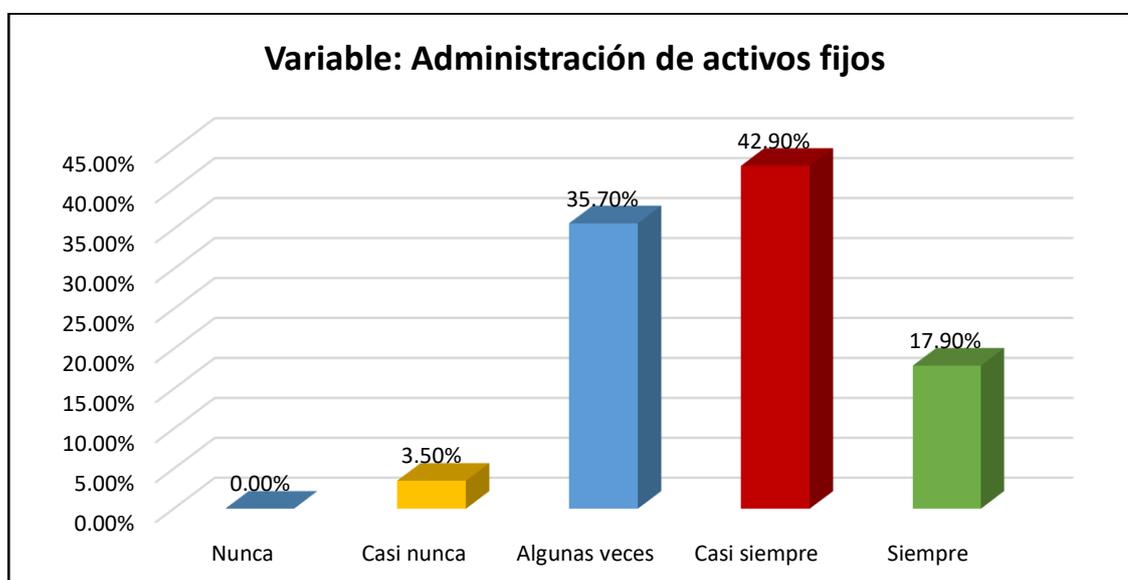


Figura 07: Variable: Administración de activos fijos

Fuente: Tabla N°07

Interpretación: De la tabla y figura N°07, se observa que el 17.90% de encuestado refiere que siempre se realiza la administración de los activos fijos, seguido de 42.90% casi siempre, 35.70% algunas veces, 3.50% casi nunca y 0.00% nunca.

Tabla N° 08

Dimensión: Administración de Maquinarias y equipos en la empresa Electro Ucayali S.A. de la Ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	5	17,90
	Casi siempre	9	32,10
	Algunas veces	11	39,30
	Casi nunca	3	10,70
	Nunca	0	0,00
	TOTAL	28	100

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

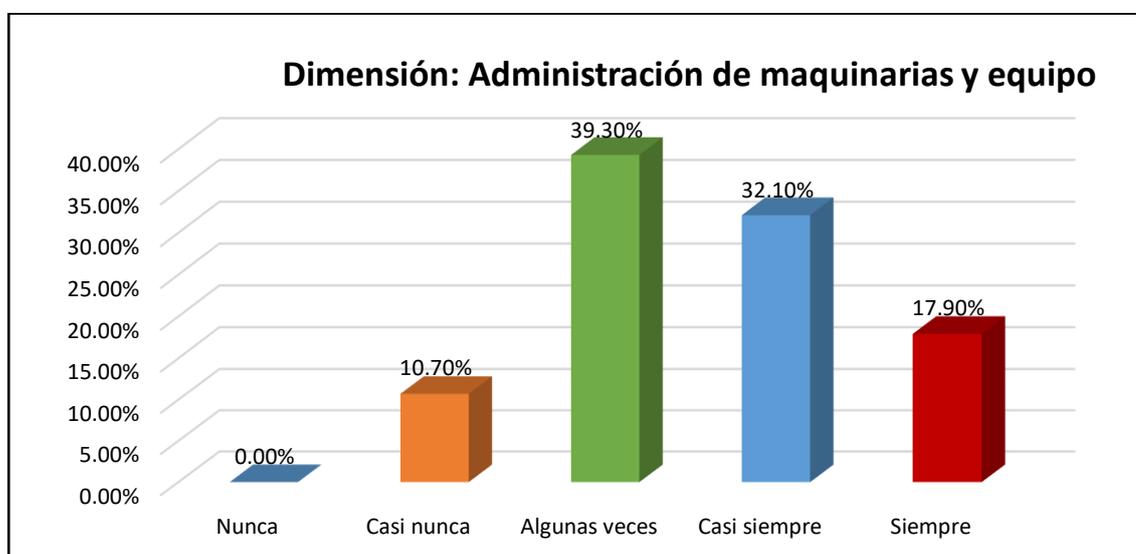


Figura 08: Dimensión: Administración de Maquinarias y equipos

Fuente: Tabla N°08

Interpretación: De la tabla y figura N°08, se observa que el 17.90% de encuestado refiere que siempre se realiza la administración de maquinarias y equipos, seguido de 32.10% casi siempre, 39.30% algunas veces, 10.70% casi nunca y 0.00% nunca.

Tabla N° 09

Dimensión: Administración de unidades de transporte en la empresa Electro Ucayali S.A. de la Ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	8	28,60
	Casi siempre	11	39,30
	Algunas veces	7	25,00
	Casi nunca	2	7,10
	Nunca	0	0,00
	TOTAL	28	100

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

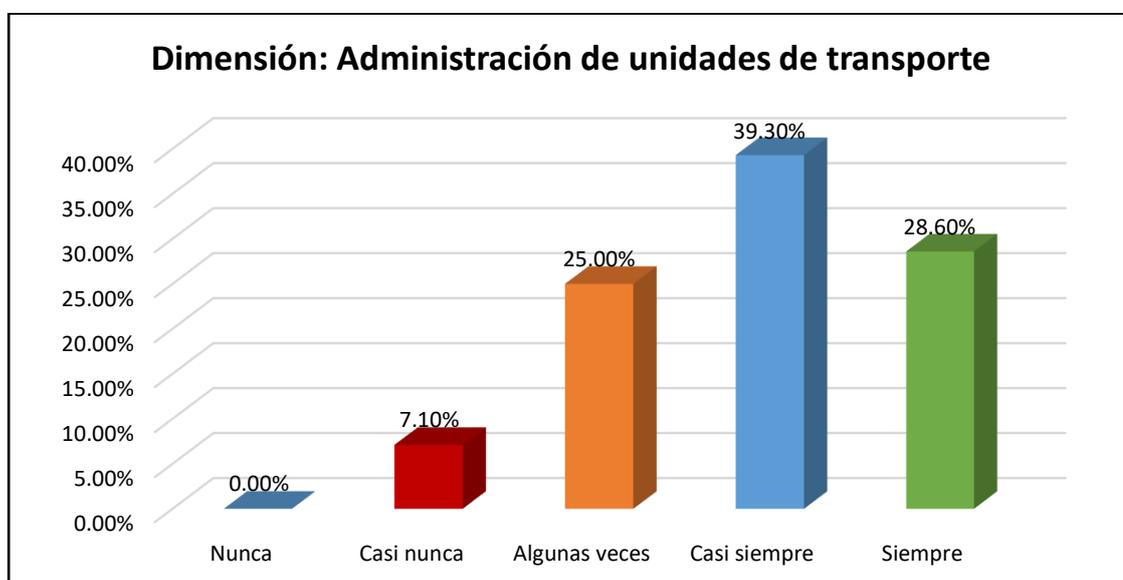


Figura 09: Dimensión: Administración de unidades de transporte

Fuente: Tabla N°09

Interpretación: De la tabla y figura N°09, se observa que el 28.60% de encuestado refiere que siempre se realiza la administración de unidades de transporte, seguido de 39.30% casi siempre, 25.00% algunas veces, 7.10% casi nunca y 0.00% nunca.

Tabla N° 10

Dimensión: Administración de muebles y enseres en la empresa Electro Ucayali S.A. de la Ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	14	50,00
	Casi siempre	10	35,70
	Algunas veces	4	14,30
	Casi nunca	0	0,00
	Nunca	0	0,00
	TOTAL	28	100

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

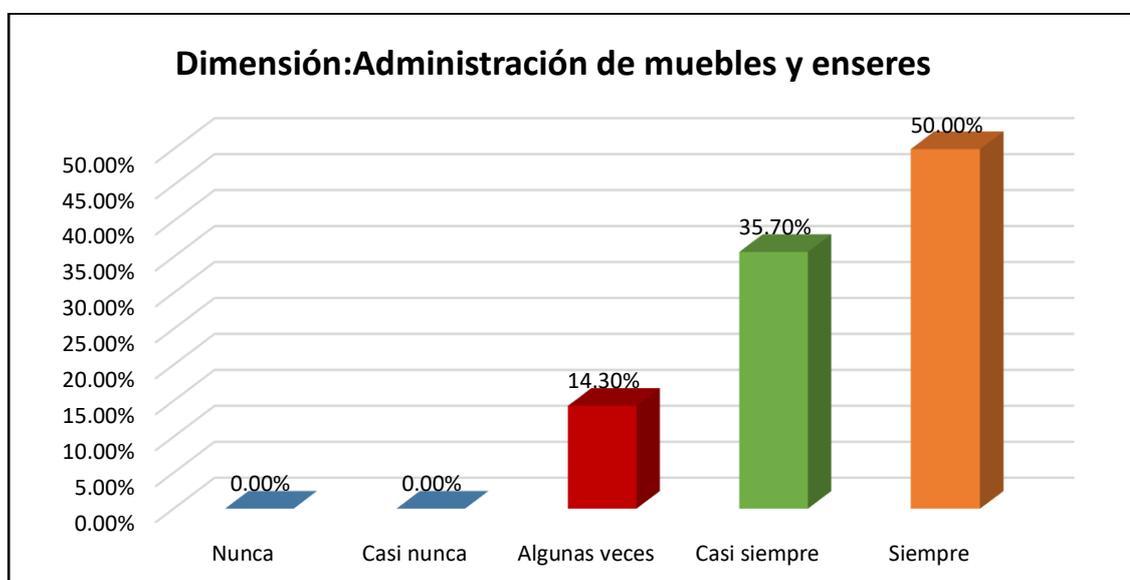


Figura 10: Dimensión: Administración de muebles y enseres

Fuente: Tabla N°10

Interpretación: De la tabla y figura N°10, se observa que el 50.00% de encuestado refiere que siempre se realiza la administración de muebles y enseres, seguido de 35.70% casi siempre, 14.30% algunas veces, 0.00% casi nunca y nunca.

Tabla N° 11

Dimensión: Administración de equipos de cómputo en la empresa Electro Ucayali S.A. de la Ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	13	46,40
	Casi siempre	6	21,40
	Algunas veces	8	28,60
	Casi nunca	1	3,60
	Nunca	0	0,00
	TOTAL		28

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

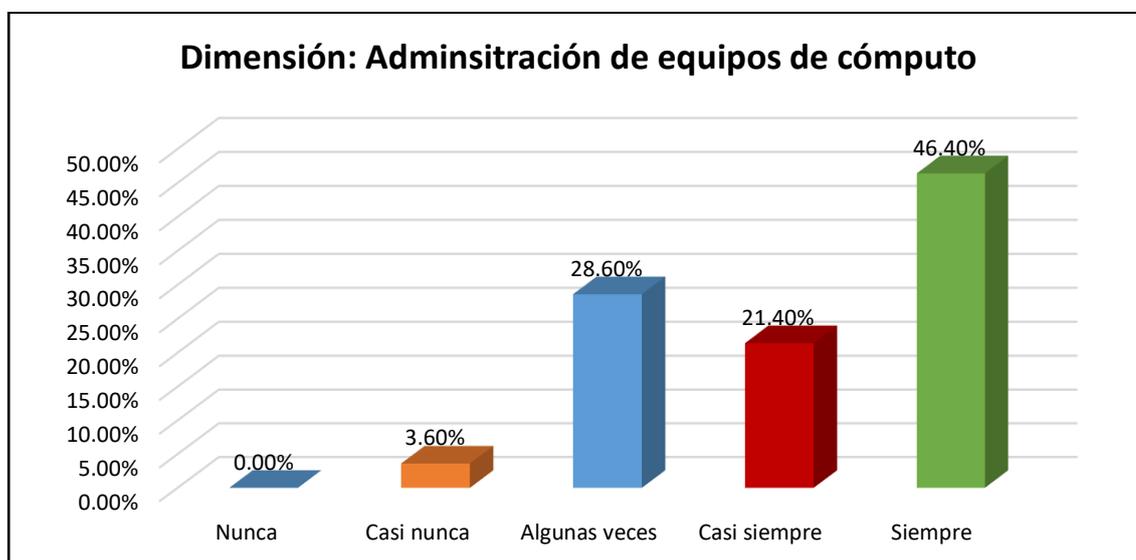


Figura 11: Dimensión: Administración de equipos de cómputo

Fuente: Tabla N°11

Interpretación: De la tabla y figura N°11, se observa que el 46.40% de encuestado refiere que siempre se realiza la administración de equipos de cómputo, seguido de 21.40% casi siempre, 28.60% algunas veces, 3.60% casi nunca y 0.00% nunca.

PRUEBA DE HIPÓTESIS

HIPÓTESIS GENERAL

H0: No existe relación entre el control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023

Hi: Existe relación entre el control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023

Tabla N° 12

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre las variables el control interno y la administración de activos fijos.

		Correlaciones		
			V1	V2
Rho de Spearman	Variable (V1): Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,606**
		Sig. (*bilateral)	.	,001
		N	28	28
	Variable(V2): Administración de activos fijos	Coeficiente de correlación	,606**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	28	28

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 12, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,606$ correlación moderada positiva y $p\text{valor} = 0,001 < 0,01$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe relación entre el control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 01

H0: No existe relación entre el ambiente de control y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023

Hi: Existe relación entre el ambiente de control y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023

Tabla N° 13

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión ambiente de control y la variable administración de activos fijos.

		Correlaciones		
			D1	V2
Rho de Spearman	Variable (D1): Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,479**
		Sig. (*bilateral)	.	,010
		N	28	28
	Variable(V2): Administración de activos fijos	Coeficiente de correlación	,479**	1,000
		Sig. (bilateral)	,010	.
		N	28	28

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 13, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,479$ correlación moderada positiva y $p\text{valor} = 0,010 < 0.01$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe relación entre el ambiente de control y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali – 2023.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 02

H0: No existe relación entre la evaluación de riesgo y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023

Hi: Existe relación entre la evaluación de riesgo y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023

Tabla N° 14

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable administración de activos fijos.

		Correlaciones		
			D2	V2
Rho de Spearman	Variable (D2): Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	1,000	,496**
		Sig. (*bilateral)	.	,007
		N	28	28
	Variable(V2): Administración de activos fijos	Coeficiente de correlación	,496**	1,000
		Sig. (bilateral)	,007	.
		N	28	28

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 14, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,496$ correlación alta positiva y $p\text{valor} = 0,007 < 0,01$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe relación entre la evaluación de riesgo y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali – 2023.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 03

H0: No existe relación entre las actividades de control y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023

Hi: Existe relación entre las actividades de control y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023

Tabla N° 15

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión actividades de control y la variable administración de activos fijos.

		Correlaciones		
			D3	V2
Rho de Spearman	Variable (D3): Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,435*
		Sig. (*bilateral)	.	,000
		N	28	28
	Variable(V2): Administración de activos fijos	Coeficiente de correlación	,435*	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	28	28

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 15, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,435$ correlación moderada positiva y $p\text{valor} = 0,021 < 0.05$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%, se concluye existe relación entre y las actividades de control y administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali – 2023.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 04

H0: No existe relación entre la información y comunicación y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023

Hi: Existe relación entre la información y comunicación y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023

Tabla N° 16

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión la información y comunicación y la variable administración de activos fijos.

		Correlaciones		
			D4	V2
Rho de Spearman	Variable (D4): Información y comunicación I	Coefficiente de correlación	1,000	,482**
		Sig. (*bilateral)	.	,009
		N	28	28
	Variable(V2): Administración de activos fijos	Coefficiente de correlación	,482**	1,000
		Sig. (bilateral)	,009	.
		N	28	28

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 16, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,482$ correlación alta positiva y $p\text{valor} = 0,009 < 0,01$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe relación entre la información y comunicación y administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali – 2023.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 05

H0: No existe relación entre la supervisión y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023

Hi: Existe relación entre la supervisión y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023

Tabla N° 17

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión supervisión y la variable administración de activos fijos.

		Correlaciones		
			D5	V2
Rho de Spearman	Variable (D5): Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,557**
		Sig. (*bilateral)	.	,000
		N	28	28
	Variable(V2): Administración de activos fijos	Coeficiente de correlación	,557**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	28	28

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 16, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,557$ correlación moderada positiva y $p\text{valor} = 0,002 < 0,01$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe relación entre la supervisión y administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023.

4.2. Discusión

Para efectos de la discusión los resultados de esta investigación, se inicia con la formulación de la pregunta de investigación. ¿Existe relación entre el control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023?, donde se ha obtenido relación altamente significativa entre ambas variables de estudio que genera discusión.

De los resultados obtenido de la tabla N° 01, 06, se observa que el 28.60% de encuestado refiere que siempre realizan el control interno en la Empresa, seguido de 35.70% casi siempre, 28.60% algunas veces, 7.10% casi nunca y 0.00% nunca y respecto a la variable administración de activos fijos el 17.90% de encuestado refiere que siempre se realiza la administración de los activos fijos, seguido de 42.90% casi siempre, 35.70% algunas veces, 3.50% casi nunca y 0.00% nunca. Los resultados coinciden con algunas de las conclusiones de Cabrera (2011). Refiere que para la detección de fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas debe realizarse reuniones de los distintos departamentos con los jefes de cada área los cuales deben presentar sus informes, lo mismo Cajas (2012). Refiere debe realizarse un control sobre el cuidado, protección y mantenimiento de los bienes que cuenta la institución, lo confirma López (2011). Refiere que las debilidades de control interno en los activos fijos de una empresa; ocasionaba grandes desfases en la información financiera. Lo confirma Villanueva y Casafranca (2013). Refiere la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para que el Directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y oportuna para ello se deberá de desarrollar análisis objetivo, sistemático y planificado. La variable control interno se sustenta Robbins (1996) y la variable administración de activos fijos se sustenta en Guajardo & Andrade (2017), La hipótesis planteada se contrasta al aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,606$ correlación moderada positiva y $p\text{valor} = 0,001 < 0,01$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe relación entre el control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali – 2023.

De los resultados obtenidos de la tabla N° 02, 03, 04, 05, 06, sobre las dimensiones de la variable control interno mayor frecuencia presenta en los niveles siempre y casi siempre, es decir se debe tomar en cuenta los procesos de control interno que tiene impacto en la administración de activos fijos de la empresa. luego de realizar la prueba de hipótesis específicas se obtiene que se rechazan las hipótesis nulas planteadas es decir cada uno de ellas existe relación significativa. Estas dimensiones están respaldadas por Estupiñán (2006), Amaro (2011), Carmona y Barrios (2007), Mantilla (2007), Holmes (2003), Cepeda (1997), Según COSO, Guajardo y Andrade (2008), Capecchi (2009), Caribas (1977), Rodríguez (2011), La Contraloría General de la República (2015).

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Se presentan las conclusiones de acuerdo a los objetivos e hipótesis planteado en la investigación.

PRIMERA CONCLUSIÓN

Se concluye existe relación entre el control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023. la prueba estadística Spearman se obtiene $r= 0,606$ correlación moderada positiva y $pvalor= 0,001 < 0.01$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 28.60% de encuestado refiere que siempre realizan el control interno en la Empresa, seguido de 35.70% casi siempre, 28.60% algunas veces, 7.10% casi nunca y 0.00% nunca, luego el 17.90% de encuestado refiere que siempre se realiza la administración de los activos fijos, seguido de 42.90% casi siempre, 35.70% algunas veces, 3.50% casi nunca y 0.00% nunca.

SEGUNDA CONCLUSIÓN

Se concluye existe relación entre el ambiente de control y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r= 0,479$ correlación moderada positiva y $pvalor= 0,010 < 0.01$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 7.10% de encuestado refiere que siempre se percibe un ambiente de control interno en la Empresa, seguido de 57.10% casi siempre, 25.00% algunas veces, 10.80% casi nunca y 0.00% nunca.

TERCERA CONCLUSIÓN

Se concluye se concluye existe relación entre la evaluación de riesgo y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r= 0,496$ correlación alta positiva y $pvalor= 0,007 < 0.01$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%.

Asimismo, el 14.30% de encuestado refiere que siempre se realiza evaluación de riesgo en la Empresa, seguido de 32.10% casi siempre, 28.60% algunas veces, 21.40% casi nunca y 3.60% nunca.

CUARTA CONCLUSIÓN

Se concluye existe relación entre y las actividades de control y administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r= 0,435$ correlación moderada positiva y $pvalor= 0,021 < 0.05$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%. Asimismo, el 21.40% de encuestado refiere que siempre se realiza actividades de control, seguido de 42.80% casi siempre, 17.90% algunas veces, 17.90% casi nunca y 0.00% nunca.

QUINTA CONCLUSIÓN

Se concluye existe relación entre información y comunicación y administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r= 0,482$ correlación alta positiva y $pvalor= 0,009 < 0.01$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 17.90% de encuestado refiere que siempre se percibe información y comunicación, seguido de 35.70% casi siempre, 25.00% algunas veces, 21.40% casi nunca y 0.00% nunca.

SEXTA CONCLUSIÓN

Se concluye existe relación entre la supervisión y administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r= 0,557$ correlación moderada positiva y $pvalor= 0,002 < 0.01$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 17.90% de encuestado refiere que siempre se realiza supervisión de las actividades programadas, seguido de 46.40% casi siempre, 28.60% algunas veces, 7.10% casi nunca y 0.00% nunca.

RECOMENDACIONES

Se presenta las recomendaciones de acuerdo a los resultados obtenidos:

- Se recomienda a la Empresa Electro Ucayali S.A. de acuerdo a los resultados obtenidos en control interno se debe tomar en cuenta que el gerente debe aplicar los procesos de control interno de manera adecuada para cumplir con los objetivos previsto en la empresa, luego se refleje en la buena administración de activos fijos de la institución.
- Se recomienda a la Empresa Electro Ucayali S.A. de acuerdo a los resultados obtenidos en la dimensión ambiente de control se debe tomar en cuenta en el personal que muestre valores éticos, competencia profesional, responsabilidad que va a permitir una buena administración de activos fijos de la empresa.
- Se recomienda a la Empresa Electro Ucayali S.A. de acuerdo a los resultados obtenidos en la dimensión evaluación de riesgo se debe tener en cuenta que toda institución debe identificar y analizar dichos riesgos para tomar una decisión es decir proveer la probabilidad de que ocurran, así como las posibles consecuencias.
- Se recomienda a la Empresa Electro Ucayali S.A. de acuerdo a los resultados obtenidos en la dimensión actividades de control se debe tomar en cuenta las políticas y procedimientos que tratan de asegurar que se lleven a cabo respuestas a la administración de riesgos y permita lograr objetivos institucionales.
- Se recomienda a la Empresa Electro Ucayali S.A. de acuerdo a los resultados obtenidos en la dimensión información y comunicación, se debe tomar en cuenta los datos generados internamente, como también con la información sobre actividades, sucesos o condiciones externas para una correcta toma de decisiones y la información externa de la empresa.

- Se recomienda a la Empresa Electro Ucayali S.A. de acuerdo a los resultados obtenidos en la dimensión supervisión se debe fortalecer realizando evaluaciones de sistema de control interno dirigidas fundamentalmente a evaluar su efectividad que deben incluirse en las evaluaciones específicas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acuña, M & López, L. (2014), *Auditoría sobre los activos fijos empresariales en la compañía de servicios públicos de Sogamoso* (Tesis de título de contador público). Universidad Pedagógica y tecnológica de Colombia, Boyacá, Colombia.
- Baños, A. (2014). *Evaluación al control de activos fijos de la empresa C.A. Ecuatoriana de cerámica ubicada en la ciudad de Riobamba periodo 2012, para determinar la optimización de sus recursos*. Tesis. Riobamba, Chimborazo, Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo.
- Cabrera, I. (2011). *Auditoría de gestión a los procesos de control de activos fijos y su incidencia en la determinación del patrimonio de la empresa Eléctrica Ambato S.A.*
- Cáceres, M. A. (2019). *Control interno según la metodología COSO I y su influencia en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017*. (Tesis de maestría). Lima, Perú: Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Chisag, A. (2014). *El control interno de los activos fijos y su incidencia en la presencia de información financiera de la ferretería FREVI en la ciudad de Ambato* (Tesis de titulación).
- Cajas, V. (2012). *Propuesta de un sistema de control de inventarios de activos fijos para la Dirección Provincial IESS-CARCHI*.
- Calderón, P. C. (2013), *Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos*.
- Daza, A. y Gómez, M. I. (2018). *Incidencia tributaria de los activos fijos con la nueva reforma tributaria*. Bogotá, Colombia: Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.
- Electro Ucayali (2018). *Memoria anual 2017*. Disponible en: https://www.electroucayali.com.pe/Portal/uploadFiles/EU2017_memoria_anual.pdf
- Fierro, A. (2009). *Contabilidad de activos*. (2da. Ed.). Ecoe Ediciones.

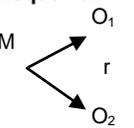
- Flores, C. (2013). *Análisis del proceso de control de inventario de activos fijos en el Hospital León Becerra del Cantón Milagro, provincia del Guayas*. Tesis. Milagro, Guayas, Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Guevara, P. y Gañán, V. (2015). *Propuesta de mejora del sistema de control interno en el área de inventarios del sector comercial de materiales eléctricos aplicado a la empresa Electro Instalaciones A&A de la ciudad de Cuenca periodo 2014*. Tesis de maestría. Universidad de Cuenca, Cuenca.
- Hernández, R. (2017). *Metodología de la investigación*. Sexta Edición, Editorial McGraw-Hill, México, pp. 115-126.
- Hernández, Fernández y Baptista. (1998). *Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos*. México (p. 243).
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. 5ta. Edición. México D.F. McGraw Hill Interamericana.
- Hurtado J. (2012). *Metodología de la investigación: guía para una comprensión holística de la ciencia* (4° ed.). Bogotá. Caracas.
- López, C. (2018). *Análisis control interno del proceso de compra del inventario de la Lubricadora Blanquita*. Tesis de maestría. Universidad de Guayaquil, Guayaquil.
- López, A. (2011). *El control interno de los activos fijos y su incidencia en los resultados financieros del grupo corporativo soltex en el primer trimestre del año*. (Tesis de titulación).
- Medina, W. 2011). *Los procedimientos de control interno para los activos fijos en el departamento de bodega de la EP-EMAPA-A Ambato y su incidencia en la presentación de los Estados Financieros del año 2009*. Tesis. Ambato, Tungurahua, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Montoya, A., & Rodríguez, D. (2008). *Los activos fijos: un factor fundamental para las entidades de salud de Medellín*. Universidad de Antioquia. Facultad de Ciencias económicas.

- Núñez, M. (2018). *Implementación del sistema de control interno para mejorar la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2017*. Tesis de titulación. Universidad César Vallejo, Chiclayo.
- Roca, M. (2005). *Tratamiento contable de los gastos de mantenimiento y las mejoras en los activos fijos*. Actualidad Empresarial, 82-83.
- Organismo Supervisor de la Energía y Minería (2017). *La industria de la electricidad en el Perú*. Lima: Biblos.
- Pagano, R. (1999). *Estadística para las ciencias del comportamiento*. México: International Thomson Editores.
- Parella, S., & Martins, F. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Caracas: FEDUPEL.
- Paltán, M. (2007). *Manual de procedimiento para el manejo y control de los activos fijos tangibles de Metrocar S.A.* (Tesis de maestría). Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador. Área de Gestión.
- Sánchez, A. (2018). *Control interno para mejorar la gestión de bienes patrimonial de la UGEL-Ferreñafe 2017*. Tesis Universidad Señor de Sipán, Pimentel.
- Sánchez, R. (2009). *Activos fijos*. Lima, Perú.
- Yanchatipán, L, I. (2012). *Procedimientos para el control y administración de activos fijos en concordancia con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 propiedad, planta y equipo*. (Tesis de titulación).
- Zarzar, F. K. (2015). *Medición de la implementación del sistema de control interno en el Estado – año 2014*.
- Zegarra, L. (2013). *Aplicación de NIIFS para lograr mejorar tratamiento contable de activo fijo del grupo ARUNTANI*. (Tesis de titulación).

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Tesis: Control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿Existe relación entre el control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023?	Determinar la relación que existe entre el control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023	Existe relación significativa entre el control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023	Variable 1: Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> Control de activos fijos Procedimientos de uso de activos fijos 	Tipo de Investigación: No Experimental Transversal Nivel de investigación: Descriptivo Correlacional Esquema:  Población: 27 trabajadores Muestra: 27 trabajadores Técnica: La encuesta. Instrumento: Cuestionario de control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023.
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Capacitación al personal Riesgos del traslado de activos fijos 	
¿Existe relación entre el ambiente de control y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023?	Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali, región Ucayali - 2023.	Existe relación significativa entre el ambiente de control y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023.	Variable 2: Administración de activos fijos	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> Control de inventarios Revisión de informes mensuales 	
¿Existe relación entre la evaluación de riesgos y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023?	Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali, región Ucayali - 2023.	Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali, región Ucayali - 2023.		Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> Estado situacional de los activos fijos 	
¿Existe relación entre las actividades de control y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023?	Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023.	Existe relación significativa entre las actividades de control y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023.		Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> Evaluación de resultados de inventarios de activos fijos 	
¿Existe relación entre la información y comunicación y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023?	Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023.	Existe relación significativa entre la información y comunicación y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023.		Administración de Maquinarias y equipos	<ul style="list-style-type: none"> Manual de procedimientos Política de adiciones Registros individuales Revaluación a las maquinarias y equipos Estimaciones de depreciación 	
¿Existe relación entre la supervisión y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023?	Determinar la relación que existe entre la supervisión y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023.	Existe relación significativa entre la supervisión y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023.		Administración de unidades de transporte	<ul style="list-style-type: none"> Identificación y localización 	
¿Existe relación entre la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023?	Determinar la relación que existe entre la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023.	Existe relación significativa entre la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023.		Administración de muebles y enseres	<ul style="list-style-type: none"> Inventarios físicos Políticas de estimación 	
				Administración de equipos de cómputo	<ul style="list-style-type: none"> Estado físico y tecnológico 	

CUESTIONARIO 1

ENCUESTA DE CONTROL INTERNO

La presente encuesta será utilizada para el trabajo de campo de una investigación de tesis de la Universidad Privada de Pucallpa, con el objeto de determinar la relación del control interno y la Administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023. La información que proporcione será manejada de manera confidencial. Muchas gracias.

Escala valorativa				
Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Ítems de indicadores					
DIMENSIÓN I: AMBIENTE DE CONTROL	Escala valorativa				
	1	2	3	4	5
Indicador: Control de activos fijos					
1. ¿Considera que el gerente general acepta sus responsabilidades de supervisión en relación con el control interno de activos fijos?					
2. ¿Considera que la gerencia de administración y finanzas acepta sus responsabilidades de supervisión en relación con el control interno de activos fijos?					
Indicador: Procedimientos de uso de activos fijos					
3. ¿Tiene conocimiento de los procedimientos respecto al uso adecuado de los activos fijos?					
DIMENSIÓN II: EVALUACIÓN DE RIESGOS					
Indicador: Capacitación al personal					
4. ¿Se realiza capacitación al personal sobre el uso y custodia de activos fijos?					
Indicador: Riesgos del traslado de activos fijos					
5. ¿Se identifica y analiza los riesgos del traslado interno de los activos fijos?					
6. ¿En el caso de identificarse riesgos del traslado interno de activos fijos, esta se administra adecuadamente?					
DIMENSIÓN III: ACTIVIDADES DE CONTROL					
Indicador: Control de inventarios					
7. ¿Se desarrolla procedimientos para el buen control de los inventarios de activos fijos?					
Indicador: Revisión de informes mensuales					
8. ¿Considera que la gerencia de administración y finanzas revisa periódicamente los informes mensuales de movimientos de los activos fijos?					
DIMENSIÓN IV: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
Indicador: Estado situacional de los activos fijos					
9. ¿Se obtiene información del estado situacional (operativos/inoperativos) de los activos fijos?					
10. ¿Se comunica al personal los procedimientos de activos fijos por el área responsable?					
11. ¿Se comunica a todo el personal sus responsabilidades sobre la conservación de activos fijos?					
DIMENSIÓN V: SUPERVISIÓN					
Indicador: Evaluación de resultados de inventarios de activos fijos					
12. ¿Considera que la gerencia de administración y finanzas evalúa los resultados de las evaluaciones efectuadas a los inventarios de activos fijos?					

13. ¿Considera usted que la gerencia de administración y finanzas comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna al gerente general?					
---	--	--	--	--	--

Fuente: Adoptado de Guillermo (2017).

Anexo 2: Instrumentos de aplicación

CUESTIONARIO 2

ENCUESTA DE ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

La presente encuesta será utilizada para el trabajo de campo de una investigación de tesis de la Universidad Privada de Pucallpa, con el objeto de determinar la relación del Control interno y la Administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A. de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali-2023. La información que proporcione será manejada de manera confidencial. Muchas gracias.

Escala valorativa				
Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Ítems de indicadores					
DIMENSIÓN I: ADMINISTRACIÓN DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	Escala valorativa				
Indicador: Manual de procedimientos	1	2	3	4	5
1. ¿Existe un manual de procedimientos para la administración de activos fijos?					
2. ¿Conoce usted el procedimiento para la componetización de activos fijos?					
Indicador: Política de adiciones					
3. ¿Existe una política para reconocer las adiciones a las maquinarias y equipos?					
4. ¿Existe una política para reconocer los costos por mantenimiento o reparación?					
Indicador: Registros individuales					
5. ¿La empresa cuenta con registros individuales que permitan identificar y localizar las maquinarias y equipos?					
Indicador: Revaluación a las maquinarias y equipos					
6. ¿Se practica revaluaciones a las maquinarias y equipos por un perito independiente?					
7. ¿Se practica deterioro a las maquinarias y equipos por un perito independiente?					
Indicador: Estimaciones de depreciación					
8. ¿Las estimaciones de depreciación de las maquinarias y equipos están en función a las actividades del giro de la empresa?					
9. ¿Existe una política para determinar el valor residual de las maquinarias y equipos?					
DIMENSIÓN II: ADMINISTRACIÓN DE UNIDADES DE TRANSPORTE					
Indicador: Identificación y localización					
10. ¿Tiene la empresa registros individuales que permitan identificar y localizar las unidades de transporte?					
11. ¿Las unidades de transporte están debidamente aseguradas?					
DIMENSIÓN III: ADMINISTRACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES					
Indicador: Inventarios físicos					
12. ¿Se realizan inventarios físicos de los muebles y enseres en forma periódica?					
13. ¿Existen documentos de responsabilidad suscritas por cada empleado y funcionario respecto a ciertos equipos cuyo valor y riesgo lo amerita?					
Indicador: Políticas de estimación					

14. ¿Existen políticas para la estimación de la vida útil de los muebles y enseres?					
15. ¿Existen políticas para la estimación del valor residual de los muebles y enseres?					
DIMENSIÓN IV: ADMINISTRACIÓN DE EQUIPOS DE CÓMPUTO					
Indicador: Estado físico y tecnológico					
16. ¿Se comprueba el estado físico y tecnológico de los equipos de cómputo para su correcta utilización?					
17. ¿Los equipos de cómputo están debidamente codificados y con etiqueta para identificar fácilmente?					

Fuente: Adoptado de Guillermo (2017).

Anexo 3: Matriz de validación

Anexo 03: <u>Matriz de validación</u> Título: Control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023															
Variables	Dimensión	Indicador	Items	Opción de respuesta					Criterio de evaluación				Observación y/o recomendación		
				Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem de respuesta				
									Si	No	Si	No			
Control interno	Ambiente de control	Control de activos fijos	¿Considera que el gerente general acepta sus responsabilidades de supervisión en relación con el control interno de activos fijos? ¿Considera que la gerencia de administración y finanzas acepta sus responsabilidades de supervisión en relación con el control interno de activos fijos?						X		X				
	Evaluación de riesgos	Procedimientos de uso de activos fijos Capacitación al personal	¿Tiene conocimiento de los procedimientos respecto al uso adecuado de los activos fijos? ¿Se realiza capacitación al personal sobre el uso y custodia de activos fijos?						X		X				
	Actividades de control	Riesgos del traslado de activos fijos	¿Se identifica y analiza los riesgos del traslado interno de los activos fijos? ¿En el caso de identificarse riesgos del traslado interno de activos fijos, esta se administra adecuadamente?						X		X				
	Información y comunicación	Estado situacional de los activos fijos	¿Se desarrolla procedimientos para el buen control de los inventarios de activos fijos? ¿Considera que la gerencia de administración y finanzas revisa periódicamente los informes mensuales de movimientos de los activos fijos?						X		X				
	Supervisión	Evaluación de resultados de inventarios de activos fijos	¿Se obtiene información del estado situacional (operativos/inoperativos) de los activos fijos? ¿Se comunica al personal los procedimientos de activos fijos por el área responsable? ¿Se comunica a todo el personal sus responsabilidades sobre la conservación de activos fijos?						X		X				
			¿Considera que la gerencia de administración y finanzas evalúa los resultados de las evaluaciones efectuadas a los inventarios de activos fijos? ¿Considera usted que la gerencia de administración y finanzas comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna al gerente general?												

⊕ Anexo 03: Matriz de validación
Título: Control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023
 Criterio de evaluación

Variables	Dimensión	Indicador	Items	Opción de respuesta				Criterio de evaluación				Observación y/o recomendación				
				Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta			
									Si	No	Si		No	Si	No	
Control interno	Ambiente de control	Control de activos fijos	¿Considera que el gerente general acepta sus responsabilidades de supervisión en relación con el control interno de activos fijos?	X					X							
			¿Considera que la gerencia de administración y finanzas acepta sus responsabilidades de supervisión en relación con el control interno de activos fijos?	X					X							
	Evaluación de riesgos	Procedimientos de uso de activos fijos	¿Tiene conocimiento de los procedimientos respecto al uso adecuado de los activos fijos?	X					X							
		Capacitación al personal	¿Se realiza capacitación al personal sobre el uso y custodia de activos fijos?	X					X							
Control interno	Actividades de control	Riesgos del traslado de activos fijos	¿Se identifica y analiza los riesgos del traslado interno de los activos fijos?	X					X							
			¿En el caso de identificarse riesgos del traslado interno de activos fijos, esta se administra adecuadamente?	X					X							
		Control de inventarios	¿Se desarrolla procedimientos para el buen control de los inventarios de activos fijos?	X					X							
		Revisión de informes mensuales	¿Considera que la gerencia de administración y finanzas revisa periódicamente los informes mensuales de movimientos de los activos fijos?	X					X							
Información y comunicación		Estado situacional de los activos fijos	¿Se obtiene información del estado situacional (operativos/inoperativos) de los activos fijos?	X					X							
			¿Se comunica al personal los procedimientos de activos fijos por el área responsable?	X					X							
Supervisión		Evaluación de resultados de inventarios de activos fijos	¿Se comunica a todo el personal sus responsabilidades sobre la conservación de activos fijos?	X					X							
			¿Considera que la gerencia de administración y finanzas evalúa los resultados de las evaluaciones efectuadas a los inventarios de activos fijos?	X						X						
			¿Considera usted que la gerencia de administración y finanzas comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna al gerente general?	X					X							

Anexo 03: Matriz de validación

Título: Control interno y la administración de activos fijos de la empresa Electro Ucayali S.A., de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali - 2023

Variables	Dimensión	Indicador	Items	Opción de respuesta				Criterio de evaluación				Observación y/o recomendación				
				Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta			
									Si	No	Si		No	Si	No	Si
Control interno	Ambiente de control	Control de activos fijos	¿Considera que el gerente general acepta sus responsabilidades de supervisión en relación con el control interno de activos fijos?	X					X				X			
			¿Considera que la gerencia de administración y finanzas acepta sus responsabilidades de supervisión en relación con el control interno de activos fijos?	X					X		X				X	
	Evaluación de riesgos	Riesgos del traslado de activos fijos	¿Tiene conocimiento de los procedimientos respecto al uso adecuado de los activos fijos?	X					X					X		
			¿Se realiza capacitación al personal sobre el uso y custodia de activos fijos?	X					X		X				X	
Actividades de control	Evaluación de riesgos	Riesgos del traslado de activos fijos	¿Se identifica y analiza los riesgos del traslado interno de los activos fijos?	X					X				X			
			¿En el caso de identificarse riesgos del traslado interno de activos fijos, esta se administra adecuadamente?	X					X		X				X	
	Información y comunicación	Estado situacional de los activos fijos	¿Se desarrolla procedimientos para el buen control de los inventarios de activos fijos?	X					X					X		
			¿Considera que la gerencia de administración y finanzas revisa periódicamente los informes mensuales de movimientos de los activos fijos?	X					X		X				X	
Supervisión	Información y comunicación	Evaluación de resultados de inventarios de activos fijos	¿Se obtiene información del estado situacional (operativos/inoperativos) de los activos fijos?	X					X				X			
			¿Se comunica al personal los procedimientos de activos fijos por el área responsable?	X					X		X				X	
	Supervisión	Evaluación de resultados de inventarios de activos fijos	¿Se comunica a todo el personal sus responsabilidades sobre la conservación de activos fijos?	X					X					X		
			¿Considera que la gerencia de administración y finanzas evalúa los resultados de las evaluaciones efectuadas a los inventarios de activos fijos?	X					X		X				X	
			¿Considera usted que la gerencia de administración y finanzas comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna al gerente general?	X					X				X			

Variable: Control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,950	13

Interpretación: El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,950 por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

Pucallpa, 13 de febrero del 2023



.....
Validador
Dr. Percy Orlando Rojas Medina

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Variable: Administración de activos fijos

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,940	17

Interpretación: El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,940 por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

Pucallpa, 13 de febrero del 2023



.....
Validador
Dr. Percy Orlando Rojas Medina

Anexo 4: Base de datos de la confiabilidad

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N	ITEMS1	ITEMS2	ITEMS3	ITEMS4	ITEMS5	ITEMS6	ITEMS7	ITEMS8	ITEMS9	ITEMS10	ITEMS11	ITEMS12	ITEMS13
1	3	3	2	2	2	2	3	3	3	2	2	3	3
2	3	2	2	4	3	3	2	3	3	3	3	2	3
3	3	3	5	3	5	5	5	5	5	4	4	4	4
4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3
5	3	4	4	3	2	3	3	4	4	2	2	4	4
6	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3
7	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3
8	4	4	4	2	2	2	4	3	4	3	2	3	3
9	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4
10	3	4	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
11	3	3	4	3	2	2	3	4	3	3	3	4	4
12	3	4	5	2	3	3	3	4	2	3	3	3	3
13	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
14	3	5	3	3	3	3	2	3	4	2	2	4	3
15	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4
16	5	5	5	2	4	4	4	4	4	4	3	3	5
17	5	5	5	4	5	5	4	3	5	5	3	4	4
18	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5
19	1	4	2	1	1	1	1	3	3	3	3	3	3
20	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
21	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
22	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3
23	3	3	4	3	3	4	2	2	3	3	3	3	3
24	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
25	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3
26	4	4	3	4	5	4	4	4	4	2	3	3	3
27	3	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4
28	5	4	3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta Procesado con el programa SPSSV22. Escala: Siempre: 5 Casi siempre: 4 Algunas veces 3: Casi nunca 2: Nunca:1

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

N	ITEMS1	ITEMS2	ITEMS3	ITEMS4	ITEMS5	ITEMS6	ITEMS7	ITEMS8	ITEMS9	ITEMS10	ITEMS11	ITEMS12	ITEMS13	ITEMS14	ITEMS15	ITEMS16	ITEMS17
1	5	5	2	2	2	2	2	2	2	4	4	5	4	3	3	4	4
2	2	3	2	2	2	2	3	3	3	4	5	4	5	4	4	5	5
3	5	4	3	3	5	5	5	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5
4	3	2	3	3	4	2	2	4	3	4	4	5	4	4	4	4	5
5	5	4	3	3	2	3	2	4	4	3	4	4	4	3	3	2	4
6	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	4	3	3	4	5
7	3	2	2	3	3	2	2	3	3	4	4	4	4	3	3	3	4
8	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
9	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
10	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	4	5	3	3	3	3	5
11	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	5	5	4	4	3	4	5
12	1	1	3	3	4	3	3	3	4	3	5	5	4	3	4	4	5
13	5	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
14	2	2	2	2	5	3	2	5	4	4	5	4	5	4	4	4	5
15	5	3	4	4	5	3	3	4	3	4	5	5	5	4	4	4	4
16	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4
17	5	4	3	3	4	2	2	3	3	5	5	4	5	4	4	4	5
18	3	1	4	3	1	2	2	3	3	3	4	4	4	3	3	3	5
19	3	3	3	3	2	2	2	2	4	3	2	3	2	3	2	2	2
20	3	3	3	3	2	2	2	2	4	3	2	3	2	3	2	2	2
21	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	2	2	2	4	4
22	4	3	3	3	4	2	2	2	2	3	4	3	4	2	2	3	3
23	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	2	3	3	3	3
24	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5
25	4	3	4	3	5	5	5	5	5	3	4	5	4	3	3	4	3
26	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	4	5	4	4	4	5	5
27	5	4	5	3	4	1	1	1	1	5	5	4	4	3	4	4	3
28	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta Procesado con el programa SPSSV22. Escala: Siempre: 5
Casi siempre: 4 Algunas veces 3: Casi nunca 2: Nunca:1

Anexo 5: Autorización de publicación de tesis



UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA

OGyT - REPOSITORIO INSTITUCIONAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

Yo, Miguel Bardalez Areyalo y Hubert James Tacuri Caparachin
autor(es) de la tesis de
pregrado titulada:

Control interno y la administración de activos fijos de la Empresa
Electro Ucayali S.A., de la Ciudad de Pucallpa, Región Ucayali - 2023

Sustentada el año: 2023

Con la asesoría de: Dra. Lila Ramirez Zumaeta

En la Facultad: Ciencias Contables y Administrativas

Escuela Profesional: Ciencias Contables y Financieras

Autorizo la publicación:

PARCIAL

Significa que se publicará en el repositorio institucional solo la caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar si su tesis o documento presenta material patentable, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite el VRI UPP.

TOTAL

Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Privada de Pucallpa (<http://repositorio.upp.edu.pe/>), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Privada de Pucallpa licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UPP, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto, me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Privada de Pucallpa y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 26 / 05 / 2023


DNI: 42341217


DNI: 20039793

DNI:

<http://repositorio.upp.edu.pe/>
webmaster@upp.edu.pe

Anexo 6: Fotos de aplicación de encuestas

















