

**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN – TACNA**

**Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales**

**Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras**

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACIÓN  
DE ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA DE GENERACIÓN  
ELÉCTRICA DEL SUR S.A., PERIODO 2014**

**TESIS**

Presentada por:

**BACH. DANGEL WILIAMS GUILLERMO LAURA**

Para optar el Título Profesional de:

**CONTADOR PÚBLICO**

**TACNA - PERÚ**

**2017**

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN – TACNA

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**TESIS**

**“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACIÓN DE  
ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA DE GENERACIÓN  
ELÉCTRICA DEL SUR S.A., PERIODO 2014”**

Tesis sustentada y aprobada el 25 de setiembre del 2017; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE :   
Mgr. Mauro Helard Peralta Delgado

SECRETARIO :   
CPC Eduardo Miranda Valdivia

MIEMBRO :   
Mgr. Manuel Velarde Herencia

ASESOR :   
Dr. Teodosio Rubén Soto Huanca

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar a Dios, por todo lo que he logrado y también por la oportunidad de vivir en armonía y motivación.

Agradezco a los docentes de la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann por sus valiosas enseñanzas, y consejos.

A los funcionarios y empleados de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A, quienes contribuyeron en la elaboración del presente trabajo de investigación.

## **DEDICATORIA**

A mis padres y a mis hermanos por el apoyo permanente y ayuda durante toda mi carrera profesional, a mis profesores por el apoyo incondicional.

## CONTENIDO

|  |      |
|--|------|
| AGRADECIMIENTO .....                                 | i    |
| DEDICATORIA .....                                    | ii   |
| ÍNDICE DE TABLAS .....                               | viii |
| ÍNDICE DE FIGURAS.....                               | xi   |
| ÍNDICE DE ANEXOS.....                                | xiv  |
| RESUMEN .....  | xv   |
| ABSTRACT.....  | xvi  |
| INTRODUCCIÓN.....                                    | 1    |
| <br>   |      |
| CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....         | 3    |
| 1.1 Descripción y características del problema ..... | 3    |
| 1.2 Formulación del problema .....                   | 11   |
| 1.2.1 Problema principal .....                       | 11   |
| 1.2.2 Problemas específicos.....                     | 11   |
| 1.3 Justificación del problema e importancia.....    | 12   |
| 1.4 Objetivos de la investigación .....              | 13   |
| 1.4.1 Objetivo general.....                          | 13   |
| 1.4.2 Objetivos específicos .....                    | 13   |

|                                  |  |    |
|----------------------------------|--|----|
| 1.5                              | Formulación de la hipótesis .....  | 14 |
| 1.5.1                            | Hipótesis principal.....   | 14 |
| 1.5.2                            | Hipótesis específica .....   | 14 |
| 1.6                              | Limitaciones de la investigación .....   | 15 |
| CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO ..... |  | 17 |
| 2.1                              | Antecedentes de estudio .....  | 17 |
| 2.1.1                            | César Campos (2003) desarrolló el trabajo de investigación denominado “Los Procesos de Control Interno en el Departamento de Ejecución Presupuestal de una institución del Estado” y concluye que: .....   | 17 |
| 2.1.2                            | Por otro lado, Elsa Lam (2012) desarrolló el trabajo de investigación denominado “Evaluación del Control Interno Basado en el Modelo COSO”, establece lo siguiente: .....  | 18 |
| 2.1.3                            | Ivonne Cabrera (2011) desarrolló el trabajo de investigación denominado “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.”, se obtiene las siguientes conclusiones:..... | 20 |
| 2.1.4                            | Verónica Cajas (2012) desarrolló el trabajo de investigación denominado “Propuesta de un Sistema de Control de   |    |

## Inventarios de Activos Fijos para la Dirección Provincial

|   |    |
|---|----|
| IESS-CARCHI”, concluye que:.....                          | 22 |
| 2.2 Bases teóricas .....                                  | 24 |
| 2.2.1 Control interno .....                               | 24 |
| 2.2.2 Administración de activos fijos .....               | 59 |
| 2.2.3 Definición de términos básicos .....                | 85 |
| <br>  |    |
| CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO .....                    | 88 |
| 3.1 Tipo de investigación .....                           | 88 |
| 3.2 Diseño de investigación.....                          | 88 |
| 3.3 Nivel de investigación.....                           | 89 |
| 3.4 Ámbito y periodo de investigación .....               | 90 |
| 3.4.1 Ámbito de investigación .....                       | 90 |
| 3.4.2 Periodo de investigación .....                      | 90 |
| 3.5 Población y muestra de estudio.....                   | 90 |
| 3.5.1 Población .....                                     | 90 |
| 3.5.2 Muestra .....                                       | 92 |
| 3.6 Operacionalización de variables.....                  | 93 |
| 3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos ..... | 95 |
| 3.7.1 Técnicas de recolección de datos.....               | 95 |
| 3.7.2 Instrumentos de recolección de datos .....          | 95 |
| 3.8 Tratamiento de datos.....                             | 95 |

|   |   |     |
|---|---|-----|
| 3.8.1   | Procesamiento de datos .....                          | 95  |
| 3.8.2   | Codificación y tabulación .....                       | 96  |
|   |   |     |
| CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE |   |     |
|   | RESULTADOS .....                                      | 98  |
| 4.1   | Presentación de datos.....                            | 98  |
| 4.2   | Análisis por items .....                              | 99  |
| 4.2.1   | Resultados de evaluación del control interno .....    | 99  |
| 4.2.2   | Resultados de la administración de activos fijos..... | 112 |
| 4.3   | Contraste de hipótesis.....                           | 123 |
| 4.3.1   | Hipótesis general .....                               | 123 |
| 4.3.2   | Primera hipótesis específica .....                    | 126 |
| 4.3.3   | Segunda hipótesis específica .....                    | 129 |
| 4.3.4   | Tercera hipótesis específica .....                    | 132 |
| 4.3.5   | Cuarta hipótesis específica.....                      | 135 |
| 4.3.6   | Quinta hipótesis específica .....                     | 138 |
|   |   |     |
| CAPÍTULO V: DISCUSIÓN.....                              |   |     |
| 5.1   | Discusión de los resultados.....                      | 142 |
|   |   |     |
| CONCLUSIONES .....                                      |   |     |
|   |   | 146 |
|   |   |     |
| RECOMENDACIONES.....                                    |   |     |
|   |   | 149 |
|   |   |     |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....                         |   |     |
|   |   | 152 |

ANEXOS..... 156

## ÍNDICE DE TABLAS

|   |     |
|---|-----|
| Tabla 1. Determinación de la población.....   | 91  |
| Tabla 2. Operacionalización de variables .....  | 94  |
| Tabla 3. Nivel de evaluación del control interno, 2014.....   | 99  |
| Tabla 4. Estadísticos descriptivos de las 13 cuestiones del Control<br>interno, 2014. ....                    | 101 |
| Tabla 5. Nivel de la dimensión ambiente de control, 2014.....   | 103 |
| Tabla 6. Nivel de la dimensión evaluación de riesgos, 2014. ....  | 105 |
| Tabla 7. Nivel de la dimensión actividades de control, 2014. ....   | 107 |
| Tabla 8. Nivel de la dimensión información y comunicación, 2014. ....   | 109 |
| Tabla 9. Nivel de la dimensión supervisión, 2014.....   | 111 |
| Tabla 10. Nivel de evaluación de la administración de activos fijos,<br>2014 .....                            | 112 |
| Tabla 11. Estadísticos descriptivos de las 17 cuestiones de la<br>Administración de activos fijos, 2014 ..... | 114 |
| 12. Nivel de la dimensión administración de maquinarias y equipos,<br>2014.....                               | 116 |
| Tabla 13. Nivel de la dimensión administración de unidades de<br>transporte, 2014.....                        | 118 |

|  |     |
|--|-----|
| Tabla 14. Nivel de la dimensión administración de muebles y<br>enseres, 2014 .....   | 120 |
| Tabla 15. Nivel de la dimensión administración de equipos de<br>cómputo, 2014 .....  | 122 |
| Tabla 16. Correlación entre las variables control interno y la<br>administración de activos fijos de la Empresa de<br>Generación Eléctrica del Sur S.A.....            | 124 |
| Tabla 17. Correlación entre el ambiente de control y la administración<br>de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación<br>Eléctrica del Sur S.A. ....           | 127 |
| Tabla 18. Correlación entre la evaluación de riesgos y la<br>administración de maquinaria y equipos de la Empresa<br>de Generación Eléctrica del Sur S.A.....          | 130 |
| Tabla 19. Correlación entre las actividades de control y la<br>administración de muebles y enseres de la Empresa de<br>Generación Eléctrica del Sur S.A.....           | 133 |
| Tabla 20. Correlación entre información y comunicación, y la<br>administración de las unidades de transporte de la Empresa<br>de Generación Eléctrica del Sur S.A..... | 136 |

|  |     |
|--|-----|
| Tabla 21. Correlación entre la supervisión y la administración de<br>equipos de cómputo de la Empresa de Generación<br>Eléctrica del Sur S.A. .... | 139 |
|--|-----|

## ÍNDICE DE FIGURAS

|   |     |
|---|-----|
| Figura 1. Organigrama de Empresa de Generación Eléctrica del<br>Sur S.A.....            | 10  |
| Figura 2. Criterio de Reconocimiento.....   | 70  |
| Figura 3. Depreciación de partes significativas.....                                    | 82  |
| Figura 4. Reconocimiento del activo .....   | 83  |
| Figura 5. Sustitución de Activos.....   | 84  |
| Figura 6. Nivel de evaluación del control interno, 2014. ....                           | 100 |
| Figura 7. Nivel de la dimensión ambiente de control, 2014. ....                         | 103 |
| Figura 8. Nivel de la dimensión evaluación de riesgos, 2014. ....                       | 105 |
| Figura 9. Nivel de la dimensión actividades de control, 2014. ....                      | 107 |
| Figura 10. Nivel de la dimensión información y comunicación, 2014.....                  | 109 |
| Figura 11. Nivel de la dimensión supervisión, 2014.....                                 | 111 |
| Figura 12. Nivel de evaluación de la administración de activos fijos,<br>2014.....      | 113 |
| Figura 13. Nivel de la dimensión administración de maquinarias y<br>equipos, 2014. .... | 116 |
| Figura 14. Nivel de la dimensión administración de unidades de<br>transporte, 2014..... | 118 |

|   |     |
|---|-----|
| Figura 15. Nivel de la dimensión administración de muebles y<br>enseres, 2014 .....   | 120 |
| Figura 16. Nivel de la dimensión administración de equipos de<br>cómputo, 2014 .....  | 122 |
| Figura 17. Diagrama de dispersión entre las variables control interno<br>y la administración de activos fijos de la Empresa de<br>Generación Eléctrica del Sur S.A.....             | 125 |
| Figura 18. Diagrama de dispersión entre el ambiente de control y la<br>administración de maquinaria y equipos de la Empresa de<br>Generación Eléctrica del Sur S.A.....             | 128 |
| Figura 19. Diagrama de dispersión entre la evaluación de riesgos y la<br>administración de maquinaria y equipos de la Empresa de<br>Generación Eléctrica del Sur S.A.....           | 131 |
| Figura 20. Diagrama de dispersión entre las actividades de control y<br>la administración de muebles y enseres de la Empresa de<br>Generación Eléctrica del Sur S.A.....            | 134 |
| Figura 21. Diagrama de dispersión entre información y comunicación,<br>y la administración de las unidades de transporte de la<br>Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. .... | 137 |

Figura 22. Diagrama de dispersión entre la supervisión y la  
administración de equipos de cómputo de la Empresa de  
Generación Eléctrica del Sur S.A..... 140

## ÍNDICE DE ANEXOS

|   |     |
|---|-----|
| Anexo 1. Propuesta .....                                  | 157 |
| anexo 2. Cuestionario .....                               | 170 |
| anexo 3. Matriz de consistencia.....                      | 172 |
| anexo 4. Autorización para trabajo de investigación ..... | 173 |
| anexo 5. Constancia de validación .....                   | 174 |

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado “Incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A., en el periodo 2014”, pertenece a la línea de investigación de Auditoría; el cual permitirá conocer el grado de incidencia de los componentes del control interno en la administración de activos fijos. La investigación empleada fue de tipo básico o pura, correlacional con un diseño descriptivo, transversal, la población y muestra está compuesto por funcionarios y empleados de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. De los resultados obtenidos, se concluye que el grado de incidencia del control interno es alto en la administración de activos fijos, esto representando el 68,75 % de los encuestados de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.; asimismo, se observa que en la evaluación de riesgos tienen una influencia media en la administración de maquinarias y equipos, lo cual representa el 56,25 % del total de encuestados en la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A, periodo 2014.

**Palabras Clave:** control interno, evaluación de riesgos, actividades de control.

## **ABSTRACT**

The present investigation work called "Incidence of internal control in the administration of fixed assets of the Company of Electrical Generation of South S.A., in the period 2014", belongs to the line of investigation of Audit; which will allow to know the degree of incidence of the internal control components in the administration of fixed assets. The research employed was of a basic or pure type, correlational with a descriptive, transversal design, the population and sample is composed of officials and employees of the Company of Electrical Generation of South S.A. From the results obtained, it is concluded that the degree of incidence of internal control is high in the administration of fixed assets, this representing 68,75 % of the respondents of the Company of Electrical Generation of South S.A.; likewise, it is observed that in the evaluation of risks they have an average influence on the administration of machinery and equipment, which represents 56,25 % of the total number of respondents of the Company of Electrical Generation of South S.A., 2014 period.

**Keywords:** internal control, risk assessment, control activities.

## **INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de investigación denominado “Incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A., en el periodo 2014”, se ha desarrollado para determinar el grado de incidencia del control interno en la administración de activos fijos. Asimismo, determinar cómo incide el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión en la administración de activos fijos.

El presente trabajo de investigación presenta los siguientes capítulos:

El Capítulo I desarrolla el planteamiento del problema. Es donde consta la descripción del problema a estudiar, mencionando los objetivos en las cuales se va a basar la investigación, la importancia de llevar a cabo este trabajo, y las hipótesis.

El Capítulo II trata el Marco Teórico. Comprende los antecedentes de estudio, las bases teóricas y la definición de términos básicos.

El Capítulo III expone el Marco Metodológico, que comprende el tipo y diseño y nivel de la investigación, ámbito y periodo de investigación, la población, la muestra, operacionalización de variables y las técnicas e

instrumentos que se han utilizado para la recolección, procesamiento y análisis de los datos.

El Capítulo IV describe el Análisis e Interpretación de los resultados obtenidos del trabajo de investigación mediante la contrastación de las hipótesis planteadas.

En el Capítulo V se presenta la discusión de los resultados.

Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones, la bibliografía utilizada para elaborar el trabajo de investigación y los anexos.

# **CAPÍTULO I**

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1 Descripción y características del problema**

Debido a las necesidades de la economía global y los constantes cambios tecnológicos exigen la presentación de estados financieros que sean relevantes y fiables. Por lo tanto, las empresas tienen la necesidad de reflejar el valor razonable de sus activos fijos por ser el rubro más representativo de las inversiones, situación que amerita la implementación de un adecuado sistema de control interno de activos fijos, que contribuirá a un mejor funcionamiento de la unidad económica.

A nivel internacional se presentan una serie de escándalos corporativos permanentes, motivo por el cual, “Transparency Internacional” en su artículo publicado el 23 de setiembre del 2008, denominado “Los altos niveles de corrupción persistentes en países de bajos ingresos suponen un desastre humanitario continuo”, Graf (2008) señala: “Fortalecer el control y la rendición de cuentas.- Independientemente de si se trata de países con altos o bajos ingresos, el desafío de controlar la corrupción exige instituciones sociales y de gobierno que funcionen adecuadamente. Los países más pobres suelen sufrir las nefastas consecuencias de un Poder

Judicial corrupto y un control parlamentario ineficaz. Los países ricos, muestran señales de reglamentación insuficiente del sector privado, en lo que respecta a superar el problema de los sobornos que estos pagan en el extranjero, así como un control débil de las instituciones y operaciones financieras.

Desde el año 2006, el Estado Peruano ha establecido la obligación de que toda entidad pública cuente con un Sistema de Control Interno, con el fin de proporcionar seguridad razonable a que los procesos, actividades y tareas que realicen, estén orientados al cumplimiento de los objetivos de la entidad (Salazar, 2014). Para fortalecer dicho mandato, la Contraloría General emitió normas de Control Interno y guías para la implantación del Sistema de Control Interno, estableciendo plazos que pasaron de efectivos a referenciales. En el poco tiempo de exigencia y hasta la fecha, las entidades públicas como son los Ministerios, han logrado implementar sus Sistemas de Control Interno de una manera muy parsimoniosa.

Las empresas de Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado – FONAFE aplican políticas poco eficaces para resguardar su patrimonio, por consiguiente originan pérdidas de sus activos que trascienden en la rentabilidad de las mismas. Para el cumplimiento de

sus objetivos, los controles débiles de activos fijos se convierten en riesgos que impiden alcanzar los objetivos estratégicos.

En sesión del directorio de ElectroPerú S.A. N° 914 del 16 de agosto de 1994 se aprueba la Constitución Social de EGESUR. Por acuerdo de la COPRI del 5 de setiembre de 1994, se autoriza la constitución de EGESUR sobre la base de la Unidad de Negocios Aricota. La Junta de Accionista de Electroperú S.A. en el Acta N° 60 del 28 de setiembre de 1994 aprueba la constitución de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. – EGESUR. Finalmente, EGESUR fue constituida por escritura pública el 11 de octubre de 1994. (EGESUR, 2016)

La Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. - EGESUR, tiene como objetivo ser la empresa líder en su sector, siendo su prioridad la rentabilidad y su reputación empresarial, hecho que conllevó al inadecuado control de sus activos fijos, a pesar de ser el rubro más importante y relevante en los estados financieros al periodo 2014, siendo el 63,72 % del total de activos de la empresa. Por lo que se tiene que considerar y concientizar la significancia operacional, financiera y el adecuado control de los activos fijos.

La inadecuada aplicación de políticas y desconocimiento de los procedimientos por parte del personal de EGESUR no han permitido

proteger y conservar los activos fijos. Asimismo, ocasionó incertidumbre en la determinación del valor razonable del rubro de activos fijos que forma parte del estado situación financiera.

El registro y control de los activos fijos es de exclusividad del área contable, paradigma que sostiene los funcionarios y empleados de EGESUR, pero de acuerdo a la realidad operativa y funcional es de responsabilidad de todos los colaboradores de EGESUR, y por lo tanto, se debe emitir políticas, procedimientos e instructivos que permitan el buen uso y destino de los activos fijos.

La Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. implementó el control interno para la administración de activos fijos (maquinaria y equipos, muebles y enseres, unidades de transporte y equipos de cómputo), para promover la eficiencia de la explotación de los recursos, proteger los recursos de la empresa evitando pérdidas por negligencias; el presente estudio permitirá conocer el grado de eficiencia de este control interno en la administración de los mismos.

El control interno, involucra a funcionarios y empleados de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A., por lo tanto, es necesario investigar el grado de incidencia que tiene en la administración de activos fijos.

La Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. considera cinco componentes de control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, tomando como sustento la normatividad de la Contraloría y el COSO.

Con respecto al ambiente de control, si bien es cierto, se cuenta con procedimientos para la administración de maquinarias y equipos, tales como: estimaciones de depreciación, costos mantenimiento o reparación, valor residual y adiciones se observa que las mismas no son comunicadas a todo el personal, para realizar un adecuado uso y mantenimiento de las maquinarias y equipos de la empresa.

En el componente de evaluación de riesgos, existe la inseguridad que los funcionarios y empleados de EGESUR desconozcan y no apliquen los procedimientos para el traslado de maquinarias y equipos de una Sede a otra; del mismo modo, existe el riesgo que el valor determinado de las revaluaciones y deterioro de las maquinarias y equipos no estén de acuerdo al valor de mercado; si la compondización de los activos fijos se encuentra de acuerdo a la normatividad vigente; asimismo, existe la probabilidad de que no se identifique al funcionario o empleado responsable de la custodia del bien. Estos hechos, podrían ocasionar un posible riesgo en la presentación de estados financieros, lo que conllevaría a la omisión de la

aplicación de las normas contables (Normas Internacionales de Contabilidad – NIC 1, NIC 16, NIC 36), así como también el cumplimiento de metas y objetivos estratégicos establecidos por la empresa.

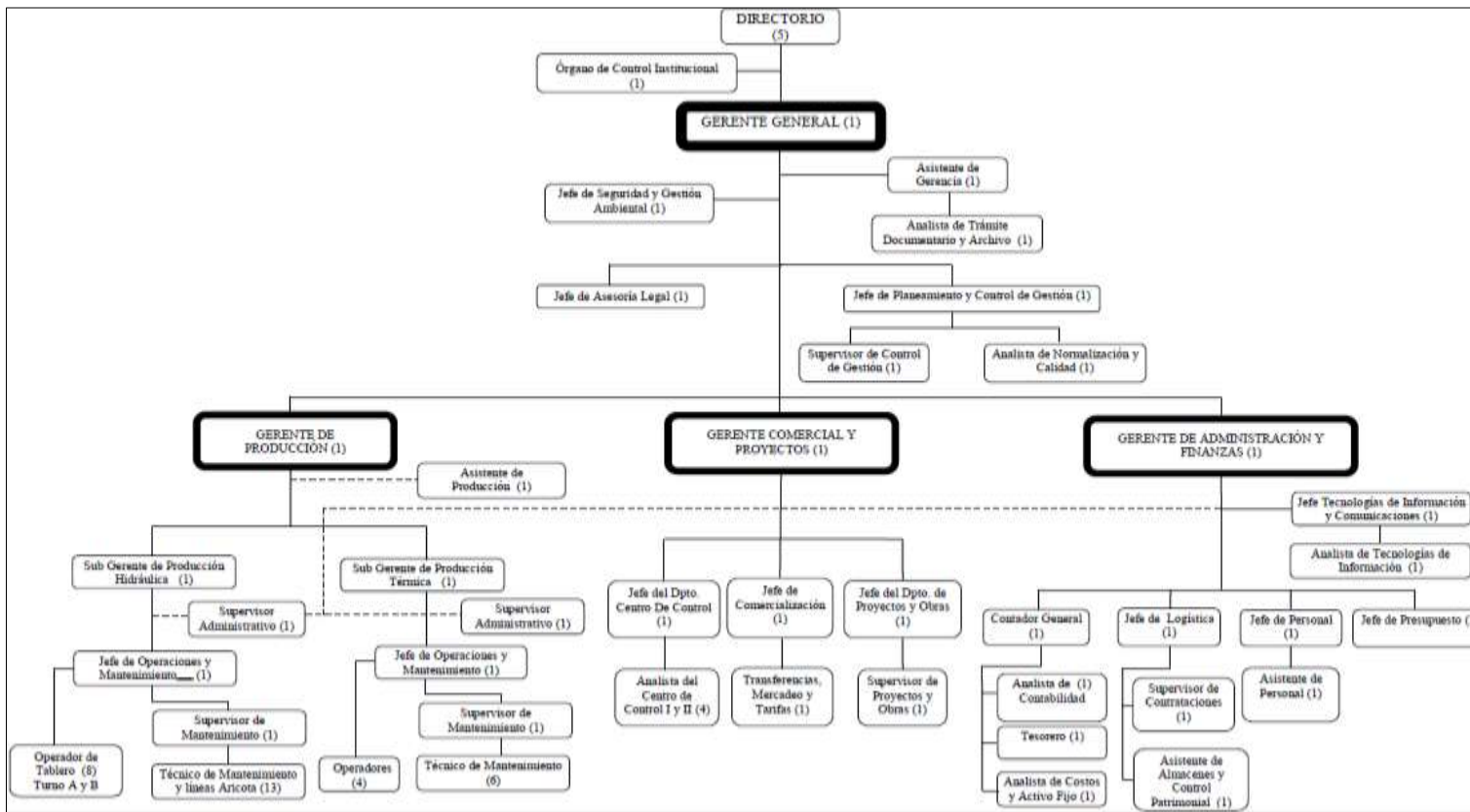
Tomando en cuenta las actividades de control, se observa la falta de procedimientos para un adecuado control en la toma de inventarios de propiedad planta y equipo, incidiendo en los muebles y enseres, realizado por las empresas contratistas. Asimismo, la supervisión efectuada por EGESUR, en relación al proceso de toma de inventarios, respecto a las partidas del rubro de activos fijos (maquinaria y equipos, muebles y enseres, unidades de transporte y equipos de cómputo), no es adecuada.

De acuerdo a la información y comunicación, se detectó que no se actualiza los reportes del estado situacional de los activos fijos operativos e inoperativos (mantenimiento) incidiendo en las unidades de transporte; asimismo, no existen informes del área respectiva para que tome las acciones necesarias a fin de reemplazarlos o repararlos. Lo que ocasionaría un posible riesgo en la representación fiel de la información contable, al no tener un adecuado control de los activos fijos operativos e inoperativos (mantenimiento).

Es importante resaltar la supervisión o monitoreo, se observa que los procedimientos de control de activos fijos, no establecen actividades

periódicas para verificar el estado físico y tecnológico de los equipos de cómputo. Asimismo, no se considera plazos para reportar las deficiencias u observancias encontradas al área respectiva para que pueda mitigar las mismas.

Por lo que resulta importante conocer cuál es el grado de incidencia de los componentes de control interno como son: el ambiente de control, evaluación de riesgos, las actividades de control, información y comunicación, y la supervisión en la administración de activos fijos (maquinaria y equipos, muebles y enseres, unidades de transporte y equipos de cómputo). Lo cual permitirá conocer las probables deficiencias de control interno que impacten en la administración, custodia y resguardo de los activos fijos.



**Figura 1.** Organigrama de Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

Fuente : EGESUR, aprobado en sesión de directorio 475 del 18 de diciembre de 2014.

## **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema principal**

¿Cuál es el grado de incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A., en el periodo 2014?

### **1.2.2 Problemas específicos**

- a) ¿De qué manera el ambiente de control impacta en la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del sur S.A.?
- b) ¿La evaluación de riesgos influye en la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.?
- c) ¿De qué manera la actividad de control influye en la administración de muebles y enseres de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.?
- d) ¿Cómo la información y comunicación impacta en la administración de unidades de transporte de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.?

- e) ¿Cómo la supervisión se asocia en la administración de equipos de cómputo de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.?

### **1.3 Justificación del problema e importancia**

El desarrollo del presente trabajo de investigación se justifica en poder demostrar el grado de incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. Se considera que uno de los objetivos principales que busca satisfacer toda empresa es alcanzar la eficacia en los procesos de sus respectivas áreas.

En el caso particular de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A, cuenta con procedimientos para el control y administración de activos fijos, pero se busca conocer la influencia de estos procedimientos en la administración de activos fijos; asimismo, demostrar si el personal de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. conoce y aplica estos procedimientos para la administración de los activos fijos (maquinaria y equipos, muebles enseres, unidades de transporte y equipos de cómputo).

Por lo antes mencionado, se considera que el tema objeto de investigación es de utilidad para que los funcionarios y empleados de la empresa en la cual se trabajó, efectúen un análisis en su administración, de tal manera que se puedan implementar cambios que contribuyan a una administración óptima de los activos fijos.

Además, el tema de investigación mostrará el nivel de incidencia de los componentes del control interno como son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión en la administración de activos fijos, lo que permitirá asistir con el buen funcionamiento del control interno. Asimismo, se puede decir que con el logro de la eficacia en la administración de sus activos fijos de la empresa, contribuirá a mejorar los procesos de control en dicha entidad.

#### **1.4 Objetivos de la investigación**

##### **1.4.1 Objetivo general**

Determinar el grado de incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. en el periodo 2014.

##### **1.4.2 Objetivos específicos**

- a)** Evaluar si el ambiente de control impacta en la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.
- b)** Analizar si la evaluación de riesgos influye en la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

- c) Analizar si las actividades de control influye en la administración de muebles y enseres de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.
- d) Analizar si la información y comunicación impacta en la administración de unidades de transporte de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.
- e) Indagar si la supervisión se asocia en la administración de equipos de cómputo de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

## **1.5 Formulación de la hipótesis**

### **1.5.1 Hipótesis principal**

La incidencia del control interno es alta en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. en el periodo 2014.

### **1.5.2 Hipótesis específica**

- a) El ambiente de control impacta considerablemente en la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

- b) Las evaluaciones de riesgos influye significativamente en la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.
- c) Las actividades de control influye de manera relevante en la administración de muebles y enseres de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.
- d) La información y comunicación impacta considerablemente en la administración de las unidades de transporte de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.
- e) La supervisión se asocia de manera relevante en la administración de equipos de cómputo de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

## **1.6 Limitaciones de la investigación**

Una de las limitaciones es el área en el cual se desarrolló la investigación que comprende a la Sede Administrativa de Tacna de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

Debido a que la naturaleza de las actividades operativas, calificadas legalmente como de alto riesgo, no hacen factible que pueda acceder a las Centrales Hidroeléctricas de Aricota I y II, así como a la Central Térmica

Independencia, toda vez que, previamente se requeriría capacitación, contratación de seguros, entre otros.

Asimismo, se consideró los siguientes activos fijos para la investigación: maquinarias y equipos, unidades de transporte, muebles y enseres, y equipos de cómputo.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes de estudio**

**2.1.1** César Campos (2003) desarrolló el trabajo de investigación denominado “Los Procesos de Control Interno en el Departamento de Ejecución Presupuestal de una institución del Estado” y concluye que:

- a)** Con relación a la Ejecución Presupuestal las políticas utilizadas en el Control Interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de abastecimientos, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo, se amerita un manual para su ejecución.
- b)** Los objetivos que se establecen para el Control Interno se alcanzan en forma satisfactoria, lo cual permite que la gestión en el Departamento de Ejecución Presupuestal sea la adecuada conforme a lo esperado.
- c)** Las estructuras existentes para ejecutar el Control Interno se encuentran establecidas a nivel del Departamento de Ejecución Presupuestal, siendo los resultados medianamente favorables, lo

que influye en la gestión administrativa que se realiza debido principalmente al ambiente de control, recursos materiales y humanos.

- d)** Las estructuras existentes para ejecutar el Control Interno se encuentran establecidas a nivel del Departamento de Ejecución Presupuestal, siendo los resultados medianamente favorables, lo que influye en la gestión administrativa que se realiza debido principalmente al ambiente de control, recursos materiales y humanos.
- e)** Por la inmediatez, las acciones correctivas en el control interno se subsana rápidamente superando las deficiencias que existieran, lo cual permiten que la gestión administrativa no tenga inconvenientes durante su desarrollo”.

**2.1.2** Por otro lado, Elsa Lam (2012) desarrolló el trabajo de investigación denominado “Evaluación del Control Interno Basado en el Modelo COSO”, establece lo siguiente:

- a)** El modelo COSO es fruto del trabajo de un Comité representado por Contadores Públicos y Auditores, así como administradores y financieros los que se empeñaron en formar un comité y

estandarizar una metodología para la evaluación del control interno.

- b)** El modelo COSO es un instrumento eficaz en la evaluación del control interno ya que incluye todos los aspectos a ser considerados tales como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, así como el monitoreo.
- c)** El control Interno constituye una parte fundamental en toda la organización ya que de este depende que todas las operaciones se realicen adecuadamente y que los riesgos existentes puedan ser manejados y eliminados.
- d)** La dirección de toda la organización es la responsable de tener los controles internos adecuados.
- e)** La evaluación de controles no es útil para una sola persona o profesión, sino que contribuye a personas no solo de la organización, sino que para personas externas tales como auditores, legisladores, acreedores, etc. Ya que si se cuenta con un adecuado control se tendrá certeza de que la organización maneja sus riesgos de la mejor forma.”

**2.1.3** Ivonne Cabrera (2011) desarrolló el trabajo de investigación denominado “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.”, se obtiene 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 estratégicas 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)** Los proyectos FERUM son importantes para la comunidad ya que permiten la instalación de redes eléctricas para zonas rurales, lo cual el CONELEC concede a la empresa fondos especiales para su realización, lo cual indica que la entidad debe de dar información sobre los avances de los proyectos, así también, como el manejo de los recursos percibidos por la institución.
- e)** El personal de la EEASA se caracteriza por brindar opiniones y recomendaciones que permitan desarrollar de una manera productiva las actividades.
- f)** 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.

**2.1.4** Verónica Cajas (2012) desarrolló el trabajo de investigación denominado “Propuesta de un Sistema de Control de Inventarios de Activos Fijos para la Dirección Provincial IESS-CARCHI”, concluye que:

- 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 Dirección Provincial 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 Dirección Provincial 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 habido una persona encargada que realice dicho trámite.
- g)** En la Dirección Provincia 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

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Control interno**

#### *2.2.1.1 Definición*

Según 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 alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Asimismo, Lefcovich (2009) define, el control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Una segunda definición definiría el control interno como “el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que, interrelacionadas entre sí, tiene por objetivo proteger los activos de la organización.

Según Estupiñan (2015) “Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por

su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición enfatiza ciertos conceptos o características fundamentales sobre el control interno, como son:

- Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a éstos.
- Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo.
- Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos.
- Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras.

De acuerdo a Blanco (2012), el control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Esto es, un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno es efectuado por personas. No es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a todos los niveles de una organización.
- Del control interno puede esperarse que provea solamente una seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la gerencia y junta directiva de una entidad.
- El control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas.

### 2.2.1.2 *Objetivos del control interno*

De acuerdo a Leiva (2014) nombra entre sus objetivos, el control interno busca:

Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.

Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

Fomentar e impulsar las prácticas de valores institucionales.

Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Asimismo, Lefcovich (2009) nombra entre los objetivos de control interno:

- Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- Promover la eficiencia de la explotación.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.

Según Lefcovich (2009) “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”.

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

#### *2.2.1.3 Relación del control interno con el ciclo de gestión*

Según Leiva (2014) para que toda iniciativa, empresa, proyecto, programa, entidad, etc. tenga éxito, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua. Por lo que propone un ciclo de mejora continua que consiste en un proceso conformado por cuatro pilares: Planificar (Plan), Hacer (Do), Verificar (Check) y Actuar (Act), más conocido como el ciclo PDCA, que constituye la columna vertebral de todos los procesos de mejora continua. Las reglas básicas para la mejora continua que motivan el enfoque PDCA son:

- a. No se puede mejorar nada que no se haya controlado.
- b. No se puede controlar nada que no se haya medido.

- c. No se puede medir nada que no se haya definido.
- d. No se puede definir nada que no se haya identificado.

#### *2.2.1.4 Importancia del control interno*

Según Leiva (2014), el control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios.

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El control interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, subprocesos y actividades en donde se implemente.
- c. El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d. El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

- e. El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

La implementación y fortalecimiento de un adecuado control interno promueve entonces:

- a. La adopción de decisiones a desviaciones de indicadores.
- b. La mejora de la ética institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- c. El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- d. La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- e. La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- f. La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del estado.

- g. La efectividad de las operaciones y actividades.
- h. El cumplimiento de la normativa.
- i. La salvaguarda de activos de la entidad.

#### *2.2.1.5 Limitaciones del control interno*

Según Leiva (2014) como se ha visto en el acápite anterior, el control interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar.

Un sistema de control interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable no absoluta del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de control interno.

Algunas de estas limitaciones son:

- a. El juicio en la toma de decisiones puede ser defectuoso.
- b. Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.

- c. Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- d. El diseño de un sistema de control interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

#### *2.2.1.6 Componentes del control interno*

Según Estupiñán (2015), el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma cómo la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como a) b) c) d) y e)

- a. Ambientes de control
- b. Evaluación de riesgos
- c. Actividades de control
- d. Información y comunicación
- e. Supervisión y seguimiento

EL control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema

integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

De esta manera, el control interno difiere por ente y tamaño y por sus culturas y filosofías de administración. Así, mientras todas las entidades necesitan de cada uno de los componentes para mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad generalmente se percibirá muy diferente al de otra.

#### **a) Ambiente de Control**

Según Estupiñán (2015), consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

- Integridad y valores éticos. Tienen como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización

durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento.

- Es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta. La participación de la alta administración es clave en este asunto, ya que su presencia dominante fija pautas a través de su ejemplo. La gente imita a sus líderes.
- Debe tenerse cuidado con aquellos factores que pueden inducir a conductas adversas a los valores éticos como pueden ser: controles débiles o inexistencia de ellos, alta descentralización sin el respaldo del control requerido, debilidad de la función de auditoría, inexistencia o inadecuadas sanciones para quienes actúan inapropiadamente.
- Competencia. Son los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente sus tareas.

- Junta Directiva. Consejo de Administración y/o comité de auditoría. Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores internos y externos.
- Filosofía administrativa y estilo de operación. Los factores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información, y los principios y criterios contables, entre otros.
- Otros elementos que influyen en el ambiente de control son: estructura organizativa, delegación de autoridad y de responsabilidad, y políticas y prácticas del recurso humano.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es

influenciado por la historia de la entidad y su nivel de cultura administrativa.

Según Blanco (2012), el ambiente de control establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno efectivo, y provee disciplina y estructura.

El ambiente de control comprende los siguientes elementos:

- Comunicación y cumplimiento forzado de la integridad y de los valores éticos. La efectividad de los controles no puede estar por encima de la integridad y los valores éticos de la gente que los crea, administra, y supervisa. La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control e influyen en el diseño, administración, y supervisión y seguimiento de los otros componentes. La integridad y el comportamiento ético son producto de los estándares éticos y de comportamiento de la entidad, de la manera cómo se comunican, y de la manera cómo se hace obligatorio su cumplimiento en la

práctica. Incluyen las acciones que realiza la administración para eliminar o reducir incentivos y tentaciones que pueden hacer que el personal se vincule a actos deshonestos, ilegales, o no éticos. También incluye la comunicación, al personal, de los valores de la entidad y de los estándares de comportamiento mediante declaraciones de política y códigos de conducta y mediante el ejemplo.

- Compromiso por la competencia. La competencia son el conocimiento y las habilidades necesarias para realizar las tareas que definen el trabajo del individuo. El compromiso por la competencia incluye la consideración que hace la administración sobre los niveles de competencia requeridos por los trabajos particulares y la manera cómo esos niveles se convierten en las habilidades y el conocimiento requerido.
- Participación de quienes están a cargo del gobierno. La conciencia de control que tiene una entidad está influenciada de manera importante por quienes están a cargo del gobierno. Los atributos de quienes están

a cargo del gobierno incluyen independencia de la administración, su experiencia y posición, la extensión de su participación y escrutinio de las actividades, lo apropiado de sus acciones, la información que reciben, el grado en el cual se originan preguntas complejas y son resueltas junto con la administración, y su interacción con los auditores interno y externos.

#### **b) Evaluación de riesgos**

Según Estupiñán (2015), es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre

la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores internos para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia. La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para:

- Salvaguardar sus bienes y recursos
- Mantener ventaja ante la competencia
- Construir y conservar su imagen
- Incrementar y mantener su solidez financiera
- Mantener su crecimiento.

Según Blanco (2012), el proceso de valoración de riesgos de la entidad es su proceso para identificar y responder a los riesgos de negocio y los resultados que de ello se derivan. Para propósitos de la presentación de informes financieros, el proceso de valoración de riesgos de la entidad incluye la manera cómo la administración identifica los riesgos importantes para la preparación de estados financieros que da origen a una presentación razonable, en todos los aspectos importantes de acuerdo con las políticas y procedimientos utilizados para la contabilidad y presentación de informes financieros, estima su importancia, valora la probabilidad de su ocurrencia, y decide las acciones consiguientes para administrarlos. Por ejemplo, el proceso de valoración de riesgos de la entidad puede direccionar la manera cómo la entidad considera la posibilidad de existencia de transacciones no registradas o identifica y analiza las estimaciones importantes registradas en los estados financieros. Los riesgos importantes para la presentación confiable de informes financieros también se relacionan con eventos o transacciones específicos.

Los riesgos importantes para la presentación de informes financieros incluyen evento y circunstancias externas e internas que pueden ocurrir y afectar de manera adversa la habilidad de una entidad para iniciar, registrar, procesar, e informar datos financieros consistentes con las aseveraciones de la administración contenidas en los estados financieros. Una vez identificados los riesgos, la administración considera su importancia, la probabilidad de su ocurrencia, y la manera cómo deben ser administrados. La administración puede iniciar planes, programas, o causa del costo o por otra consideración.

**c) Actividades de control**

Según Estupiñán (2015), son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de

los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas.

Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

Según Blanco (2012), los procedimientos de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración, por ejemplo, que se toman las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el logro de los objetivos de la

entidad. Los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales.

Generalmente, los procedimientos de control que pueden ser importantes para una auditoría, se pueden categorizar como políticas y procedimientos que se relacionan con lo siguiente:

- Revisiones del desempeño. Estos procedimientos de control incluyen revisiones del desempeño actual versus presupuestos, pronósticos, y desempeño del período anterior; relacionan diferentes conjuntos de datos – de operación o financieros – unos con otros, junto con análisis de las relaciones y acciones de investigación y correctivas; y revisión del desempeño funcional o de actividad, tal como los préstamos de consumo de un banco, la revisión de informes que hace la administración por sucursal, región, y tipo de préstamo, para aprobaciones y obtenciones de préstamos.

- Procesamiento de información. Se desarrolla una variedad de controles para verificar la exactitud, integridad, y autorización de las transacciones. Los dos agrupamientos más amplios de los procedimientos de control de los sistemas de información son controles de aplicación y controles generales. Los controles de aplicación se refieren al procesamiento de las aplicaciones individuales. Estos controles ayudan a asegurar que las transacciones ocurrieron, están autorizadas, y están completa y exactamente registradas y procesadas. Los controles generales comúnmente incluyen controles sobre los centros de datos y las operaciones de las redes; adquisición y mantenimiento del software del sistema; seguridad de acceso; y adquisición, desarrollo, y mantenimiento del sistema de aplicación. Esos controles aplican a ambientes de mainframe, miniframe, y usuario final. Ejemplos de tales controles son los efectuados a los cambios de los programas, que restringen el acceso a los programas o a los datos, controles sobre la implementación de nuevas

ediciones de aplicaciones de software empaquetado, y controles sobre software de sistemas que restringen el acceso a o monitorean el uso de las utilidades del sistema que podrían cambiar los datos o los registros financieros sin dejar un rastro de auditoría.

- **Controles físicos.** Estas actividades comprenden la seguridad física de los activos, incluyendo salvaguardas adecuadas, tales como instalaciones aseguradas, acceso seguro a activos y registros; autorización para el acceso a programas de computación y archivos de datos; y conteo y comparaciones periódicos con las cantidades que se muestran en los registros de control. La extensión en la cual se intenta que los controles físicos prevengan el hurto de activos que son importantes para la confiabilidad de la preparación de los estados financieros, y por consiguiente de la auditoría, depende de circunstancias tales como cuando un activo es altamente susceptible a uso equivocado. Por ejemplo, esos controles ordinariamente no serían importantes cuando cualquier pérdida de inventario

sería detectada mediante la inspección física periódica y registrada en los estados financieros. Sin embargo, si para propósitos de la presentación de informes financieros, la administración confía solamente en los registros de inventario perpetuo, los controles de seguridad física son importantes para la auditoría.

- Segregación de funciones. La asignación de gente diferente para las responsabilidades de autorizar transacciones, registrar transacciones y mantener la custodia de los activos, tiene la intención de reducir las oportunidades de permitirle a cualquier persona que se encuentre en posición de perpetrar y ocultar errores o fraude en el curso normal de las obligaciones del auditor.

#### **d) Sistemas de Información y Comunicación**

Según Estupiñán (2015), los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

- Controles generales

Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencia y otros.

- Controles de aplicación

Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

### **Información y comunicación**

Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable.

Es conveniente considerar en esta parte las tecnologías que evolucionan en los sistemas de información y que también, en su momento, será necesario diseñar controles a través de ellas. Tal es el caso de internet, el procesamiento de imágenes, el intercambio electrónico de datos y hasta asuntos

relacionados con los sistemas expertos. Conviene aclarar, al igual que los demás componentes, que las actividades de control, sus objetivos y responder a sus estructuras debe satisfacer las necesidades específicas de cada organización. Sin embargo, la información contable tiene fronteras. Ni se puede usar para todo, ni se puede esperar todo de ella. Esto puede parecer evidente, pero hay quienes piensan que la información de los estados financieros pudiera ser suficiente para tomar decisiones acerca de una entidad.

La conciliación eficaz permite transmitir mensajes que facilitan el cumplimiento de las responsabilidades y promueven el control.

Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados.

Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad dice, en parte, lo que ocurrió, pero no lo que va a suceder en el futuro.

La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado, que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización. Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la alta gerencia de sus responsabilidades sobre el control. También debe entender su propia participación en el sistema de control así como la forma en que las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros. Así mismo, debe contarse con los medios para comunicar información relevante hacia mandos superiores, así como entidades externas.

Los elementos que integran este componente, son entre otros:

La información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple distintos propósitos a diferentes niveles.

Los sistemas integrados a la estructura. Los sistemas están integrados o entrelazados con las operaciones. Sin embargo, se observa una tendencia a que éstos se deben apoyar de manera contundente en la implantación de estrategias. Los sistemas de información, como elementos de control, estrechamente ligados a los procesos de planeación estratégica son un factor clave de éxito en muchas organizaciones.

Los sistemas integrados a las operaciones. Son medios efectivos para la realización de las actividades de la entidad.

Desde luego, el grado de complejidad varía según el caso, y se observa que cada día están más

integrados con las estructuras o sistemas de organización.

La calidad de la información. Constituye un activo, un medio y hasta una ventaja competitiva en todas las organizaciones importantes, ya que está asociada a la capacidad gerencial de las entidades.

La información, para actuar como un medio efectivo de control, requiere de las siguientes características: oportunidad, actualización, razonabilidad y accesibilidad. En lo anterior, se invierte una cantidad importante de recursos. En la medida que los sistemas de información apoyan las operaciones, se convierten en un mecanismo de control útil.

La comunicación. A todos los niveles de la organización deben existir adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Estos canales deben comunicar los aspectos relevantes del sistema de control interno, la información

indispensable para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas. Los canales de comunicación con el exterior, son el medio a través del cual se obtiene o proporciona información relativa a clientes, proveedores, contratistas, entre otros. Así mismo, son necesarios para proporcionar información a las entidades de vigilancia y control sobre las operaciones de la entidad e inclusive sobre el funcionamiento de su sistema de control.

Según Blanco (2012) un sistema de información consta de infraestructura, software, personal, procedimientos y datos. La infraestructura y el software estarán ausentes, o tendrán menor significado en los sistemas que son exclusiva o principalmente manuales. Muchos sistemas de información hacen uso extensivo de la tecnología de la información (IT).

El sistema de información es importante para los objetivos de presentación de informes financieros,

consta de los procedimientos y de los registros establecidos para iniciar, registrar, procesar e informar las transacciones de la entidad y para mantener la obligación de responder por los activos, pasivos y patrimonio neto relacionados. Las transacciones pueden ser iniciadas manual o automáticamente mediante procedimientos programados. Los registros incluyen la identificación y captura de información importante para las transacciones o eventos. El procesamiento incluye funciones tales como edición y validación, cálculo, medición, valuación, resumen, y conciliación, ya sean desarrolladas por procedimientos automatizados o manuales. La presentación de informes se relaciona con la preparación de informes financieros así como otra información, en formato electrónico o impreso, que la entidad usa para medir y revisar el desempeño financiero de la entidad y que también emplea en otras funciones.

La calidad de la información generada por el sistema afecta la habilidad de la administración para

tomar decisiones apropiadas en la administración y control de las actividades de la entidad y para preparar informes financieros confiables.

**e) Supervisión y monitoreo**

Según Estupiñán (2015) en general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo. Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores.

Según Blanco (2012) la supervisión y el seguimiento de los controles es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias. La supervisión y el seguimiento se realizan para asegurar que los controles continúan operando efectivamente. La supervisión y el seguimiento de los controles se logran mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas, o una combinación de las dos.

Las actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real se construyen en las actividades recurrentes normales de una entidad e incluyen la administración regular y las actividades de supervisión. Los administradores de ventas, compras, y producción a niveles de división y corporativo se encuentran frente a las operaciones y pueden cuestionar los informes que difieren importantemente de su conocimiento sobre las operaciones.

En muchas entidades, los auditores internos o el personal que desempeña funciones similares contribuyen a la supervisión y seguimiento de los controles de una entidad mediante evaluaciones separadas. Regularmente proveen información sobre el funcionamiento del control interno, prestando considerable atención a la evaluación del diseño y a la operación del control interno. Comunican información sobre fortalezas y debilidades y ofrecen recomendaciones para mejorar el control interno.

Las actividades de supervisión y seguimiento pueden incluir el uso de información proveniente de comunicaciones recibidas de partes externas. Los clientes implícitamente

corroboran los datos de facturación mediante el pago de sus facturas o asumiendo sus cargos. Además, los reguladores pueden comunicar a la entidad las preocupaciones sobre asuntos que afectan el funcionamiento del control interno, por ejemplo, comunicaciones relacionadas con exámenes realizados por agencias reguladores de bancos. En el desarrollo de sus actividades de supervisión y seguimiento, la administración también puede considerar comunicaciones relacionadas con el control interno provenientes de los auditores externos.

## **2.2.2 Administración de activos fijos**

### *2.2.2.1 Activos fijos*

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

La proporción del activo fijo con relación al capital no es el mismo en todas las empresas comerciales, mientras unas necesitan emplear la mayor parte del mismo en maquinarias, instalaciones, herramientas, etc. (empresas industriales, de servicios, etc.) Otras apenas precisan activos fijos para definir sus actividades (empresas

distribuidoras) por cuyo motivo antes de decir si el activo fijo es grande o pequeño se debe conocer las características y el objeto fundamental de la empresa.

#### Bienes tangibles o materiales

Representan la inversión que tiene la empresa en bienes con materia corpórea, como son: maquinarias, instalaciones, muebles y enseres, terreno, edificios, equipos, etc.

Según Hirache (2011) la NIC 16 Inmueble, Maquinaria y Equipo define a estos bienes como activos tangibles, que posee la entidad para su uso en la producción, arrendamiento a terceros o para propósitos administrativos, los mismos que se esperan utilizar durante más de un ejercicio económico.

NIC 16 – Párrafo 7. Reconocimiento: Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y solo si:

- a)** Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b)** El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Asimismo, para una adecuada clasificación de los bienes en este rubro es necesario tener en consideración los artículos 885° y 886° del Código Civil:

Código Civil – Artículo 885°.- Son bienes inmuebles:

1. El suelo, el subsuelo, y el sobresuelo.
2. El mar, lagos, ríos, manantiales, corrientes de agua y aguas vivas o estanciales.
3. Las minas, canteras y depósitos de hidrocarburos.
4. Las naves y aeronaves.
5. Los diques y muelles.
6. Los pontones, plataformas y edificios flotantes.
7. Las concesiones para explotar servicios públicos.
8. Las concesiones mineras obtenidas por particulares.
9. Las estaciones y vías de ferrocarriles y el material rodante afectado al servicio.
10. Los derechos sobre inmuebles inscribibles en el registro.
11. Los demás bienes a los que la ley les confiere tal calidad.

Artículo 886°.- Son bienes muebles:

1. Los vehículos terrestres de cualquier clase.
2. Las fuerzas naturales susceptibles de apropiación.
3. Las construcciones en terreno ajeno, hechas para un fin temporal.
4. Los materiales de construcción o procedente de una demolición si no están unidos al suelo.
5. Los títulos valores de cualquier clase o los instrumentos donde conste la adquisición de créditos o de derechos personales.
6. Los derechos patrimoniales de autor, de inventor, de patentes, nombres, marcas y otros similares.
7. Las rentas o pensiones de cualquier clase.
8. Las acciones o participaciones que cada socio tenga en sociedades o asociaciones.
9. Los demás bienes que puedan llevarse de un lugar a otro.
10. Los demás bienes no comprendidos en el artículo 885°.

Además, Apaza (2002) define a los activos fijos como: Conjunto de bienes físicos que no son el objeto habitual del negocio, de los cuales se sirve la firma para el desarrollo de sus operaciones. Está formado por los terrenos, edificios, instalaciones, maquinaria, muebles, etc.,

siempre que no se comercie habitualmente con ellos. El activo fijo se presenta en los estados financieros con el valor de adquisición menos la depreciación y la amortización acumulada, a fin de mostrar el valor de libros. Se carga periódicamente a provisiones del ejercicio a través de las amortizaciones, no por su valor de mercado. A veces se revaloriza periódicamente, si las normas contables lo permiten. La nueva Ley General de sociedades permite la revaluación voluntaria. Los activos intangibles incluyen las patentes, las marcas registradas y el reconocimiento del cliente.

Es el activo no corriente. Forman parte del mismo los bienes destinables a la actividad de la empresa, pero que no se consumen en la misma, amortizándose durante la vida del bien.

Según Fierro (2009) las propiedades, planta y equipo representan los activos tangibles adquiridos o construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año.

El valor histórico de estos activos incluye, todas las erogaciones y cargos necesarios hasta colocarlos en condiciones de utilización, tales como los de ingeniería, supervisión, impuestos, intereses, corrección monetaria proveniente del UVR y ajustes por diferencia en cambio.

#### *2.2.2.2 Reconocimiento y medición*

Según Hirache (2011) los bienes que componen esta cuenta deben registrarse inicialmente al costo de adquisición o de construcción, o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes aportados, donados, recibidos en pago de deuda, y otros similares.

El costo incluye el total del valor de compra más todos los gastos necesarios para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas. En particular este tipo de bienes incorporan como parte del costo, aquellos relacionados con la instalación y desmantelamiento de los bienes.

NIC 16 – Párrafo 11. Costos iniciales: Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental. Aunque la adquisición de ese tipo de propiedades, planta y equipo no incremente los beneficios económicos que proporcionan las partidas de propiedades, planta y

equipo existentes, puede ser necesaria para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos.

Los elementos de propiedades, planta y equipo cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos porque permiten a la entidad obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos, respecto a los que hubiera obtenido si no los hubiera adquirido.

Medición en el momento del reconocimiento. NIC 16 –Párrafo 15.  
Medición inicial al costo: Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

Componentes del costo. Párrafo 16 El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento.

Párrafo 17. Son ejemplos de costos atribuibles directamente:

- a) Los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados);
- b) Los costos de preparación del emplazamiento físico; que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- d) Los costos de instalación y montaje;
- e) Los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo); y

f) Los honorarios profesionales.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de inmuebles, maquinaria y equipo deben ser mantenidas en libros como sigue:

- A su costo, menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor y menos la depreciación acumulada; o,
- A su valor revaluado, menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor y menos la depreciación acumulada.

Medición posterior al reconocimiento. NIC 16- Párrafo 29. La entidad elegirá como política contable el modelo del costo del párrafo 30 o el modelo de revaluación del párrafo 31, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

Párrafo 30. Modelo del costo: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de revaluación. Párrafo 31. Modelo de revaluación: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

En conformidad con Rodríguez A. (2011) los bienes que componen esta cuenta deben registrarse inicialmente al costo de adquisición o de construcción, o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes aportados, donados, recibidos en pago de deuda y otros similares.

El costo incluye el total del valor de compra más todos los gastos necesarios para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas. En particular

este tipo de bienes incorporan como parte del costo, aquellos relacionados con la instalación y desmantelamiento de los bienes.

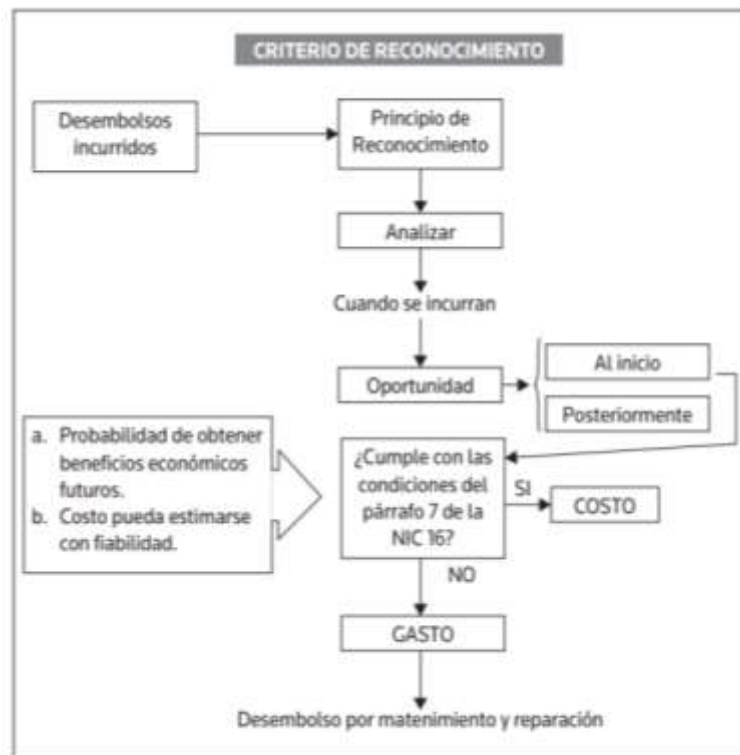
Los costos correspondientes al desmantelamiento de los bienes siguen el tratamiento para provisiones previsto en la NIC 37.

Los intereses devengados durante el período de construcción e instalación de activos calificados (véase la NIC 23) de Inmuebles, maquinaria y equipos, se capitalizan hasta el momento en que el activo esté en condiciones de entrar en servicio, independientemente de la fecha en que sea trasladado a la respectiva cuenta de inmuebles, maquinaria y equipo. A partir de esta ocurrencia los intereses deben afectarse a los resultados del período.

Los desembolsos posteriores a la adquisición de un bien de inmuebles, maquinaria y equipo deben añadirse el valor en libros del activo cuando sea probable que de los mismos se deriven beneficios económicos futuros adicionales a los originalmente evaluados, siguiendo pautas normales de rendimiento para el activo existente.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de Inmuebles, maquinaria y equipo deben ser mantenidas en libros como sigue:

- A su costo, menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor y menos la depreciación acumulada; o
- A su valor revaluado, menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor y menos la depreciación acumulada.



**Figura 2.** Criterio de Reconocimiento

Fuente: Vílchez (2015)

### *2.2.2.3 Maquinarias y equipos de explotación*

En conformidad con Rodríguez A. (2011), maquinarias y equipos de explotación corresponde a las que se utilizan en el proceso productivo.

Según Gómez (2010) Corresponde a las que se utilizan en el proceso productivo.

### *2.2.2.4 Unidades de transporte*

Para Rodríguez A. (2011), los equipos de transporte incluyen los vehículos motorizados y no motorizados para el transporte de bienes o para uso del personal.

Según Gómez (2010), incluye los vehículos motorizados y no motorizados para el transporte de bienes o para uso del personal.

### *2.2.2.5 Muebles y enseres*

En conformidad con Rodríguez A. (2011), los muebles y enseres comprenden el mobiliario y los enseres utilizados en todos los procesos empresariales, incluyendo el administrativo.

Según Gómez (2010), comprende el mobiliario y los enseres utilizados en todos los procesos empresariales, incluyendo el administrativo.

#### *2.2.2.6 Equipos de cómputo*

Según Rodríguez A. (2011), incluye los equipos no utilizados directamente en el proceso productivo, además de aquellos para el soporte administrativo.

#### *2.2.2.7 Depreciación de activos fijos*

De acuerdo con Hirache (2011), comprende la estimación del consumo de beneficio económico de las inversiones inmobiliarias, cuando son llevadas al costo, y de los inmuebles, maquinaria y equipo.

La NIC 16 precisa que la depreciación se determina en función a la VIDA ÚTIL del activo, por ende, es responsabilidad de la empresa determinarla ya sea por información técnica productiva del bien o por la estimación del tiempo en que se espera utilizarlos; adicionalmente para determinar la depreciación se deberá determinar el Valor Residual del bien.

Así mismo, Apaza (2002) define la depreciación como: disminución de un activo físico por el paso del tiempo. Existen varios métodos o formas de considerar la depreciación de un activo durante su vida útil emitida. La depreciación corresponde al periodo contable se carga a la ganancia o pérdida neta del periodo directa o indirectamente.

La pérdida en valor de un activo (en forma típica, edificios y equipo) que ocurre a lo largo de su utilización en la producción de ingresos. Esta pérdida en valor se reconoce en forma periódica, conforme pase el tiempo del activo. Excel tiene varios métodos de calcular la depreciación, incluyendo línea directa, disminución de saldos, y suma de dígitos.

Al respecto Aguilar (2015) según el párrafo 6 de la NIC 16 “Propiedades, planta y equipo” define la Depreciación como la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

#### *2.2.2.8 Deterioro del valor de los activos*

Según Hirache (2011) comprende la pérdida de valor de las inversiones inmobiliarias, inmuebles, maquinaria y equipo, intangibles, y activos biológicos cuando se miden al costo.

Se aplica la NIC 36, para determinar si existe deterioro de valor, se deberá comparar entre el Valor en libros de los activos y el importe recuperable, de ser mayor el valor en libros, se deberá reconocer el respectivo deterioro.

De acuerdo a Mamani (2012), la norma contable que regula la desvalorización (deterioro del valor de los activos) es la NIC 36. Es de precisar que en el primer párrafo de la mencionada norma señala que: “un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentará como deteriorado. Por lo que la norma exige que la entidad reconozca una pérdida por el deterioro de valor de este activo”.

La desvalorización de los activos de una empresa se identifica en el momento en que se determina que el valor contable de un activo excede a su importe recuperable al cierre del período sobre el que se informa. Una vez establecida dicha situación se requiere que la empresa reconozca la pérdida por desvalorización.

Esta norma precisa que independientemente de la existencia de cualquier indicio de deterioro de valor, la entidad debe:

- Comprobar anualmente el deterioro del valor de cada activo intangible con una vida útil indefinida, así como de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comparando su importe en libros con su importe recuperable.
- Comprobar anualmente el deterioro del valor del fondo de comercio adquirido en una combinación de negocios.

Se registrará la desvalorización de los activos mencionados en las subcuentas precedentes, en los casos en que el valor recuperable de un activo, ya sea por su precio de venta neto o valor presente de las estimaciones de los flujos de efectivo futuros que se prevé resultará del aprovechamiento de dichos activos, exceda su valor neto en libros (deduciendo la depreciación, amortización o agotamiento, según sea el caso, y las estimaciones de desvalorización anteriores).

#### *2.2.2.9 Revaluación de los activos fijos*

Según Aguilar (2015) 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.

Esto significa que, a efectos de reflejar el valor razonable de un activo como consecuencia de una revaluación, el valor contable del activo deberá llevarse a su valor revaluado realizando el ajuste correspondiente.

En ese caso, la depreciación acumulada deberá ser tratada de alguna de las siguientes formas:

- Reexpresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado.
- Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se reexpresa es el importe neto resultante, hasta alcanzar el importe revaluado del activo.

Asimismo, y en cuanto a las diferencias que se generen como consecuencia de la revaluación, estas se tratan de la siguiente forma:

- Si se incrementa el valor en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se acumulará en el patrimonio, en un rubro denominado Excedente de Revaluación. Sin embargo, si con posterioridad a este momento, se produjese una disminución en el valor del activo.

Esto se explica por el excedente de revaluación se origina en una expectativa futura de ganancia marginal, por lo que sus efectos incrementales se reconocen en el patrimonio neto y no en los resultados del periodo en que se revalúa.

- Si se reduce el valor en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en los resultados del ejercicio. Sin embargo, si con posterioridad a este momento, se produjese un incremento en el valor del activo, este se reconocerá en el resultado del periodo. Esto es así, en la medida en que es una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Cabe precisar que el Excedente de Revaluación de un activo podrá ser transferido directamente a la cuenta Resultados Acumulados (o de ser el caso, capitalizado), cuando se produzca la baja en cuentas del mismo, lo que podría suceder por:

- La venta del activo
- El uso por parte de la entidad

#### *2.2.2.10 Mejoras de los activos fijos*

Según Hirache (2012) 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.

Sin embargo, de resultar importante estas piezas de repuesto y equipo de mantenimiento permanente, que se espere utilizar durante más de un período, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedades, planta y equipo. Considerando el mismo parámetro para aquellas piezas o equipos auxiliares que solo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, estos se contabilizarán como propiedades, planta y equipo.

Al respecto Roca (2005) de acuerdo a lo señalado en la NIC 16 – Inmuebles, Maquinaria y Equipo, se establece lo siguiente con relación a las mejoras:

Los desembolsos posteriores sobre inmueble, maquinarias y equipo sólo se reconocen como un activo cuando mejoran la condición del activo más allá del rendimiento estándar originalmente evaluado.

Ejemplos de mejoras que resultan en el aumento de futuros beneficios económicos, incluyen:

1. Desembolsos que originan una ampliación de la vida útil del bien o incrementan su capacidad productiva.
2. Desembolsos para actualizar un bien a fin de conseguir un incremento significativo en la calidad de los productos.
3. Desembolsos para implementar nuevos procesos de producción para reducir sustancialmente los costos de estimación previamente determinados.

Por lo tanto, si de las mejoras introducidas en un activo determinan la existencia de beneficios económicos futuros adicionales, por encima de la evaluación normal de rendimiento hecha originalmente, éstas deberán ser activadas.

#### *2.2.2.11 Reparaciones de los activos fijos*

Según Alva (2016) 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.

Por el contrario, en el caso de la reparación de un activo fijo, el beneficio que se obtiene es inmediato, razón por el cual no corresponde aplicar la depreciación. Ello calificaría como un gasto.

Conforme lo indica el párrafo 12 de la NIC 16, se precisa que: “De acuerdo con el criterio de reconocimiento contenido en el párrafo 7, la entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y las consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como “reparaciones y conservación” del elemento propiedades, planta y equipo”.

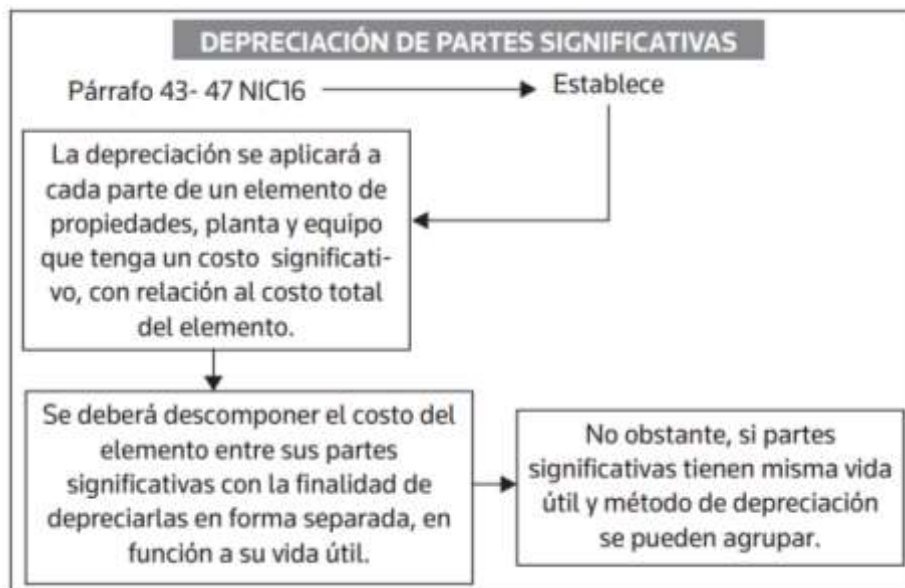
La reparación de un bien está orientada a permitir que el activo fijo que por una u otra razón dejara de funcionar, vuelva a hacerlo. Ello determina un cambio de una pieza que no involucre una modificación sustancial en el valor del bien, que sea considerado como un costo posterior.

Si la reparación de un activo fijo solo está orientada a permitir que el mismo siga en funcionamiento, sin determinar la incorporación de

algún elemento que eleve su capacidad productiva o incremente su vida útil, el desembolso de dinero calificará como gasto. Ello también por el hecho que el beneficio que se obtenga de la reparación es inmediato y no en un plazo mayor a un periodo.

#### *2.2.2.12 Compondización de activos fijos*

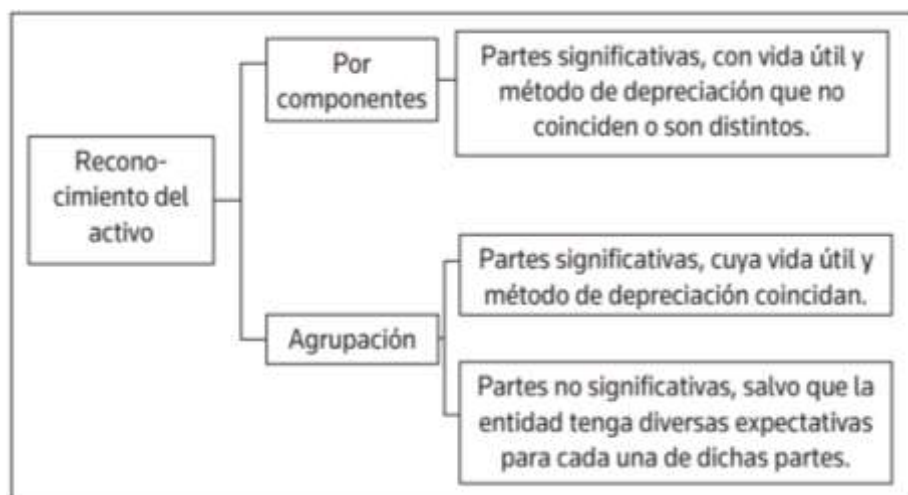
De acuerdo a Vílchez (2015) indica que el párrafo 44 de la NIC 16, regula que la entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes.



**Figura 3.** Depreciación de partes significativas

Fuente: Vílchez (2015)

Por tanto, se aprecia que el activo se podría reconocer en función a uno de los criterios siguientes: (i) Por componentes, (ii) Agrupación.



**Figura 4.** Reconocimiento del activo

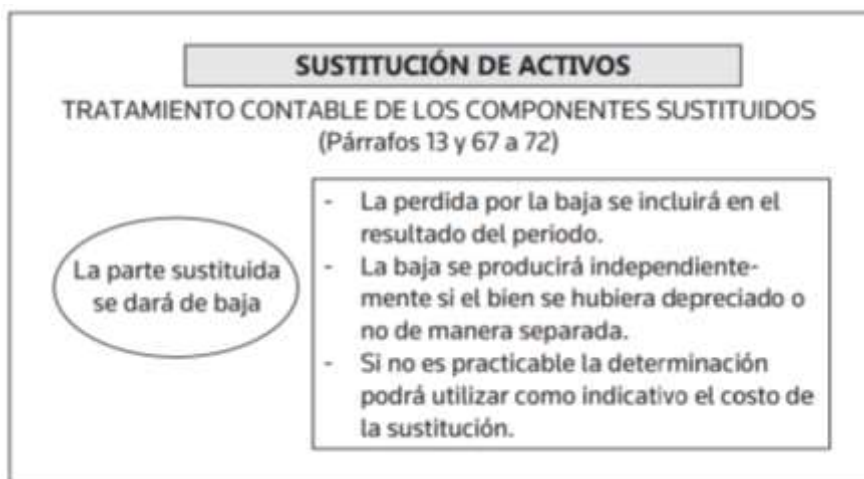
Fuente: Vílchez (2015)

Según Vílchez (2015), en línea de lo analizado, cabe referir que el párrafo 13 de la NIC 16 señala que: Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden necesitar ser reemplazados a intervalos regulares. Ciertos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos para hacer una sustitución recurrente menos frecuente. De acuerdo con el criterio de reconocimiento del párrafo 7, la entidad reconocerá, dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la sustitución de parte de dicho elemento cuando se incurra en ese costo, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento.

El importe en libros de esas partes que se sustituyen se dará de baja en cuentas.

En ese sentido, los desembolsos por reemplazos o sustituciones, se reconoce como activo en la medida que cumpla el criterio de reconocimiento: (i) Probabilidad de beneficios económicos futuros y (ii) costo se pueda estimar confiablemente.

A continuación, se detalla el procedimiento regulado en la NIC 16 para efectuar la baja de los componentes sustituidos.



**Figura 5.** Sustitución de Activos

Fuente: Vílchez (2015)

## **2.2.3 Definición de términos básicos**

### *2.2.3.1 Control interno*

Según Zarzar (2015), señala que es el proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos de la entidad y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la organización.

### *2.2.3.2 Sistema de control interno*

Zarzar (2015), define como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizados e instituidos en cada entidad del Estado.

### *2.2.3.3 Ambiente de control*

Según Zarzar (2015), define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, que estimule e influencie las tareas de los miembros de la entidad, generando una cultura de Control interno.

#### *2.2.3.4 Evaluación de riesgos*

Zarzar (2015) señala que comprende el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos.

#### *2.2.3.5 Actividades de control*

Según Zarzar (2015), comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias para manejar adecuadamente los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos.

#### *2.2.3.6 Información y comunicación*

Zarzar (2015) señala que son métodos, procesos, canales, medios y acciones, que con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad, permitiendo cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

#### *2.2.3.7 Supervisión*

Según Zarzar (2015), comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad,

con fines de mejora y evaluación, las que se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

#### *2.2.3.8 Activo Fijo*

Según Calderon (2013), las propiedades, bienes materiales derechos que en el curso normal de los negocios no están destinados a la venta, sino que representan la inversión de capital o patrimonio de una dependencia o entidad en las cosas usadas o aprovechadas por ella.

#### *2.2.3.9 Reconocimiento del activo fijo*

Calderon (2013) indica que un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo cuando: Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

#### *2.2.3.10 Depreciación*

Según Calderon (2013), es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1 Tipo de investigación**

Esta investigación se caracteriza por ser una investigación básica o pura, pues sólo busca ampliar y profundizar el caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad. Su objeto de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos. Se llevó a cabo sin fines prácticos inmediatos, sino con el fin de incrementar el conocimiento de los principios fundamentales de la naturaleza o de la realidad por sí misma.

#### **3.2 Diseño de investigación**

Algunos diseños de investigación utilizan los aspectos más básicos de la investigación, por lo que se considerará cuatro criterios fundamentales, como son:

- De acuerdo con la interferencia del investigador en el estudio:  
Observacional.

- De acuerdo con el periodo que se capta la información: Retrospectivo.
- De acuerdo con la evolución del fenómeno estudiado: Transversal.
- De acuerdo con el número de poblaciones estudiadas: Descriptivo.

Por lo tanto, el diseño de investigación corresponde a un diseño descriptivo retrospectivo.

### **3.3 Nivel de investigación**

Según Colque (2009), para ver con claridad que el enunciado de problemas no es igual en todos los casos, sino que corresponde a la búsqueda de aspectos específicos. Para establecer una tipología operativa de hipótesis, en cuanto éstas guardan correspondencia con el nivel de investigación.

Esta investigación es de nivel Relacional – Correlacional, ya que está orientada al descubrimiento de la influencia de una situación problemática en otra situación problemática y a su vez se pretende descubrir la correspondencia entre los valores de dichas situaciones problemáticas.

### **3.4 Ámbito y periodo de investigación**

#### **3.4.1 Ámbito de investigación**

La Investigación se realizó en la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. – Sede administrativa Tacna.

#### **3.4.2 Periodo de investigación**

El presente trabajo de investigación se realizó en el periodo que corresponde al 2014.

### **3.5 Población y muestra de estudio**

#### **3.5.1 Población**

Para el presente trabajo de investigación, la población motivo de estudio estuvo conformado por funcionarios y empleados de EGESUR de la Sede Administrativa Tacna, que hace un total de 32 trabajadores. Debido a que la naturaleza de las actividades operativas, calificadas legalmente como de alto riesgo, no hacen factible que pueda acceder a las Centrales Hidroeléctricas de Aricota I y II, así como a la Central Térmica Independencia, toda vez que, previamente se requeriría capacitación, contratación de seguros, entre otros.

**Tabla 1.***Determinación de la población*

| Áreas   | Cantidad  |
|---|-----------|
| Gerente General                                     | 1         |
| Órgano de Control Institucional                     | 1         |
| Asistente de Gerencia                               | 1         |
| Jefe de Seguridad y Gestión Ambiental               | 1         |
| Jefe de Asesoría Legal                              | 1         |
| Analista de Trámite Documentario y Archivo          | 1         |
| Jefe de Planeamiento y Control de Gestión           | 1         |
| Supervisor de Control de Gestión                    | 1         |
| Analista de Normalización y Calidad                 | 1         |
| Gerente de Administración y Finanzas                | 1         |
| Gerente Comercial y Proyectos                       | 1         |
| Gerente de Producción                               | 1         |
| Jefe de Tecnologías de Información y Comunicaciones | 1         |
| Analista de Tecnologías de Información              | 1         |
| Jefe de Presupuesto                                 | 1         |
| Jefe de Personal                                    | 1         |
| Asistente de Personal                               | 1         |
| Jefe de Logística                                   | 1         |
| Supervisor de Contrataciones                        | 1         |
| Asistente de Almacenes y Control Patrimonial        | 1         |
| Contador General                                    | 1         |
| Analista de Contabilidad                            | 1         |
| Tesorero  | 1         |
| Analista de Costos y Activo Fijo                    | 1         |
| Jefe del Dpto. Centro de Control                    | 1         |
| Analista del Centro de Control I y II               | 4         |
| Jefe del Dpto. de Proyectos y Obras                 | 1         |
| Supervisor de Proyectos y Obras                     | 1         |
| Jefe de Comercialización                            | 1         |
| <b>Total:</b>                                       | <b>32</b> |

Fuente: Elaboración propia, basada en el Organigrama de la empresa de EGESUR, aprobado en sesión de Directorio 475 de 18 de diciembre de 2014.

### 3.5.2 Muestra

En el presente estudio se utilizó la muestra censal, es decir, toda la población de la Sede Administrativa de Tacna de EGESUR, por ser una población que se puede acceder sin limitaciones de tiempo y recursos económicos.

a) **Determinación de la muestra:** Los criterios son los siguientes:

- $n$  = Tamaño de la muestra
- Nivel de confianza = 95 %
- $Z_{\alpha/2}$  = Coeficiente de confianza = 1,96
- $p$  = Variabilidad positiva = 50 %
- $q$  = Variabilidad negativa = 50 %
- $e$  = precisión = 0,05
- $N$  = Tamaño de la población = 32

$$n = \frac{Z_{\alpha/2}^2 pqN}{Ne^2 + Z_{\alpha/2}^2 pq}$$

$$n = \frac{1,96^2 * 0,5 * 0,5 * 32}{32 * 0,05^2 + 1,96^2 * 0,5 * 0,5} = \frac{30.73}{1.04}$$

$n = 29,55 = 30$  trabajadores como mínimo.

**b) Distribución y Selección de la muestra:** La selección de la muestra se realizó mediante el muestreo probabilístico, brindando a todos los individuos de la población las mismas oportunidades de ser seleccionados.

### **3.6 Operacionalización de variables.**

Las variables de estudio que se han considerado se han extraído de la hipótesis principal: “La incidencia del control interno es alta en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. en el periodo 2014.”

En el cuadro siguiente se muestra la operacionalización de las variables: control interno y la administración de activos fijos.

**Tabla 2.**

*Operacionalización de variables*

| Variable  | Tipo de variable según su función | Definición conceptual  | Definición Operacional   | Indicadores                | Nivel de medición |
|---|-----------------------------------|--|--|----------------------------|-------------------|
| <b>Control interno</b><br>(Leiva, 2014)                   | Independiente                     | Según 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   | Asimismo Lefcovich (2009) define, el control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.                                     | Ambiente de control        | Ordinal           |
|   |                                   |  |  | Evaluación de riesgos      |                   |
|   |                                   |  |  | Actividades de control     |                   |
|   |                                   |  |  | Información y comunicación |                   |
|   |                                   |  |  | Supervisión                |                   |
| <b>Administración de Activos Fijos</b><br>(Hirache, 2011) | Dependiente                       | Según Capecchi (2009) son ciertos bienes de naturaleza permanente necesarios para desarrollar las funciones de una empresa.<br><br>La proporción del activo fijo con relación al capital no es el mismo en todas las empresas comerciales, mientras unas necesitan emplear la mayor parte del mismo en maquinarias, instalaciones, herramientas, etc. (empresas industriales, de servicios, etc.) Otras apenas precisan activos fijos para definir sus actividades (empresas distribuidoras) por cuyo motivo antes de decir si el activo fijo es grande o pequeño debemos conocer las características y el objeto fundamental de la empresa. | Según Hirache (2011) la NIC 16 Inmuebles, Maquinaria y Equipo define a estos bienes como activos tangibles, que posee la entidad para su uso en la producción, arrendamiento a terceros o para propósitos administrativos, los mismos que se esperan utilizar durante más de un ejercicio económico. | Maquinaria y equipos       | Ordinal           |
|   |                                   |  |  | Unidades de transporte     |                   |
|   |                                   |  |  | Muebles y Enseres          |                   |
|   |                                   |  |  | Equipos de computo         |                   |

Fuente: Elaboración Propia.

### **3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.7.1 Técnicas de recolección de datos**

##### *3.7.1.1 Encuesta*

En el presente estudio se utilizó la técnica de la encuesta dirigida a funcionarios y empleados de las distintas áreas operativas de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A., con la finalidad de evaluar el control interno y la administración de activos fijos.

#### **3.7.2 Instrumentos de recolección de datos**

##### *3.7.2.1 Cuestionario*

En el presente estudio se utilizó el cuestionario dirigido a funcionarios y empleados de las distintas áreas operativas de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A., con la finalidad de evaluar el control interno y la administración de activos fijos.

### **3.8 Tratamiento de datos**

#### **3.8.1 Procesamiento de datos**

Según Bernal (2006), profesor investigador de la Universidad de La Sabana en Colombia, manifiesta que esta parte del proceso de

investigación consiste en procesar los datos (dispersos, desordenados, individuales) obtenidos de la población objeto de estudio durante el desarrollo de la investigación, y tiene como finalidad generar resultados (datos agrupados y ordenados), a partir de los cuales se realiza el análisis según los objetivos y las hipótesis o preguntas de la investigación realizada, o de ambos.

### **3.8.2 Codificación y tabulación**

Consiste en agrupar o ubicar una de las variables en los grupos establecidos en la clasificación de datos, o sea en la distribución de frecuencias.

La presentación de los datos estadísticos se realizó en forma tabular, además se utilizó gráficos para la ilustración del comportamiento de las variables y así facilitar la comprensión del trabajo.

Se utilizó:

- Tablas estadísticas
- Gráfico
- Pruebas de correlación de Spearman para la contratación de hipótesis.

La prueba de hipótesis se hizo utilizando la prueba de Correlación de Spearman para medir el nivel de relación entre las variables de control interno y la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

## **CAPÍTULO IV**

### **PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1 Presentación de datos**

El presente trabajo de investigación se realizó en la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A., siendo una de las primeras acciones la coordinación. Luego, se preparó el trabajo de campo para aplicar los instrumentos para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A., se procedió al análisis estadístico descriptivo de las variables materia de este estudio que, si bien son de diferente naturaleza, se trataron como categóricas; para ello utilizando el programa estadístico SPSS 22.0 y algunas subrutinas programadas en EXCEL.

Es claro que las pretensiones de esta investigación van más allá de solamente análisis descriptivos, pero en este capítulo solo se limitará a exponer en forma resumida los estadísticos descriptivos (de tendencia central, de dispersión y de posición) obtenidos en la muestra para cada una de nuestras variables y que convienen a los propósitos de la presente investigación.

Continuando con el trabajo de campo se ubicó a los encuestados para suministrarles las encuestas, culminado este acto se procedió a procesar la información, cuyos resultados se presenta a continuación.

En el presente capítulo se detalla la aplicación de instrumentos y estadísticos utilizados para comprobar las hipótesis propuestas. En términos generales se presenta:

- Análisis de resultados de la encuesta aplicada a los funcionarios y empleados de EGESUR.
- Análisis de la opinión de expertos sobre el tema de investigación.

## 4.2 Análisis por items

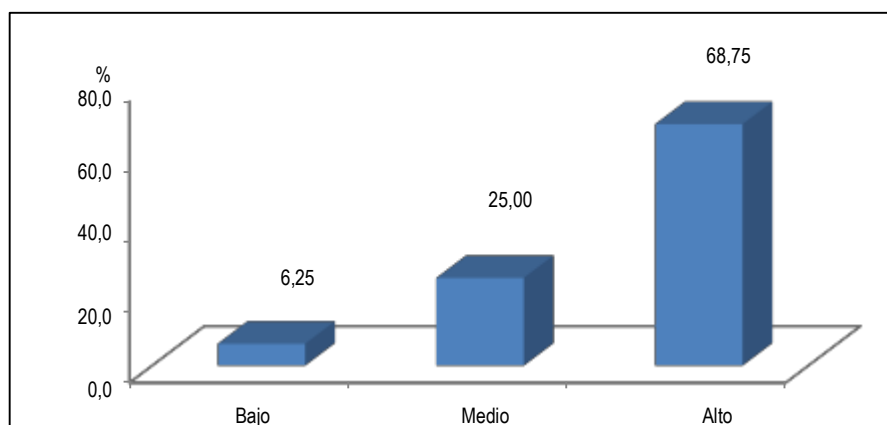
### 4.2.1 Resultados de evaluación del control interno

**Tabla 3.**

*Nivel de evaluación del control interno, 2014.*

| <b>Control Interno</b> | <b>N°</b> | <b>%</b>      |
|------------------------|-----------|---------------|
| <b>Total</b>           | <b>32</b> | <b>100,00</b> |
| Bajo                   | 2         | 6,25          |
| Medio                  | 8         | 25,00         |
| Alto                   | 22        | 68,75         |

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.



**Figura 6.** Nivel de evaluación del control interno, 2014.

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.

### **Interpretación:**

Al realizar el análisis cualitativo de la variable “Control interno” se puede observar que el 68,75 % de los entrevistados se encuentran en la categoría “Alto”, el 25,00 % en “Medio” y el 6,25 % de los mismos en una categoría “Bajo”.

De las 30 preguntas del cuestionario aplicado a los funcionarios y empleados, se ha tomado en cuenta 13 cuestiones, para determinar el nivel de evaluación del control interno en EGESUR; los mismos que han sido clasificados de acuerdo al nivel de tendencia.

**Tabla 4.***Estadísticos descriptivos de las 13 cuestiones del Control interno, 2014.*

| <b>Cuestiones</b>   | <b>Media</b> | <b>Desviación típica</b> | <b>Nivel</b>               |
|---|--------------|--------------------------|----------------------------|
| 1. ¿Considera que el Gerente General acepta sus responsabilidades de supervisión en relación con el control interno de activos fijos?                       | 4,53         | 0,88                     | Alta                       |
| 2. ¿Considera que la Gerencia de Administración y Finanzas acepta sus responsabilidades de supervisión en relación con el control interno de activos fijos? | 4,00         | 0,92                     | Alta                       |
| 3. ¿Tiene conocimiento de los procedimientos respecto al uso adecuado de los activos fijos?   | 3,56         | 1,13                     | Media con tendencia a alta |
| 13. ¿Considera usted que la Gerencia de Administración y Finanzas comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna al Gerente General?       | 3,50         | 0,95                     | Media con tendencia a alta |
| 12. ¿Considera que la Gerencia de Administración y Finanzas evalúa los resultados de las evaluaciones efectuadas a los inventarios de activos fijos?        | 3,47         | 0,88                     | Media con tendencia a alta |
| 7. ¿Se desarrolla procedimientos para el buen control de los inventarios de activos fijos?  | 3,31         | 1,03                     | Media con tendencia a alta |
| 8. ¿Considera que la Gerencia de Administración y Finanzas revisa periódicamente los informes mensuales de movimientos de los activos fijos?                | 3,22         | 1,01                     | Media con tendencia a alta |
| 10. ¿Se comunica al personal los procedimientos de activos fijos por el área responsable?   | 3,09         | 0,93                     | Media con tendencia a alta |
| 11. ¿Se comunica a todo el personal sus responsabilidades sobre la conservación de activos fijos?   | 2,94         | 0,91                     | Media                      |
| 9. ¿Se obtiene información del estado situacional (operativos/inoperativos) de los activos fijos?   | 2,94         | 0,84                     | Media                      |
| 6. ¿En el caso de identificarse riesgos del traslado interno de activos fijos, esta se administra adecuadamente?  | 2,91         | 0,96                     | Media                      |
| 5. ¿Se identifica y analiza los riesgos del traslado interno de los activos fijos?  | 2,72         | 0,68                     | Media                      |
| 4. ¿Se realiza capacitación al personal sobre el uso y custodia de activos fijos?   | 2,56         | 0,76                     | Media                      |

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.

### **Interpretación:**

De acuerdo a los puntajes promedios descritos en la tabla 3, se puede observar que los entrevistados consideran que el Gerente General acepta sus responsabilidades de supervisión en relación con el control interno de activos fijos (4,53), además también la Gerencia de Administración y Finanzas acepta sus responsabilidades de supervisión en relación con el control interno de activos fijos (4,00), estos dos aspectos son considerados con una calificación “Alta”.

#### *4.2.1.1 Análisis de la dimensión ambiente de control*

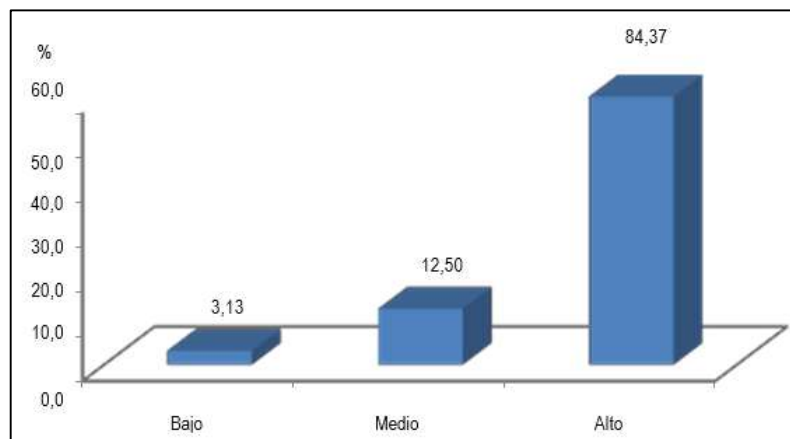
El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

**Tabla 5.**

*Nivel de la dimensión ambiente de control, 2014.*

| <b>Dimensión ambiente de control</b> | <b>N°</b> | <b>%</b>      |
|--------------------------------------|-----------|---------------|
| <b>Total</b>                         | <b>32</b> | <b>100,00</b> |
| Bajo                                 | 1         | 3,13          |
| Medio                                | 4         | 12,50         |
| Alto                                 | 27        | 84,37         |

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.



**Figura 7.** Nivel de la dimensión ambiente de control, 2014.

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.

### **Interpretación:**

Del total de funcionarios y empleados de la empresa EGESUR, el 84,37 % se encuentran en la categoría “Alto”, el 12,50 % en “Medio” y solamente el 3,13 % en la categoría “Bajo”, según se muestra en la figura 7.

#### *4.2.1.2 Análisis de la dimensión evaluación de riesgos*

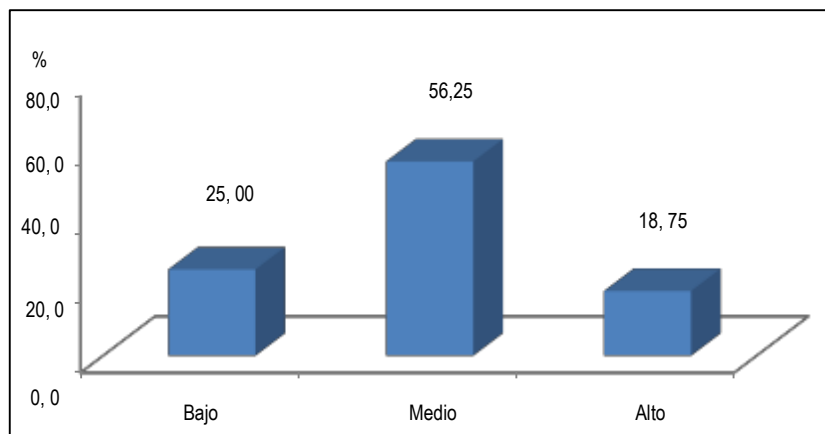
La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

**Tabla 6.**

Nivel de la dimensión evaluación de riesgos, 2014.

| <b>Dimensión evaluación de riesgos</b> | <b>N°</b> | <b>%</b>      |
|--|-----------|---------------|
| <b>Total</b>                           | <b>32</b> | <b>100,00</b> |
| Bajo                                   | 8         | 25,00         |
| Medio                                  | 18        | 56,25         |
| Alto                                   | 6         | 18,75         |

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.



**Figura 8.** Nivel de la dimensión evaluación de riesgos, 2014.

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.

### **Interpretación:**

Al realizar el análisis cualitativo en la dimensión “Evaluación de riesgos” se puede observar que el 18,75 % de los entrevistados se encuentran en la categoría “Alto”, el 56,25 % en el nivel “Medio” y el 25,00 % de los mismos en una categoría “Bajo”.

#### *4.2.1.3 Análisis de la dimensión actividades de control*

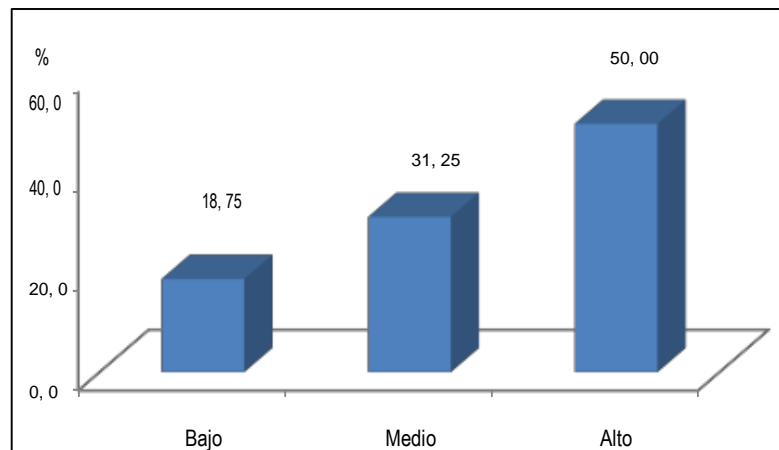
Las actividades de control; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

**Tabla 7.**

*Nivel de la dimensión actividades de control, 2014.*

| <b>Dimensión actividades de control</b> | <b>N°</b> | <b>%</b>      |
|---|-----------|---------------|
| <b>Total</b>                            | <b>32</b> | <b>100,00</b> |
| Bajo                                    | 6         | 18,75         |
| Medio                                   | 10        | 31,25         |
| Alto                                    | 16        | 50,00         |

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.



**Figura 9.** Nivel de la dimensión actividades de control, 2014.

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.

### **Interpretación:**

Los resultados de la tabla 7 muestran los resultados de la dimensión “Actividades de control”, donde se puede observar que el 50,00 % de los entrevistados evalúan en una categoría “Alto”, el 31,25 % en “Medio” y el 18,75 % de los mismos en una categoría “Bajo”.

#### *4.2.1.4 Análisis de la dimensión información y comunicación*

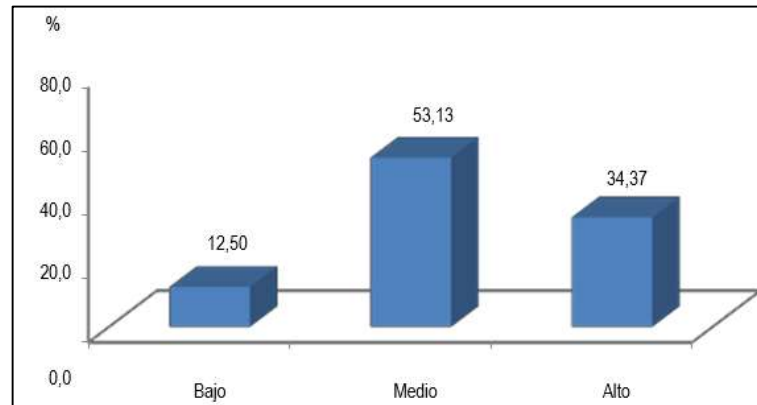
Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

**Tabla 8.**

*Nivel de la dimensión información y comunicación, 2014.*

| <b>Dimensión información y comunicación</b> | <b>N°</b> | <b>%</b>      |
|---|-----------|---------------|
| <b>Total</b>                                | <b>32</b> | <b>100,00</b> |
| Bajo  | 4         | 12,50         |
| Medio                                       | 17        | 53,13         |
| Alto  | 11        | 34,37         |

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.



**Figura 10.** Nivel de la dimensión información y comunicación, 2014.

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.

### **Interpretación:**

Respecto a la dimensión “información y comunicación” que se muestra en la figura 10 se puede observar que el 34,37 % de los entrevistados opinaron que se encuentra en la categoría “Alta”, el 53,13 % en “Medio” y el 12,50 % de los mismos en una categoría “Bajo”.

#### *4.2.1.5 Análisis de la dimensión supervisión*

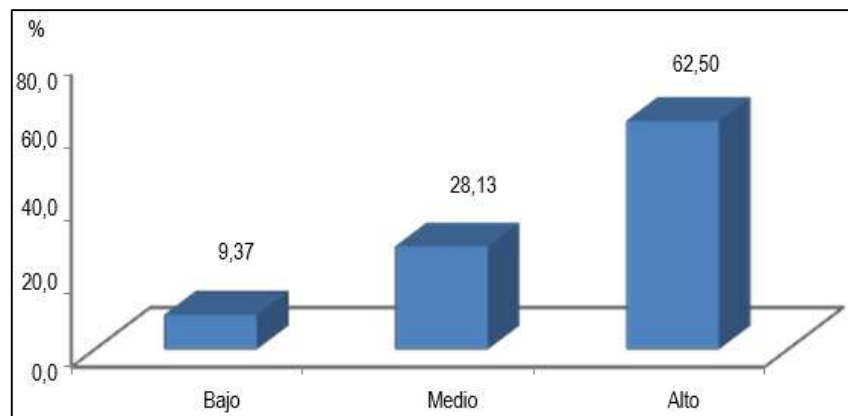
Las actividades de prevención y monitoreo; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.

**Tabla 9.**

*Nivel de la dimensión supervisión, 2014.*

| <b>Dimensión supervisión</b> | <b>N°</b> | <b>%</b>      |
|------------------------------|-----------|---------------|
| <b>Total</b>                 | <b>32</b> | <b>100,00</b> |
| Bajo                         | 3         | 9,37          |
| Medio                        | 9         | 28,13         |
| Alto                         | 22        | 62,50         |

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.



**Figura 11.** Nivel de la dimensión supervisión, 2014.

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.

### **Interpretación:**

La tabla 9 muestra los resultados de la dimensión “Supervisión”, donde se puede observar que el 62,50 % de los entrevistados se encuentran en la categoría “Alto”, el 28,13 % en “Medio” y el 9,37 % de los mismos en una categoría “Bajo”.

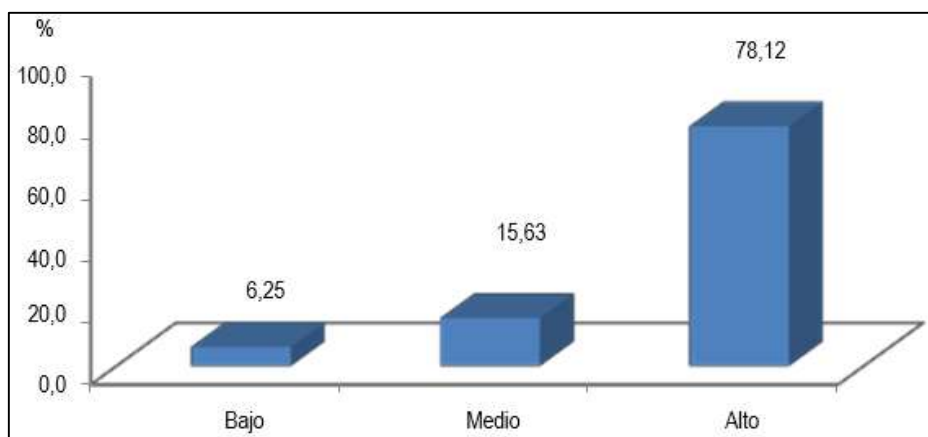
#### **4.2.2 Resultados de la administración de activos fijos**

**Tabla 10.**

*Nivel de evaluación de la administración de activos fijos, 2014*

| <b>Administración de activos fijos</b> | <b>N°</b> | <b>%</b>      |
|--|-----------|---------------|
| <b>Total</b>                           | <b>32</b> | <b>100,00</b> |
| Bajo                                   | 2         | 6,25          |
| Medio                                  | 5         | 15,63         |
| Alto                                   | 25        | 78,12         |

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.



**Figura 12.** Nivel de evaluación de la administración de activos fijos, 2014.

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.

### **Interpretación:**

Los resultados de la figura 12 muestran los resultados de la variable “Administración de activos fijos”, donde se puede observar que el 78,12 % de los entrevistados evalúan en una categoría “Alto”, el 15,63 % en “Medio” y el 6,25 % de los mismos en una categoría “Bajo”.

De las 30 preguntas del cuestionario aplicado a los funcionarios y empleados, se ha tomado en cuenta 17 cuestiones, para determinar el nivel de evaluación de la administración de activos fijos en EGESUR; los mismos que han sido clasificados de acuerdo al nivel de tendencia.

**Tabla 11.***Estadísticos descriptivos de las 17 cuestiones de la Administración de activos fijos, 2014*

| Cuestiones  | Media | Desviación típica | Nivel                      |
|---|-------|-------------------|----------------------------|
| 24. ¿Las unidades de Transporte están debidamente aseguradas?   | 4,34  | 1,07              | Alta                       |
| 29. ¿Se comprueba el estado físico y tecnológico de los equipos de cómputo para su correcta utilización?  | 4,19  | 0,93              | Alta                       |
| 30. ¿Los equipos de cómputo están debidamente codificados y con etiqueta para identificar fácilmente?   | 4,16  | 0,92              | Alta                       |
| 25. ¿Se realizan inventarios físicos de los muebles y enseres en forma periódica?   | 4,13  | 0,98              | Alta                       |
| 26. ¿Existen documentos de responsabilidad suscritas por cada empleado y funcionario respecto a ciertos equipos cuyo valor y riesgo lo amerita? | 3,91  | 0,89              | Media con tendencia a alta |
| 23. ¿Tiene la empresa registros individuales que permitan identificar y localizar las unidades de transporte?                                   | 3,75  | 0,98              | Media con tendencia a alta |
| 27. ¿Existen políticas para la estimación de la vida útil de los muebles y enseres?   | 3,69  | 1,09              | Media con tendencia a alta |
| 21. ¿Las estimaciones de depreciación de las maquinarias y equipos están en función a las actividades del giro de la empresa?                   | 3,63  | 1,04              | Media con tendencia a alta |
| 28. ¿Existen políticas para la estimación del valor residual de los muebles y enseres?  | 3,41  | 1,13              | Media con tendencia a alta |
| 18. ¿La empresa cuenta con registros individuales que permitan identificar y localizar las maquinarias y equipos?                               | 3,38  | 1,04              | Media con tendencia a alta |
| 17. ¿Existe una política para reconocer los costos por mantenimiento o reparación?  | 3,34  | 1,15              | Media con tendencia a alta |
| 22. ¿Existe una política para determinar el valor residual de las maquinarias y equipos?  | 3,28  | 1,02              | Media con tendencia a alta |
| 16. ¿Existe una política para reconocer las adiciones a las maquinarias y equipos?  | 3,22  | 1,04              | Media con tendencia a alta |
| 15. ¿Conoce usted el procedimiento para la componetización de activos fijos?  | 3,09  | 1,00              | Media con tendencia a alta |
| 14. ¿Existe un manual de procedimientos para la administración de activos fijos?  | 3,06  | 1,01              | Media con tendencia a alta |
| 19. ¿Se practica revaluaciones a las maquinarias y equipos por un perito independiente?   | 3,00  | 0,92              | Media                      |
| 20. ¿Se practica deterioro a las maquinarias y equipos por un perito independiente?   | 3,00  | 0,95              | Media                      |

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.

### **Interpretación:**

Respecto a los puntajes promedios descritos en la tabla 11, se detallan las cuestiones de Administración de activos fijos, donde se ubica en una categoría “Media”, se practica revaluaciones y deterioro a las maquinarias y equipos por un perito independiente (3,00).

#### *4.2.2.1 Análisis de la dimensión administración de maquinarias y equipos*

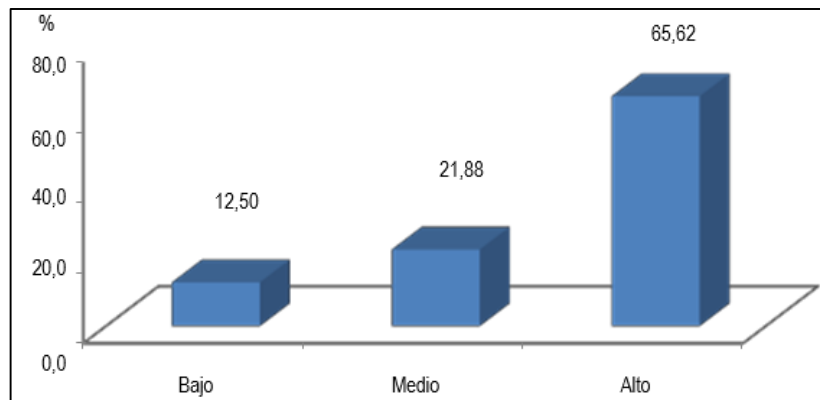
Conjunto de máquinas o bienes de equipo mediante los cuales se realizan la extracción o elaboración de los productos. Todas las máquinas y equipos destinados al proceso de producción de bienes y servicios.

**Tabla 12.**

*Nivel de la dimensión administración de maquinarias y equipos, 2014.*

| <b>Dimensión administración de maquinaria y equipos</b> | <b>N°</b> | <b>%</b>      |
|---|-----------|---------------|
| <b>Total</b>  | <b>32</b> | <b>100,00</b> |
| Bajo  | 4         | 12,50         |
| Medio   | 7         | 21,88         |
| Alto  | 21        | 65,62         |

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.



**Figura 13.** Nivel de la dimensión administración de maquinarias y equipos, 2014.

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.

### **Interpretación:**

Según la tabla 12, muestran los resultados de la dimensión administración de maquinarias y equipos, donde del total de funcionarios y empleados de la empresa EGESUR, el 65,62 % se encuentran en la categoría “Alto”, el 21,88 % en “Medio” y el 12,50 % en la categoría “Bajo”.

#### *4.2.2.2 Análisis de la dimensión administración de unidades de transporte*

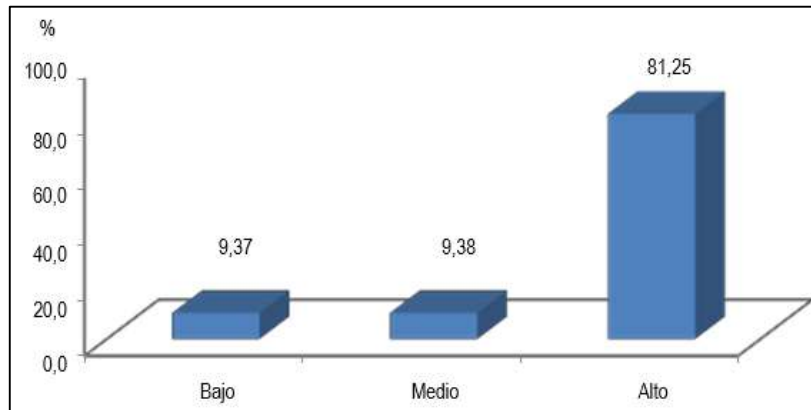
Incluye los vehículos motorizados y no motorizados para el transporte de bienes o para uso del personal. Son los medios de transporte adquiridos por la empresa para la realización de sus operaciones; sean de uso terrestre, aéreo o marítimo.

**Tabla 13.**

*Nivel de la dimensión administración de unidades de transporte, 2014.*

| <b>Dimensión administración de unidades de transporte</b> | <b>N°</b> | <b>%</b>      |
|---|-----------|---------------|
| <b>Total</b>  | <b>32</b> | <b>100,00</b> |
| Bajo  | 3         | 9,37          |
| Medio   | 3         | 9,38          |
| Alto  | 26        | 81,25         |

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.



**Figura 14.** Nivel de la dimensión administración de unidades de transporte, 2014.

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.

### **Interpretación:**

La tabla 13, muestra los resultados de la dimensión “Administración de unidades de transporte”, donde se puede observar que el 81,25 % de los entrevistados se encuentran en la categoría “Alto”, y el 9,38 % en el nivel “Medio y el 9,37 % de los mismos en una categoría “Bajo”.

#### *4.2.2.3 Análisis de la dimensión administración de muebles y enseres*

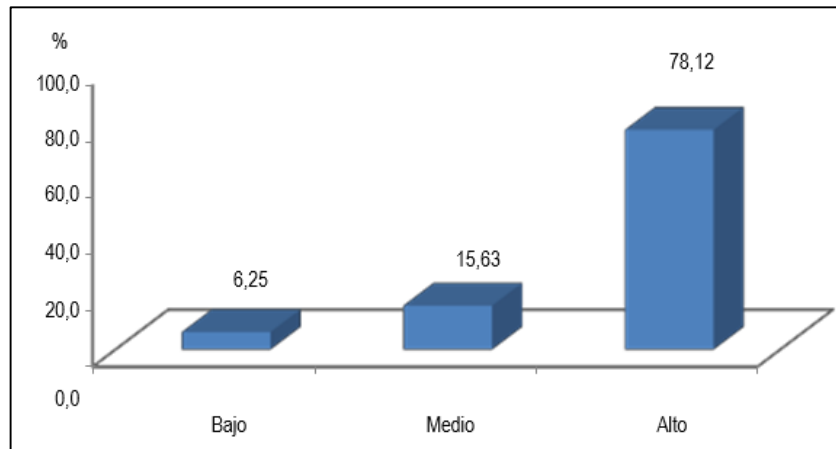
Comprende el mobiliario y los enseres utilizados en todos los procesos empresariales, incluyendo el administrativo. Se considera así a los escritorios, las sillas, las mesas, los libreros, los mostradores, las vitrinas, las máquinas de oficina, etc.

**Tabla 14.**

*Nivel de la dimensión administración de muebles y enseres, 2014*

| <b>Dimensión administración de muebles y enseres</b> | <b>N°</b> | <b>%</b>      |
|--|-----------|---------------|
| <b>Total</b>   | <b>32</b> | <b>100,00</b> |
| Bajo   | 2         | 6,25          |
| Medio  | 5         | 15,63         |
| Alto   | 25        | 78,12         |

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.



**Figura 15.** Nivel de la dimensión administración de muebles y enseres, 2014

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.

### **Interpretación:**

Al realizar el análisis cualitativo en la dimensión “Administración de muebles y enseres” se puede observar que el 78,12 % de los entrevistados se encuentran en la categoría “Alto”, el 15,63 % en el nivel “Medio” y el 6,25 % de los mismos en una categoría “Bajo”.

#### *4.2.2.4 Análisis de la dimensión administración de equipos de cómputo*

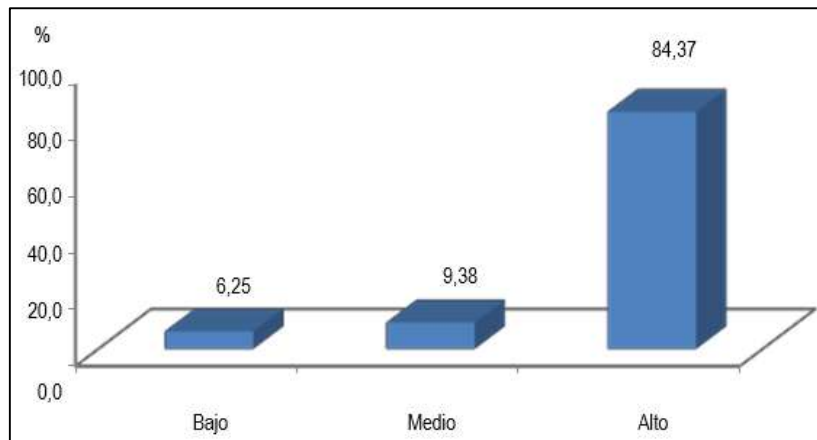
Son todos los equipos de cómputo electrónicos que pertenecen a la compañía: Computadoras, CPU, Monitores, Teclados, Mouses, Servidores, RACK, Drivers, Scanners, etc.

**Tabla 15.**

*Nivel de la dimensión administración de equipos de cómputo, 2014*

| <b>Dimensión administración de equipos de cómputo</b> | <b>N°</b> | <b>%</b>      |
|---|-----------|---------------|
| <b>Total</b>  | <b>32</b> | <b>100,00</b> |
| Bajo  | 2         | 6,25          |
| Medio   | 3         | 9,38          |
| Alto  | 27        | 84,37         |

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.



**Figura 16.** Nivel de la dimensión administración de equipos de cómputo, 2014

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.

### **Interpretación:**

Los resultados de la tabla 15 muestran los resultados de la dimensión “Administración de equipos de cómputo”, donde se puede observar que el 84,37 % de los entrevistados evaluaron en una categoría “Alto”, el 9,38 % en “Medio” y el 6,25 % de los mismos en una categoría “Bajo”.

## **4.3 Contraste de hipótesis**

### **4.3.1 Hipótesis general**

#### **a) Planteamiento de Hipótesis**

$H_0$ : El grado de incidencia no es significativo entre el control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. en el periodo 2014.

$H_1$ : El grado de incidencia es significativo entre el control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. en el periodo 2014.

#### **b) Nivel de significancia: 0,05**

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05, se rechaza  $H_0$ .

**c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Spearman.**

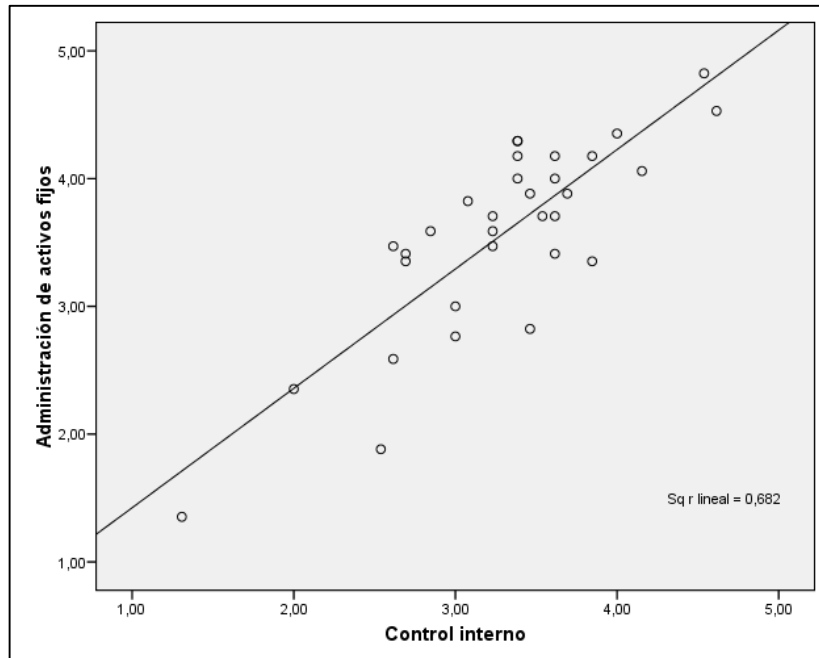
**Tabla 16.**

*Correlación entre las variables control interno y la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.*

| <b>Variables</b>                | <b>Estadísticos</b> | <b>Control interno</b> | <b>Administración de activos fijos</b> |
|---------------------------------|---------------------|------------------------|--|
| Control interno                 | Rho de Spearman     | 1                      | 0,724 a/                               |
|                                 | Sig (bilateral)     |                        | 0,00                                   |
|                                 | N                   | 32                     | 32                                     |
| Administración de activos fijos | Rho de Spearman     | 0,724 a/               | 1                                      |
|                                 | Sig (bilateral)     | 0,00                   |  |
|                                 | N                   | 32                     | 32                                     |

a/: La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.



**Figura 17.** Diagrama de dispersión entre las variables control interno y la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

**d) Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar  $H_0$  si el valor-p es mayor a 0,05

**e) Conclusión:**

Los resultados de la tabla 16 y figura 17, dan como resultado que el valor – p (0,000) es menor que el nivel de significancia

(0,05), se rechaza  $H_0$ , y se concluye con un nivel de confianza del 95 % que el grado de incidencia es significativo ( $Rho=0,724$ ) entre el control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. en el periodo 2014. Cabe destacar que las variaciones en la administración de activos fijos, pueden ser explicadas en un 68,2 % por las variaciones del control interno. Esto indica que menos de un 31,8 % de las variaciones en la administración de activos fijos, son atribuibles a otras variables diferentes del control interno.

#### **4.3.2 Primera hipótesis específica**

##### **a) Planteamiento de Hipótesis**

$H_0$ : El ambiente de control no impacta considerablemente en la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

$H_1$ : El ambiente de control impacta considerablemente en la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

**b) Nivel de significancia: 0,05**

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05, se rechaza  $H_0$ .

**c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Spearman.**

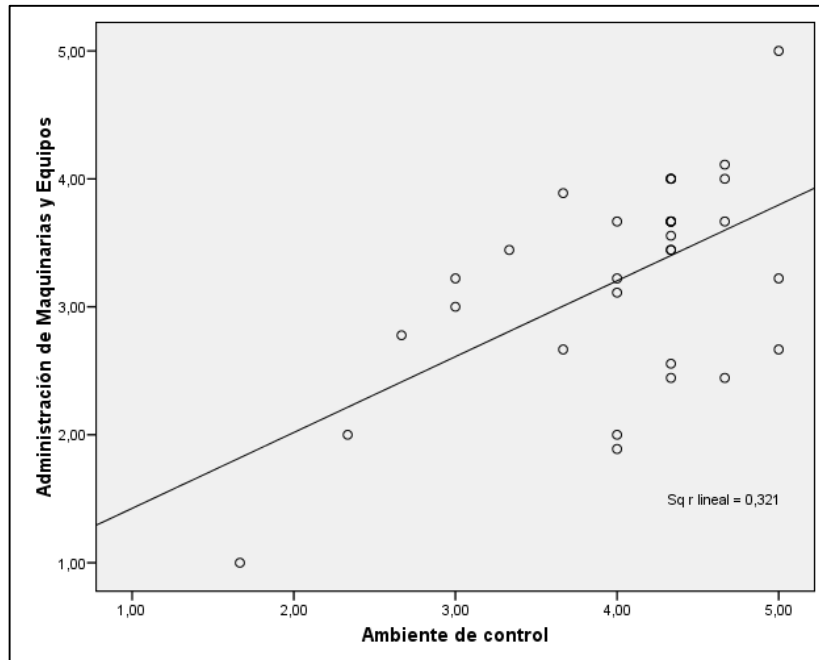
**Tabla 17.**

*Correlación entre el ambiente de control y la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.*

| <b>Variab</b>                          |      | <b>Estadísticos</b>                     | <b>Ambiente de control</b> | <b>Administración de maquinaria y equipos</b> |
|--|------|---|----------------------------|---|
| Ambiente de control                    | de   | Rho de Spearman<br>Sig (bilateral)<br>N | 1<br>32                    | 0,451 a/<br>0,009<br>32                       |
| Administración de maquinaria y equipos | de y | Rho de Spearman<br>Sig (bilateral)<br>N | 0,451 a/<br>0,009<br>32    | 1<br>32                                       |

a/: La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.



**Figura 18.** Diagrama de dispersión entre el ambiente de control y la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

**d) Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar  $H_0$  si el valor-p es mayor a 0,05

**e) Conclusión:**

Los resultados de la Tabla 17 y Figura 18, dan como resultado que el valor – p (0,009) es menor que el nivel de

significancia (0,05), se rechaza  $H_0$ , y se concluye con un nivel de confianza del 95 % que el ambiente de control impacta ( $Rho=0,451$ ) en la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

#### **4.3.3 Segunda hipótesis específica**

##### **a) Planteamiento de Hipótesis**

$H_0$ : La evaluación de riesgos no influye significativamente en la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

$H_1$ : La evaluación de riesgos influye significativamente en la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

##### **b) Nivel de significancia: 0,05**

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05, se rechaza  $H_0$ .

##### **c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Spearman.**

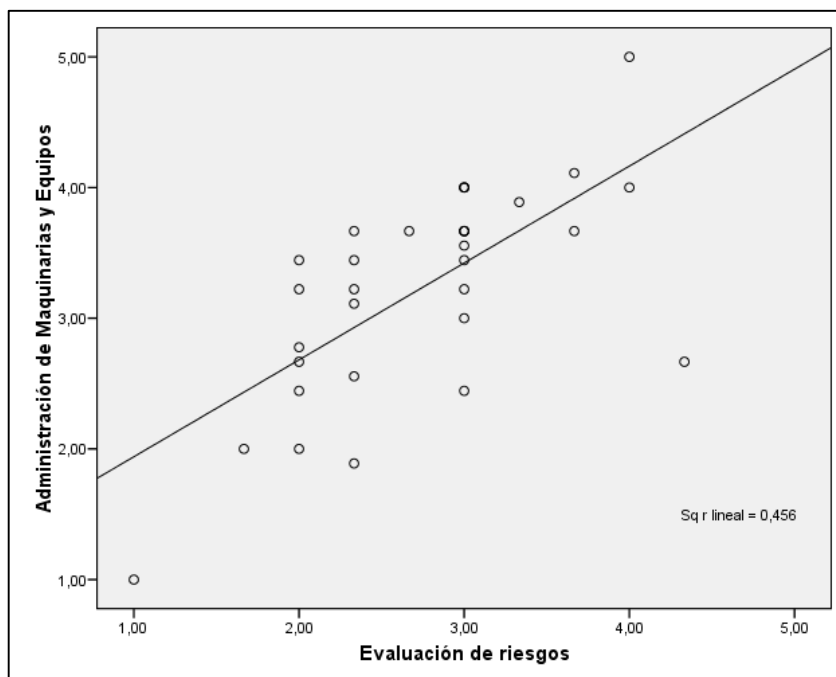
**Tabla 18.**

*Correlación entre la evaluación de riesgos y la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.*

| <b>Variables</b>                       | <b>Estadísticos</b>                     | <b>Evaluación de riesgos</b> | <b>Administración de maquinaria y equipos</b> |
|--|---|------------------------------|---|
| Evaluación de riesgos                  | Rho de Spearman<br>Sig (bilateral)<br>N | 1<br>32                      | 0,669 a/<br>0,000<br>32                       |
| Administración de maquinaria y equipos | Rho de Spearman<br>Sig (bilateral)<br>N | 0,669 a/<br>0,000<br>32      | 1<br>32                                       |

a/: La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.



**Figura 19.** Diagrama de dispersión entre la evaluación de riesgos y la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

**d) Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar  $H_0$  si el valor-p es mayor a 0,05

**e) Conclusión:**

Los resultados de la Tabla 18 y Figura 19, dan como resultado que el valor – p (0,009) es menor que el nivel de significancia

(0,05), se rechaza  $H_0$ , y se concluye con un nivel de confianza del 95 % que la evaluación de riesgos influye significativamente ( $Rho=0,669$ ) en la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

#### **4.3.4 Tercera hipótesis específica**

##### **a) Planteamiento de Hipótesis**

$H_0$ : Las actividades de control no influyen de manera relevante en la administración de muebles y enseres de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

$H_1$ : Las actividades de control influyen de manera relevante en la administración de muebles y enseres de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

##### **b) Nivel de significancia: 0,05**

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05, se rechaza  $H_0$ .

##### **c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Spearman.**

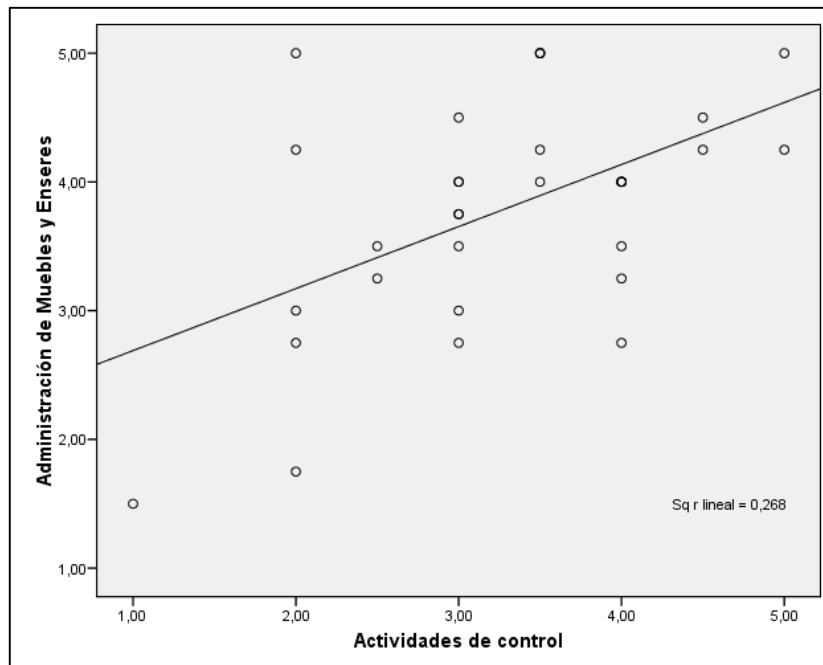
**Tabla 19.**

*Correlación entre las actividades de control y la administración de muebles y enseres de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.*

| <b>Variab</b>                       | <b>Estadísticos</b>                     | <b>Actividades de control</b> | <b>Administración de muebles y enseres</b> |
|-------------------------------------|---|-------------------------------|--|
| Actividades de control              | Rho de Spearman<br>Sig (bilateral)<br>N | 1<br>32                       | 0,426 a/<br>0,015<br>32                    |
| Administración de muebles y enseres | Rho de Spearman<br>Sig (bilateral)<br>N | 0,426 a/<br>0,015<br>32       | 1<br>32                                    |

a/: La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.



**Figura 20.** Diagrama de dispersión entre las actividades de control y la administración de muebles y enseres de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

**d) Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar  $H_0$  si el valor-p es mayor a 0,05

**e) Conclusión:**

Los resultados de la Tabla 19 y Figura 20, dan como resultado que el valor – p (0,015) es menor que el nivel de significancia (0,05), se rechaza  $H_0$ , y se concluye con un nivel de confianza del 95 % que las actividades de control influyen ( $Rho=0,426$ ) en la

administración de muebles y enseres de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

#### **4.3.5 Cuarta hipótesis específica**

##### **a) Planteamiento de Hipótesis**

H<sub>0</sub>: La información y comunicación no impacta considerablemente en la administración de las unidades de transporte de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

H<sub>1</sub>: La información y comunicación impacta considerablemente en la administración de las unidades de transporte de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

##### **b) Nivel de significancia: 0,05**

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05, se rechaza H<sub>0</sub>.

##### **c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Spearman.**

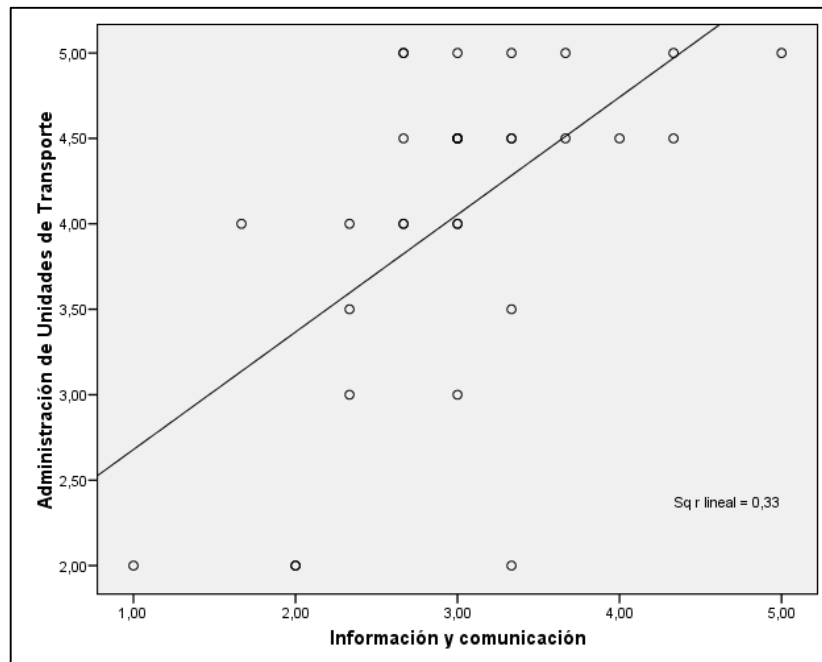
**Tabla 20.**

*Correlación entre información y comunicación, y la administración de las unidades de transporte de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.*

| <b>Variab</b>                                | <b>Estadísticos</b>                     | <b>Información y comunicación</b> | <b>Administración de las unidades de transporte</b> |
|--|---|-----------------------------------|---|
| Información y comunicación                   | Rho de Spearman<br>Sig (bilateral)<br>N | 1<br>32                           | 0,542 a/<br>0,001<br>32                             |
| Administración de las unidades de transporte | Rho de Spearman<br>Sig (bilateral)<br>N | 0,542 a/<br>0,001<br>32           | 1<br>32   |

a/: La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.



**Figura 21.** Diagrama de dispersión entre información y comunicación, y la administración de las unidades de transporte de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

**d) Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar  $H_0$  si el valor-p es mayor a 0,05

**e) Conclusión:**

Los resultados de la Tabla 20 y Figura 21, dan como resultado que el valor – p (0,001) es menor que el nivel de significancia

(0,05), se rechaza  $H_0$ , y se concluye con un nivel de confianza del 95 % que la información y comunicación impacta considerablemente ( $Rho=0,542$ ) en la administración de las unidades de transporte de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

#### **4.3.6 Quinta hipótesis específica**

##### **a) Planteamiento de Hipótesis**

$H_0$ : La supervisión no se asocia de manera relevante a la administración de equipos de cómputo de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

$H_1$ : La supervisión se asocia de manera relevante a la administración de equipos de cómputo de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

##### **b) Nivel de significancia: 0,05**

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0,05, se rechaza  $H_0$ .

##### **c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Spearman.**

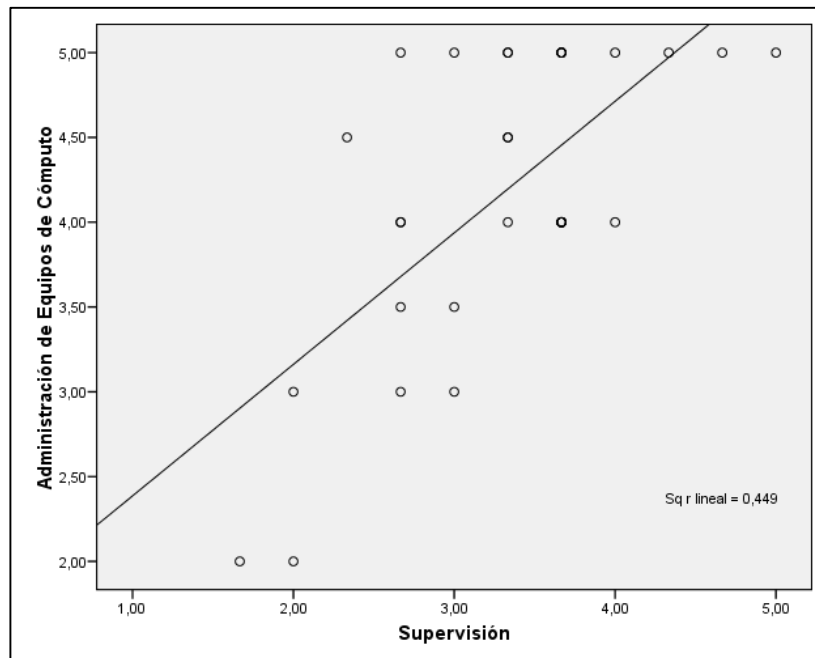
**Tabla 21.**

*Correlación entre la supervisión y la administración de equipos de cómputo de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.*

| <b>Variables</b>                     | <b>Estadísticos</b>                     | <b>Supervisión</b>      | <b>Administración de equipos de cómputo</b> |
|--------------------------------------|---|-------------------------|---|
| Supervisión                          | Rho de Spearman<br>Sig (bilateral)<br>N | 1<br>32                 | 0,555 a/<br>0,001<br>32                     |
| Administración de equipos de cómputo | Rho de Spearman<br>Sig (bilateral)<br>N | 0,555 a/<br>0,001<br>32 | 1<br>32                                     |

a/: La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta para evaluar la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. 2014.



**Figura 22.** Diagrama de dispersión entre la supervisión y la administración de equipos de cómputo de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

**d) Regla de decisión:**

Rechazar  $H_0$  si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar  $H_0$  si el valor-p es mayor a 0,05

**e) Conclusión:**

Los resultados de la Tabla 21 y Figura 22, dan como resultado que el valor – p (0,001) es menor que el nivel de significancia (0,05), se rechaza  $H_0$ , y se concluye con un nivel de confianza del

95 % que la supervisión se asocia ( $Rho=0,555$ ) de manera relevante a la administración de equipos de cómputo de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.

## **CAPÍTULO V**

### **DISCUSIÓN**

#### **5.1 Discusión de los resultados**

Antecedentes de la investigación.

Elsa Lam (2012) señala que el control interno constituye una parte fundamental en toda la organización ya que de este depende que todas las operaciones se realicen adecuadamente y que los riesgos existentes puedan ser manejados y eliminados. La dirección de toda la organización es la responsable de tener los controles internos adecuados.

Ivonne Cabrera (2011), 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.

Por lo que se relaciona con los resultados obtenidos en la investigación.

Se observa en la tabla 16 y figura 17 dan como resultado que el valor p (0,000) es menor a nivel de significancia 0,05; por lo tanto, el nivel de confianza es de 95 % señalando que el grado de incidencia es significativo entre el control interno en la administración de activos fijos.

Se observa de los resultados que: El grado de incidencia es significativo entre el control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. en el periodo 2014; se obtuvo que el 68,75 % de los entrevistados se encuentran en la categoría alta, el 25 % en la categoría media y el 6,25 % de los mismos en una categoría baja.

El ambiente de control impacta considerablemente en la administración de maquinaria y equipos, sustentados en la tabla 17 y figura 18. Se observa que los treinta y dos (32) encuestados representan el 100 % de la población; se obtuvo que el 84,37 % de los encuestados manifiesta que el ambiente de control es alto en la administración de maquinarias y equipos, el 12,50 % mencionan que es medio, y el 3,13 % de los funcionarios y empleados de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A, manifiesta que es baja, por lo que se observa que el porcentaje más alto hace referencia a que el ambiente de control es alto en la administración de maquinaria y equipos.

De acuerdo a los treinta y dos (32) encuestados que representa el 100 % de la población, se observa en la tabla 18 y figura 19, que el 18,75 % de los encuestados, manifiesta que la evaluación del riesgo es alta en la administración de maquinarias y equipos, el 56,25 % mencionan que es medio, y el 25,00 % de los funcionarios y empleados de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A, manifiesta que es baja. Por lo que se observa que el porcentaje más alto hace referencia a que la evaluación de riesgos es media en la administración de maquinaria y equipos. Por lo que la evaluación de riesgos influye significativamente en la administración de maquinaria y equipos.

Las actividades de control influye de manera relevante en la administración de muebles y enseres, sustentados la tabla 19 y figura 20. Se observa de los datos obtenidos, que el 50,00 % de los encuestados, manifiesta que las actividades de control es alta en la administración de muebles y enseres, el 31, 25 % menciona que es medio, y el 18,75 % de los funcionarios y empleados de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A, manifiesta que es baja. Por lo que se observa que el porcentaje más alto hace referencia a que las actividades de control son altas en la administración de muebles y enseres.

La información y comunicación impacta considerablemente en la administración de las unidades de transporte, sustentados en la tabla 20 y figura 21. Se observa que la población estuvo conformada por treinta y dos funcionarios y empleados; se obtuvo que el 34,37 % de los encuestados, manifiestan que la información y comunicación es alta en la administración de las unidades de transporte, el 53,13 % menciona que es medio, y el 12,50 % de los funcionarios y empleados de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A, manifiesta que es baja. Por lo que se observa que el porcentaje más alto hace referencia a que la información y comunicación es media en la administración de las unidades de transporte.

La supervisión se asocia de manera relevante en la administración de equipos de cómputo, sustentados en la tabla 21 y figura 22. Se observa que el 62,50 % de los encuestados, manifiestan que la supervisión es alta en la administración de equipos de cómputo, el 28,13 % menciona que es medio, y el 9,37 % de los funcionarios y empleados de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A, manifiesta que es baja. Se observa que el porcentaje más alto hace referencia que la supervisión es alta en la administración de equipos de cómputo.

## **CONCLUSIONES**

### **Primera**

El control interno es significativo en la administración de activos fijos, el cual representa el 68,75 % del total de encuestados en la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A., periodo 2014; pero se advierte, en la administración de activos fijos la ausencia de procedimientos específicos y capacitación al personal sobre el uso y custodia de los activos fijos.

### **Segunda**

El ambiente de control tiene un impacto alto en la administración de maquinaria y equipo, ya que representa 84,37 % del total de encuestados en la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A., periodo 2014; significando que la Alta Dirección se encuentra comprometido con la Implementación del Control interno, sin embargo, en la administración de maquinaria y equipo se ha observado la falta de comunicación de los procedimientos existentes, así también de los demás activos fijos.

### **Tercera**

La evaluación de riesgos tiene una influencia media en la administración de maquinaria y equipo, lo cual representa el 56,25 % del total de encuestados en la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A., periodo 2014; evidenciándose en la administración de maquinaria y equipo la falta de procedimientos para el traslado y movilización, así como de los demás activos fijos.

### **Cuarta**

Las actividades de control tienen una influencia alta en la administración de muebles y enseres, el mismo que representa el 50,00 % del total de encuestados en la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A., periodo 2014; resaltando la falta de supervisión y procedimientos en la administración de muebles y enseres para la toma de inventario efectuado por terceros.

### **Quinta**

La información y comunicación tienen un impacto medio en la administración de las unidades de transporte, el cual representa el 53,13 % del total de encuestados en la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A., periodo 2014; revelándose que en la administración de las

unidades de transporte no se actualiza los reportes del estado situacional, así como de los demás activos fijos operativos e inoperativos (mantenimiento).

### **Sexta**

La supervisión se asocia de manera alta en la administración de equipos de cómputo, el mismo que representa el 62,50 % del total de encuestados en la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A., periodo 2014; observándose que en la administración de equipos de cómputo no se establecen actividades periódicas para verificar el estado físico y tecnológico, asimismo, no se comunican oportunamente las deficiencias.

## **RECOMENDACIONES**

### **Primera**

Que a través de la Gerencia de Administración y Finanzas, se programe trimestralmente capacitaciones al personal de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A., sobre el uso y custodia de los activos fijos. Asimismo, se elabore procedimientos para establecer responsabilidades sobre la conservación de los mismos.

### **Segunda**

Que la Gerencia de Administración y Finanzas, establezca canales de comunicación que permita al personal de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A., tomar conocimiento sobre los procedimientos existentes de activo fijo; asimismo, se establezca procedimientos específicos sobre el adecuado uso y mantenimiento de las maquinarias y equipos.

### **Tercera**

A través de la Gerencia de Administración y Finanzas, elabore procedimientos específicos para el traslado y movilización de activo fijos, priorizando en la partida de maquinarias y equipo, lo cual permitirá la mitigación de riesgos y una adecuada administración de los mismos.

### **Cuarta**

Que la Gerencia de Administración y Finanzas, establezca procedimientos específicos para el control la toma de inventarios de muebles y enseres. Asimismo, se establezca responsabilidades de supervisión por parte de la Empresa, en la toma de inventarios de muebles y enseres, lo cual permitirá una adecuada administración de los mismos.

### **Quinta**

Que la Gerencia de Producción remita semestralmente el estado situacional de los activos fijos operativos e inoperativos (mantenimiento), incidiendo en las unidades de transporte; a fin que sean evaluados y revelados en los registros contables.

## **Sexta**

A la Gerencia de Administración y Finanzas, a través del Área de Tecnología de la Información y comunicaciones, programe actividades periódicas a fin de verificar el estado físico y tecnología de los equipos de cómputo; asimismo, establecer plazos para reportar las deficiencias de manera oportuna a la Gerencia correspondiente.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aguilar, H. (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera. 200 Casos Prácticos de las NIC y NIIF*. Lima: Entrelíneas S.R.Ltda.

Alva, M. (2016). La reparación de activos usados o la adquisición de activos nuevos: ¿cuál es más conveniente a nivel tributario? *Actualidad Empresarial*, 1-6.

Apaza, M. (2002). *Diccionario Contemporáneo Empresarial. Clasificado por Áreas Especializadas*. Editora y Distribuidora Real S.R.L.

Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos (2a. ed.)*. Ecoe Ediciones.

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.*

Cajas, V. (2012). *Propuesta de un Sistema de Control de Inventarios de Activos Fijos para la Dirección Provincial IESS-CARCHI*.

Calderon, P. C. (2013). Aspectos Contables y Tributarios en la depreciación de activos fijos.

Campos, C. (2003). *Los Procesos de Control Interno en el Departamento de Ejecución Presupuestal de una Institución del Estado*.

Capecchi, G. (2009). *Contabilidad*. El Cid Editor.

Colque, V. (2009). *Seminario de Tesis I: Aplicación del Método Kurmi a la Metodología de la Investigación*. Arequipa: Universidad Católica Santa María de Arequipa.

EGESUR. (18 de Marzo de 2016). *Empresa de Generación Eléctrica del Sur*. Obtenido de [http://www.egesur.com.pe/Transparencia/S22D\\_02\\_2013.pdf](http://www.egesur.com.pe/Transparencia/S22D_02_2013.pdf)

Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.

Fierro, Á. (2009). *Contabilidad de activos (2da.ed.)*. Ecoe Ediciones.

Gómez, A. (2010). *Aplicación Práctica del Nuevo Plan Contable General Empresarial, Libros y Registros Tributarios*. Lima: Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú 2010-12449.

Graf, J. (2008). Los altos niveles de corrupción persistentes en países de bajos ingresos suponen un "desastre humanitario continuo". *Transparency International*.

- Hirache, L. &. (2011). *Nuevo PCGE Comentario - Casuística Concordado con las NIIF, Normas Tributarias, Societarias y Reglamento de Información Financiera*. (Primera ed.). Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Hirache, L. (2012). Mejoras en activos de la empresa y su incidencia tributaria. *Actualidad Empresarial*, 15-17.
- Lam, E. (2012). *Evaluación del Control Interno Basado en el Modelo COSO*.
- Lefcovich, M. (2009). *Auditoria interna: un enfoque sistémico y de mejora continua*. El Cid Editor.
- Leiva, D. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. *Marco Conceptual del Control Interno*, 1-62.
- Mamani, J. (2012). Deterioro del valor de los activos. Aplicación de la NIC 36. *Actualidad Empresarial*, 8-11.
- Roca, M. (2005). Tratamiento Contable de los Gastos de Mantenimiento y las Mejoras en los Activos Fijos. *Actualidad Empresarial*, 82-83.
- Rodriguez, A. (2011). *PCGE - Comentarios y Casos Prácticos Basados en NIIF*. Lima: Latinger Ediciones S.A.C.

Salazar, L. (2014). *El Control Interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la Gerencia Pública de hoy.*

Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú Escuela de Posgrado.

Zarzar, F. K. (2015). *Medición de la Implementación del Sistema de Control Interno en el Estado - año 2014.*

## **ANEXOS**

## **Anexo 1. PROPUESTA**

### **PROCEDIMIENTO N° 1 CONTROL DE ACTIVOS FIJOS**

#### **1. Objetivo:**

Establecer lineamientos para el uso, custodia, mantenimiento, traslado, supervisión y estado situacional de los activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. en adelante EGESUR.

Asimismo, mitigar posibles riesgos en la administración de activos fijos de EGESUR.

#### **2. Alcance:**

El presente procedimiento es aplicable a los activos fijos, bienes adquiridos de EGESUR.

#### **3. Base Legal:**

- 3.1. Normas Internacionales de Información Financiera
- 3.2. Norma Internacional de Contabilidad 2 “Existencias”
- 3.3. Normas Internacional de Contabilidad 16 “Propiedad, Planta y Equipo”.
- 3.4. Norma Internacional de Contabilidad 36 “Deterioro del valor de los activos”.

**4. Responsables:**

- 4.1. Gerente de Administración y Finanzas.
- 4.2. Contador General.
- 4.3. Analista de Costo de Activos Fijos.
- 4.4. Todos los departamentos de EGESUR.

**5. Uso y custodia de Activos Fijos**

Se entrega el bien al usuario, haciéndole firmar un documento o acta de entrega de activo fijo al empleado a cuyo cargo estará el bien, donde se detalla lo siguiente:

### “Acta de Entrega de Activos Fijo”

Se le hace entrega del siguiente(s) bien(es) que está asignado a su cargo y bajo responsabilidad.

| Código | Cantidad | Descripción | Marca | Valor S/. | Nombre del Empleado | Cargo | Ubicación Física |
|--------|----------|-------------|-------|-----------|---------------------|-------|------------------|
|        |          |             |       |           |                     |       |                  |
|        |          |             |       |           |                     |       |                  |
|        |          |             |       |           |                     |       |                  |
|        |          |             |       |           |                     |       |                  |
|        |          |             |       |           |                     |       |                  |
|        |          |             |       |           |                     |       |                  |
|        |          |             |       |           |                     |       |                  |
|        |          |             |       |           |                     |       |                  |
|        |          |             |       |           |                     |       |                  |
|        |          |             |       |           |                     |       |                  |
|        |          |             |       |           |                     |       |                  |
|        |          |             |       |           |                     |       |                  |
|        |          |             |       |           |                     |       |                  |
|        |          |             |       |           |                     |       |                  |
|        |          |             |       |           |                     |       |                  |
|        |          |             |       |           |                     |       |                  |
|        |          |             |       |           |                     |       |                  |
|        |          |             |       |           |                     |       |                  |
|        |          |             |       |           |                     |       |                  |
|        |          |             |       |           |                     |       |                  |

Cualquier daño o perjuicio del bien deberá ser comunicado mediante informe a su Jefatura, con copia al Área de Contabilidad, Logística y Analista de Costos y Activo Fijo.

Fecha:

\_\_\_\_\_  
Recibí Conforme

\_\_\_\_\_  
V°B° Jefe de Área

\_\_\_\_\_  
Entregue Conforme

**6. Acta de Traslferencia de Activos Fijos**

Se le hace entrega de los siguientes bienes que estarn a su cargo y bajo su responsabilidad.

En caso de pérdida, robo o destrucción parcial o total del bien debera comunicar al Área de Logística, Área de Contabilidad, Analista de Costos y Activo Fijo, con el informe de los hechos y la denuncia correspondiente.

**“Acta de Traslferencia de Activos Fijo”**

| Código | Cantidad | Descripción | Marca | Modelo | Serie | Año de Fabricación | Capacidad | Valor \$/. | Nombre del Empleado | Cargo |
|--------|----------|-------------|-------|--------|-------|--------------------|-----------|------------|---------------------|-------|
|        |          |             |       |        |       |                    |           |            |                     |       |
|        |          |             |       |        |       |                    |           |            |                     |       |
|        |          |             |       |        |       |                    |           |            |                     |       |
|        |          |             |       |        |       |                    |           |            |                     |       |
|        |          |             |       |        |       |                    |           |            |                     |       |
|        |          |             |       |        |       |                    |           |            |                     |       |
|        |          |             |       |        |       |                    |           |            |                     |       |
|        |          |             |       |        |       |                    |           |            |                     |       |
|        |          |             |       |        |       |                    |           |            |                     |       |
|        |          |             |       |        |       |                    |           |            |                     |       |
|        |          |             |       |        |       |                    |           |            |                     |       |
|        |          |             |       |        |       |                    |           |            |                     |       |
|        |          |             |       |        |       |                    |           |            |                     |       |
|        |          |             |       |        |       |                    |           |            |                     |       |
|        |          |             |       |        |       |                    |           |            |                     |       |
|        |          |             |       |        |       |                    |           |            |                     |       |
|        |          |             |       |        |       |                    |           |            |                     |       |
|        |          |             |       |        |       |                    |           |            |                     |       |
|        |          |             |       |        |       |                    |           |            |                     |       |
|        |          |             |       |        |       |                    |           |            |                     |       |

Fecha:

\_\_\_\_\_  
Recibí Conforme

\_\_\_\_\_  
V°B° Jefe de Área

\_\_\_\_\_  
Entregue Conforme

## **7. Mantenimiento de Activos Fijos**

El mantenimiento de activos fijos referidos a inmuebles maquinaria y equipos de manipuleo se encuentra sujeto a los programas de mantenimiento preventivo y correctivo establecidos por las Áreas Usuarias, realizadas en las Centrales Hidroeléctrica de Aricota I y II, asimismo en la Central Térmica de Independencia.

- **Mantenimiento Preventivo:**

Se programe trimestralmente el mantenimiento preventivo a los activos fijos, buscando sostener las capacidades de funcionamiento o rendimiento de un activo, con el fin de evitar que estas disminuyan con el paso del tiempo.

- **Mantenimiento correctivo:**

Se realiza a un activo que se ha visto afectado en su funcionamiento y se pretende volver a dejarlo en buenas condiciones de uso.

Antes de efectuar la reparación o mantenimiento la Oficina debe comunicar al Analista de Costos y Activos Fijos para verificar si la garantía se encuentra vigente.









- b) Contar con un mecanismo que permita identificar específicamente cada activo fijo.
- c) Se asigne actividades o funciones de supervisión y control al área competente (Analista de Costos y Activos Fijos) durante el desarrollo del “Inventario Físico de Propiedad Planta y Equipo y aplicación de la NIC 36”, efectuado por terceros; a fin de mitigar posibles riesgos en los informes presentados por la empresa.

**9. Estado Situacional de los Activos Fijos**

Que la Gerencia de Producción comunique a la Gerencia de Administración y Finanzas, el reporte semestral del estado situacional de los activos fijos operativos e inoperativos. Con la finalidad que sean evaluados y revelados en los registros contables.



#### **10. Control de Activos Fijos para efectos de la Depreciación.**

El control de activos fijos para efectos de la depreciación, se realizará siguiendo las actividades que a continuación se detalla:

- Se depreciará los activos fijos de acuerdo a la vida útil estimada en coordinación con la Jefaturas de cada área, de ser el caso.
- Se tomará como base de datos los informes presentados por las empresas contratistas que realizan la toma de inventarios y de activos fijos de EGESUR, el cual debe ser supervisado por el área de contabilidad; los informes contienen la siguiente información: el estado situacional, la ubicación de los activos fijos, entre otros.
- Adicionalmente, las Jefaturas que tienen activos fijos (maquinaria y equipos) a su cargo, deberán hacer un análisis de las vidas útiles y valores residuales de los activos fijos.
- La depreciación de los activos fijos se realizarán de acuerdo a las políticas establecidas por EGESUR.



## Anexo 2. CUESTIONARIO

### INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA DEL SUR S.A., PERIODO 2014.

Estimado(a):

Señor(a) (ita), le saludo muy cordialmente para solicitarle se sirva responder el presente cuestionario para medir el grado de incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.; marcando con un aspa (X) la calificación que considere más conveniente de los siguientes ítems:

| N°         | Ítems  | Nunca | A veces | Frecuente-mente | Casi Siempre | Siempre |
|------------|--|-------|---------|-----------------|--------------|---------|
| <b>I</b>   | <b>Ambiente de Control</b>   |       |         |                 |              |         |
| 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? |       |         |                 |              |         |
| 3          | ¿Tiene conocimiento de los procedimientos respecto al uso adecuado de los activos fijos?   |       |         |                 |              |         |
| <b>II</b>  | <b>Evaluación de Riesgos</b>   |       |         |                 |              |         |
| 4          | ¿Se realiza capacitación al personal sobre el uso y custodia 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?  |       |         |                 |              |         |
| <b>III</b> | <b>Actividades de Control</b>  |       |         |                 |              |         |
| 7          | ¿Se desarrolla procedimientos para el buen control de los inventarios de activos fijos?  |       |         |                 |              |         |
| 8          | ¿Considera que la Gerencia de Administración y Finanzas revisa periódicamente los informes mensuales de movimientos de los activos fijos?                |       |         |                 |              |         |
| <b>IV</b>  | <b>Información y Comunicación</b>  |       |         |                 |              |         |
| 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?  |       |         |                 |              |         |
| <b>V</b>   | <b>Supervisión</b>   |       |         |                 |              |         |
| 12         | ¿Considera que la Gerencia de Administración y Finanzas evalúa los resultados de las evaluaciones efectuadas a los inventarios de activos fijos?         |       |         |                 |              |         |

| N°          | Ítems   | Nunca | A veces | Frecuente-mente | Casi Siempre | Siempre |
|-------------|---|-------|---------|-----------------|--------------|---------|
| 13          | ¿Considera usted que la Gerencia de Administración y Finanzas comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna al Gerente General? |       |         |                 |              |         |
| <b>VI</b>   | <b>Administración de Maquinarias y Equipos</b>  |       |         |                 |              |         |
| 14          | ¿Existe un manual de procedimientos para la administración de activos fijos?  |       |         |                 |              |         |
| 15          | ¿Conoce usted el procedimiento para la componetización de activos fijos?  |       |         |                 |              |         |
| 16          | ¿Existe una política para reconocer las adiciones a las maquinarias y equipos?  |       |         |                 |              |         |
| 17          | ¿Existe una política para reconocer los costos por mantenimiento o reparación?  |       |         |                 |              |         |
| 18          | ¿La empresa cuenta con registros individuales que permitan identificar y localizar las maquinarias y equipos?                                     |       |         |                 |              |         |
| 19          | ¿Se practica revaluaciones a las maquinarias y equipos por un perito independiente?   |       |         |                 |              |         |
| 20          | ¿Se practica deterioro a las maquinarias y equipos por un perito independiente?   |       |         |                 |              |         |
| 21          | ¿Las estimaciones de depreciación de las maquinarias y equipos están en función a las actividades del giro de la empresa?                         |       |         |                 |              |         |
| 22          | ¿Existe una política para determinar el valor residual de las maquinarias y equipos?  |       |         |                 |              |         |
| <b>VII</b>  | <b>Administración de Unidades de Transporte</b>   |       |         |                 |              |         |
| 23          | ¿Tiene la empresa registros individuales que permitan identificar y localizar las unidades de transporte?   |       |         |                 |              |         |
| 24          | ¿Las unidades de Transporte están debidamente aseguradas?   |       |         |                 |              |         |
| <b>VIII</b> | <b>Administración de Muebles y Enseres</b>  |       |         |                 |              |         |
| 25          | ¿Se realizan inventarios físicos de los muebles y enseres en forma periódica?   |       |         |                 |              |         |
| 26          | ¿Existen documentos de responsabilidad suscritas por cada empleado y funcionario respecto a ciertos equipos cuyo valor y riesgo lo amerita?       |       |         |                 |              |         |
| 27          | ¿Existen políticas para la estimación de la vida útil de los muebles y enseres?   |       |         |                 |              |         |
| 28          | ¿Existen políticas para la estimación del valor residual de los muebles y enseres?  |       |         |                 |              |         |
| <b>IX</b>   | <b>Administración de Equipos de Cómputo</b>   |       |         |                 |              |         |
| 29          | ¿Se comprueba el estado físico y tecnológico de los equipos de cómputo para su correcta utilización?  |       |         |                 |              |         |
| 30          | ¿Los equipos de cómputo están debidamente codificados y con etiqueta para identificar fácilmente?   |       |         |                 |              |         |

Se agradece, de antemano, su cordial colaboración con el presente.

### Anexo 3. MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### “Incidencia del Control Interno en la Administración de Activos Fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. – Periodo 2014”

| <i>Problema General</i>  | <i>Objetivos</i>  | <i>Justificación.</i>  | <i>Hipótesis.</i>  | <i>Variables e Indicadores</i>   |                     |    |                       |    |                        |    |                            |    |             |    |                      |    |                        |    |                   |    |                    |    |
|--|---|--|--|--|---------------------|----|-----------------------|----|------------------------|----|----------------------------|----|-------------|----|----------------------|----|------------------------|----|-------------------|----|--------------------|----|
| <p><b>Problema Principal</b></p> <p>¿Cuál es la incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A., en el periodo 2014?</p> <p><b>Problemas Secundarios</b></p> <p>a) ¿De qué manera el ambiente de control impacta en la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.?</p> <p>b) ¿La evaluación de riesgos influye en la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.?</p> <p>c) ¿De qué manera la actividad de control influye en la administración de muebles y enseres de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.?</p> <p>d) ¿Cómo la información y comunicación impacta en la administración de unidades de transporte de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.?</p> <p>e) ¿Cómo la supervisión se asocia en la administración de equipos de cómputo de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.?</p> | <p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar el grado de incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>a) Evaluar si el ambiente de control impacta en la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.</p> <p>b) Analizar si la evaluación de riesgos influye en la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.</p> <p>c) Analizar si las actividades de control influye en la administración de muebles y enseres de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.</p> <p>d) Analizar si la información y comunicación impacta en la administración de unidades de transporte de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.</p> <p>e) Indagar si la supervisión se asocia en la administración de equipos de cómputo de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.</p> | <p>El desarrollo del presente trabajo de investigación se justifica en poder demostrar el grado de incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. Se considera que uno de los objetivos principales que busca satisfacer toda empresa es alcanzar la eficacia en los procesos de sus respectivas áreas.</p> <p>En el caso particular de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A., cuenta con procedimientos para el control y administración de activos fijos, pero se busca conocer la influencia de estos procedimientos para la administración de activos fijos; asimismo, demostrar si el personal de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. conoce y aplica estos procedimientos para la administración de los activos fijos (maquinaria y equipos, muebles enseres, unidades de transporte y equipos de cómputo).</p> <p>Por lo antes mencionado, se considera que el tema objeto de investigación es de utilidad para que los funcionarios y empleados de la empresa en la cual se trabajó, efectúen un análisis en su administración, de tal manera que se puedan implementar cambios que contribuyan a una administración óptima de los activos fijos.</p> | <p><b>Hipótesis General:</b></p> <p>La incidencia del control interno es alta en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. en el periodo 2014.</p> <p><b>Hipótesis Específicas:</b></p> <p>a) El ambiente de control impacta considerablemente en la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.</p> <p>b) Las evaluaciones de riesgos influye significativamente en la administración de maquinaria y equipos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.</p> <p>c) Las actividades de control influye de manera relevante en la administración de muebles y enseres de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.</p> <p>d) La información y comunicación impacta considerablemente en la administración de las unidades de transporte de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.</p> <p>e) La supervisión se asocia de manera relevante en la administración de equipos de cómputo de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A.</p> | <p>Para demostrar y comprobar la hipótesis anteriormente formulada, la operacionalizamos, determinando las variables e indicadores que a continuación se mencionan:</p> <p><b>Variable X = Variable Independiente: Control Interno</b></p> <p><b>Indicadores:</b></p> <table> <tr> <td>Ambiente de Control</td> <td>X1</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de Riesgos</td> <td>X2</td> </tr> <tr> <td>Actividades de Control</td> <td>X3</td> </tr> <tr> <td>Información y Comunicación</td> <td>X4</td> </tr> <tr> <td>Supervisión</td> <td>X5</td> </tr> </table> <p><b>Variable Y = Variable Dependiente: Administración de Activos Fijos</b></p> <p><b>Indicadores:</b></p> <table> <tr> <td>Maquinaria y Equipos</td> <td>Y1</td> </tr> <tr> <td>Unidades de Transporte</td> <td>Y2</td> </tr> <tr> <td>Muebles y Enseres</td> <td>Y3</td> </tr> <tr> <td>Equipos de Cómputo</td> <td>Y4</td> </tr> </table> | Ambiente de Control | X1 | Evaluación de Riesgos | X2 | Actividades de Control | X3 | Información y Comunicación | X4 | Supervisión | X5 | Maquinaria y Equipos | Y1 | Unidades de Transporte | Y2 | Muebles y Enseres | Y3 | Equipos de Cómputo | Y4 |
| Ambiente de Control  | X1  |  |  |  |                     |    |                       |    |                        |    |                            |    |             |    |                      |    |                        |    |                   |    |                    |    |
| Evaluación de Riesgos  | X2  |  |  |  |                     |    |                       |    |                        |    |                            |    |             |    |                      |    |                        |    |                   |    |                    |    |
| Actividades de Control   | X3  |  |  |  |                     |    |                       |    |                        |    |                            |    |             |    |                      |    |                        |    |                   |    |                    |    |
| Información y Comunicación   | X4  |  |  |  |                     |    |                       |    |                        |    |                            |    |             |    |                      |    |                        |    |                   |    |                    |    |
| Supervisión  | X5  |  |  |  |                     |    |                       |    |                        |    |                            |    |             |    |                      |    |                        |    |                   |    |                    |    |
| Maquinaria y Equipos   | Y1  |  |  |  |                     |    |                       |    |                        |    |                            |    |             |    |                      |    |                        |    |                   |    |                    |    |
| Unidades de Transporte   | Y2  |  |  |  |                     |    |                       |    |                        |    |                            |    |             |    |                      |    |                        |    |                   |    |                    |    |
| Muebles y Enseres  | Y3  |  |  |  |                     |    |                       |    |                        |    |                            |    |             |    |                      |    |                        |    |                   |    |                    |    |
| Equipos de Cómputo   | Y4  |  |  |  |                     |    |                       |    |                        |    |                            |    |             |    |                      |    |                        |    |                   |    |                    |    |

## Anexo 4. AUTORIZACIÓN PARA TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



C-G-1330-2016/EGS

Tacna, 11 de julio de 2016

Señor:  
Dangel Williams Guillermo Laura  
Bach. Ciencias Contables y Financieras  
Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann  
Ciudad.-

Asunto : Autorización para Trabajo de Investigación

Referencia : La solicitud de fecha 05/10/2015

De mi consideración:

En respuesta al documento de la referencia, mediante la presente se le autoriza el acceso a la Sede Administrativa de EGESUR, para recabar la información y datos necesarios para la realización del trabajo de investigación "Incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur SA, periodo 2014", siempre que dicha información no tenga el carácter de reservada.

Como Ud. comprenderá, la naturaleza de nuestras actividades operativas, calificadas legalmente como de alto riesgo, no hacen factible que pueda acceder a las Centrales Hidroeléctricas de Aricota I y II, así como a la Central Térmica Independencia, toda vez que, previamente se requeriría capacitación, contratación de seguros, entre otros.

Asimismo, le preciso que en la oportunidad correspondiente, mi representada le brindará facilidades para aplicar el cuestionario de control interno en la administración de activos fijos, al personal de EGESUR de la Sede Administrativa de Para – Tacna.

Atentamente,



DANIEL FLORES YARCAMUSTO  
GERENTE GENERAL  
EGESUR

## Anexo 5. CONSTANCIA DE VALIDACIÓN



**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS Y EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

### **CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Quien suscribe, Luis Alfredo Fernández Vizcarra, con Documento Nacional de Identidad N° 00498367, Ing. De Sistemas (CIP: 112095), Especialista en Estadística para la Investigación, Docente de la Universidad Privada de Tacna, hago constar que evalué mediante **Juicio de Expertos**, el instrumento de recolección de información y método estadístico aplicado con fines académicos; considerándolos **válidos** para el desarrollo de los objetivos planteados en la investigación denominada: **“Incidencia del control interno en la administración de activos fijos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A. periodo 2014”**.

Constancia que se expide en Tacna, en el mes de Noviembre del 2016.



Luis Alfredo Fernández Vizcarra  
Número de DNI 00498367  
CIP: 112095

Email: [lfvfernandez@msn.com](mailto:lfvfernandez@msn.com)