

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y
SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA C.C.S.G. JOWEERS S.R.L.,
CAJAMARCA, PERIODO 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Wilver Javier Chuquiruna Llanos

Asesor:

Mg Segundo José Ispilco Bolaños

Cajamarca - Perú

2019



DEDICATORIA

A Dios, quien nos permite la vida y la salud, nos enseña a esforzarnos, ser valientes, no temer ni desmayar porque él siempre estará con nosotros guiando cada uno de nuestros pasos.

A mis padres, por su infinito amor, su paciencia, su generosidad, por su apoyo constante y sacrificio realizado durante todo este tiempo.

A todos mis profesores, que nos transmitieron día a día todos sus conocimientos, consejos y experiencias, para lograr ser profesionales de éxito.

AGRADECIMIENTO

De manera muy especial a Dios, quien me da la fuerza y esperanza necesaria para seguir adelante, a mis padres, quienes han sido un apoyo moral y económico para lograr mis objetivos y metas trazadas.

Gracias por su infinito amor

Por la confianza, el apoyo y dedicación de tiempo a mis profesores: Ina Rosaura Castillo Castañeda, quien, me brindo su asesoría en el desarrollo de la tesis de manera profesional e incondicional a Fernando Sánchez Vigo y Segundo José Ispilco Bolaños, quienes me apoyaron y me ilustraron el camino para un mejor desarrollo de la investigación.

Gracias por su paciencia.

A la empresa CCSG JOWEERS SRL quienes colaboraron brindando la información necesaria para la realización del presente proyecto de investigación.

Gracias por su tiempo y apoyo

Tabla de contenidos

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	34
CAPÍTULO III. RESULTADOS	39
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES	45

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Variación Porcentual de los cambios del control interno y rentabilidad	40
Tabla 2. Política Contable	41
Tabla 3. Control Físico – Codificación e Inventarios.....	42
Tabla 4. Control Físico – Gestión de Activo Fijo.....	43
Tabla 5. Rentabilidad económica y Rentabilidad Financiera	44
Tabla 6. Rentabilidad económica y Rentabilidad Financiera 2017	44
Tabla 7. Rentabilidad económica y Rentabilidad Financiera 2018	45
Tabla 8. Rentabilidad económica y Rentabilidad Financiera 2017 - 2018.....	45

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Estructura del Estado de Resultados	31
Figura 2. Esquema del Diseño de Investigación.....	36
Figura 3. Escala de Medición	38

RESUMEN

En la mayoría de las empresas, la inversión más importante la constituyen los activos fijos ya que estos representan una importante porción de los activos totales de la Empresa, por lo que resultan significativas en el contexto de la posición financiera de la misma. Por esta razón el objetivo de la presente investigación evaluar la incidencia del control interno de los activos fijos en la rentabilidad de la empresa. Para tal efecto se ha considerado como muestra representativa a los activos fijos de la Empresa C.C.S.G JOWEERS S.R.L. El estudio sigue una tendencia cuantitativa, el tipo de estudio fue no experimental, ya que no existe manipulación de la variable de estudio, siguió un diseño correlacional simple; es de tipo transversal, debido a que se recolectaran los datos en un solo momento y un tiempo único

Se ha llegado a concluir que el contar con un buen proceso de control interno de activo fijo, este incide directamente en la mejora de la rentabilidad. De acuerdo a los resultados obtenidos se recomienda establecer una política de control interno del activo fijo para optimizar el uso de los recursos inmovilizados, fomentar el cumplimiento de políticas contables y poner especial énfasis en la gestión de inventario.

Palabras claves: Control Interno, Activo Fijo, Rentabilidad.

ABSTRACT

In most companies, the most important investment is fixed assets since they represent a significant portion of the total assets of the Company, so they are significant in the context of its financial position. For this reason the objective of the present investigation is to determine that importance, and consequently its implication within the economic and financial results. For this purpose, the fixed assets of the Company C.C.S.G JOWEERS S.R.L. The study follows a quantitative trend, the type of study was non-experimental, since there is no manipulation of the study variable, followed a simple correlational design; It is of a transversal type, because the data was collected in a single moment and a single time

It has been concluded that having a good internal asset control process directly affects the improvement of profitability. According to the results obtained, it is recommended to establish a policy of internal control of fixed assets to optimize the use of fixed assets, encourage compliance with accounting policies and place special emphasis on inventory management.

Keywords: Internal Control, Fixed Assets, Profitability.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Normalmente, las empresas inmersas en su trabajo rutinario, le han dado siempre importancia a controlar físicamente sus principales activos como son: los inventarios y cuentas por cobrar, de quienes dependen para el funcionamiento normal de la empresa. No obstante, una empresa cuenta con una inversión que sin ella sería imposible operar normalmente y ésta es, los Activos Fijos pero que, sin embargo, no se le ha prestado la debida atención en su control físico. (Naranjo, 2014)

En la mayoría de las industrias la inversión más importante la constituyen los activos fijos, por lo tanto, su adquisición debe tomar un tiempo de análisis previo para conocer la cantidad y el tiempo de la recuperación de su inversión. Las NIIF también requieren ciertas acciones de las empresas, específicamente la NIC 16 y Decreto Legislativo N° 299.

En el caso de Activos Fijos se debe considerar el tiempo que emplea la empresa en su mantenimiento, reemplazo, control, administración e implicaciones financieras. En el pasado, el Control de los Activos Fijos se limitaba al registro de las adquisiciones de la empresa y su natural tratamiento fiscal y contable. Para lograr esto, es necesario considerar las necesidades propias de la empresa y evaluar las políticas con las que cuentan para la planificación o gestión de sus activos. Para una adecuada gestión de los activos de una compañía, es necesario identificar y contar con la información precisa de los bienes que lo componen, disponiendo de sus principales datos, por ejemplo, código (incluso a nivel del número de parte/componente) descripción, estado, ubicación física, valor, vida útil, depreciación, valor de salvamento, entre otros. (Gaitán, 2006)

El origen del Control Interno, surge con la partida doble, una de las medidas de control, pero fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. El control interno, es una necesidad administrativa de todo ente económico, si consideramos, que en toda empresa existe el riesgo de contar con empleados desinteresados e irresponsables, que hacen que la custodia de los activos sea deficiente, que la ejecución del cumplimiento de funciones no se efectúe apropiadamente y que se genere información confiable sobre la cual se puedan fundamentar decisiones. (Coulter, 2010)

El control interno es una herramienta importante de gestión en la administración de toda empresa que se considere moderna, eficiente y competitiva; durante los últimos años ha estado adquiriendo mayor importancia en los diferentes países. El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas, creó un modelo marco que menciona que los ejecutivos han buscado por mucho tiempo varias formas para controlar mejor las empresas a su cargo, asimismo, en dicho marco se establecen controles internos para que la compañía continúe su curso con el fin de lograr las metas de rentabilidad y de cumplimiento de acuerdo a su misión para minimizar los riesgos a lo largo del camino. Los controles internos promueven la eficiencia, reducen los riesgos de pérdidas y ayudan a asegurar la confiabilidad en los estados financieros y el cumplimiento de leyes. (Minaya, 2016)

Según Blanco (2012), las direcciones de las empresas siempre se han esforzado por disponer de medios para poder medir y controlar mejor su actividad y poder así evitar imprevistos. De esta forma aseguran la correcta ejecución del plan de negocio, hablamos de controlar la actividad, no de ejercer "el control por el control". Eso supone diseñar, implantar y mantener aquellos controles internos que nos

permitan cumplir con los objetivos previstos y, en el caso de que existiesen desviaciones, poder detectarlas a tiempo y mitigar su impacto. Hablamos de disponer de un nivel de seguridad razonable.

A raíz de los escándalos financieros que se produjeron a principios del año 2000 (Enron, WorldCom, Arthur Andersen, TYCO, Parmalat, etc.), se desarrollaron toda una serie de principios de buena gestión o de buen gobierno, para que desde su establecimiento y compromiso por parte de las organizaciones se restableciera la confianza de todas las partes interesadas hacia las compañías. Estos principios marcan las responsabilidades de los órganos directivos, el derecho de los accionistas y otras partes interesadas, así como los requisitos de transparencia en cuanto a su situación financiera, sus resultados o el gobierno de su empresa.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las empresas, se ha incrementado en los últimos años, esto es debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas. (Mantilla, 2015)

La empresa CCSG. Joweers SRL., Es una empresa de construcción, comercialización y servicios generales, siendo así, que sus Activos Fijos representan la inversión más significativa, puesto que sin ellos el funcionamiento de ésta sería imposible. El nivel de activos que mantiene la empresa, depende en parte, de la naturaleza de los procesos que realizan. Los activos fijos se denominan como los "activos que producen beneficios económicos", ya que generalmente son estos los que dan base a la capacidad de la empresa para generar utilidades.

El grado de importancia de los activos fijos, para una empresa, depende de las actividades que la empresa desarrolle, es decir, que si para una industria la maquinaria de producción es la base principal de su propiedad, planta y equipo, para una empresa distribuidora de productos lo será su mobiliario y equipo de almacén y de sala de ventas. No obstante, la totalidad de los bienes adquiridos es esencial para el adecuado funcionamiento de la entidad, además, porque forman parte de la inversión realizada.

La diversidad y cantidad de activos fijos que una empresa necesita y/o posea, estará determinada principalmente por la magnitud de la misma. Por lo tanto, los controles (tanto contables como operativos) establecidos con el objeto de salvaguardar los bienes, deben adaptarse a las necesidades y situaciones de cada empresa.

En la actualidad existen compañías en las cuales el control interno (contable/administrativo) del área de propiedad, planta y equipo se encuentra regulado a través de políticas escritas, pero aisladas, normas establecidas verbalmente o por prácticas que se derivan de las distintas actividades operacionales, por lo que la Auditoría interna o el ente fiscalizador responsable no cuentan con parámetros o lineamientos específicos que permitan evaluar adecuadamente dicha área. (Deloitte, 2015)

Es por ello que se plantea evaluar la incidencia del control interno de los activos fijos en el estado de resultados, lo que permitirá el resguardo de los activos, para evitar inconvenientes financieros y contingencias fiscales.

En el presente trabajo de investigación, lo que se busca es demostrar lo significativo de la incidencia en el Control Interno de los Activos Fijos dentro de la

Empresa tomada como referencia y las incidencias que trae consigo en el Estado de Resultado de la misma. Frecuentemente; las Propiedades, Planta y Equipo, representan una importante proporción de los activos totales de la Empresa, por lo que resultan significativas en el contexto de su posición financiera de la misma. Es desde este punto que radica la importancia y la necesidad de la presencia de un Control Interno; y si este existiera, como es el caso, que se cumpla de la manera correcta para evitar así errores en el momento de la aplicación de los lineamientos de sus políticas respecto a este rubro; evitando así errores tales como la doble contabilización, depreciación inadecuada, revaluación errónea, entre otros casos como se verán conforme el proyecto se desarrolle.

Teniendo en cuenta lo mencionado, nació la idea de realizar un proyecto de investigación orientado al análisis del control interno de activos fijos con los que cuentan en la empresa "CCSG. JOWEERS SRL." para de esta manera desarrollar la correcta salvaguarda y adecuada gestión de los activos.

1.2. Antecedentes

Paltán (2017) en su tesis "Manual de procedimiento para el manejo y control de los activos fijos tangibles de Metrocar S.A." concluyó que el manejo administrativo de los activos fijos tangibles de Metrocar presentaba falencias como la inexistencia de registros actualizados de los bienes, falta de procedimientos planteados para solicitudes de nuevas adquisiciones, carencia de métodos de codificación, ausencia de categorización y asignación de responsables, hechos que en el futuro podrían alterar la información financiera y los procesos operativos normales de la organización si no se contaba con un procedimiento eficiente y predeterminado de su control. El estudio de Paltán llegó a la conclusión de que había falencias

comunes en la empresa en mención; este tipo de errores se presentaba en las empresas familiares ya que iniciaban con volúmenes bajos de activo fijo y producción, pero conforme pasaba el tiempo, con la mejora en expansión de las operaciones no se tomaban en cuenta los controles y medidas de seguridad y precaución puesto que los miembros de la empresa eran personas de confianza.

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

Yuquilema (2012) en su investigación “Examen especial a la cuenta de activos fijos del Colegio Técnico Agropecuario San Juan de la Provincia de Chimborazo del Período del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010 y Propuesta de Procedimientos para el Manejo y Control de los mismos”, realizado en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo en Ecuador, el autor concluyó que los bienes institucionales eran administrados deficientemente, existiendo falencias dentro de todo el proceso que conllevaba el manejo y control de los mismos y que el manual de procedimientos para los activos fijos basada en la normativa actual emitida ayudaba a la administración de

los bienes públicos, por lo que en caso de existir variaciones en dichas disposiciones se podían realizar los cambios necesarios, con el fin de que el documento sea un referente para el adecuado manejo y control de los bienes de la Institución.

Yanchatipán (2012), en su Tesis “Procedimientos para el control y administración de activos fijos en concordancia con la norma internacional de contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta Y Equipo”. En la investigación, el autor analiza el control y administración de activos fijos de la compañía TransCaba S.A., concluyó que la empresa no contaba con ningún documento formal vigente que indique cómo actuar ante la gestión de los bienes, que contenga parámetros para la adquisición, reemplazo, venta, donación, retiro, custodio y tratamiento de los bienes de la empresa. Por otra parte, los entes reguladores del país obligaban a TransCaba S.A. a la adopción de NIIF para Pymes, esta norma tenía como propósito que la información sea razonable, de calidad y útil para la toma de decisiones, además que los usuarios de cualquier parte del mundo pudieran leer los Estados Financieros.

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

Zegarra (2013) En su tesis: “Aplicación de las NIIFS para lograr mejorar el tratamiento contable de Activo Fijo empleado para las empresas de carga del Grupo ARUNTANI”, en el cual se llegó a las siguientes conclusiones: La Aplicación de la NIIFS no es solo un tema del Área de Contabilidad, se tenía que concientizar a cada una de las gerencias de la entidad sobre su repercusión en el buen desempeño de la entidad, ya que se requeriría de la experiencia y profesionalismo de los especialistas de cada área involucrada en el correcto y eficiente funcionamiento de la compañía. Las Entidades debían de apoyar la evaluación del Activo Fijo en el personal de mayor experiencia de cada área; la demanda de tiempo y personal calificado son los factores con los que actualmente pocas entidades del medio contaban; la gran mayoría opta por contratar a terceros para realizar dicha evaluación.

Carbajal y León (2014), en su tesis “Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J ingenieros SAC”, estableció como objetivo comprobar de qué manera el control interno del efectivo ayudaba a mejorar la gestión financiera de la empresa en el año 2014; la investigación fue descriptiva y un diseño de investigación no experimental, estudiando como población a todo el personal de la empresa y la muestra fue el área de tesorería; para ello utilizó como instrumentos a la guía de observación, guía de revisión y cuestionario. Determinó finalmente que la ausencia de control interno en el movimiento del efectivo, era la razón por la cual la gestión financiera no contaban con información confiable y oportuna en el momento de tomar de decisiones financieras.

1.3. Definiciones conceptuales

1.3.1. Control Interno

El control se puede definir como un conjunto de normas, procedimientos, mecanismos y técnicas las cuales se puede medir, comprobar y corregir el desempeño para poder asegurar la consecución de metas, políticas y objetivos planteados. El controlar también se define como una comparación entre lo ejecutado con lo programado (Mantilla, 2005).

El control abarca varios campos del conocimiento y no es exclusivo de ninguna disciplina científica en particular puesto que su aplicación se realiza en diversas actividades y ámbitos tanto administrativas, sociales, culturales religioso, económico, entre otros, el cual busca la eficiencia de las actividades para el logro de objetivos determinados (Mantilla, 2005).

En el ámbito administrativo se considera el control como un proceso que garantiza el cumplimiento de las actividades planificadas por la administración empresarial con el fin de poder cumplir los objetivos previamente establecidos, “determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas y mantenerse informado de la situación de la empresa” (Gaitán, 2006).

Es por eso que el control interno se define de la siguiente manera:

Control interno es un el proceso, efectuado por la junta directiva o consejo de la administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: efectividad y eficiencia de las

operaciones, suficiencia y conformidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Gaitán, 2006)

1.3.2. Importancia del control

El control interno ha adquirido una gran importancia a nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la dirección dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetos de cada entidad.

Según Flores (2013), menciona lo siguiente: El control es una actividad o función fundamental en toda empresa que consiste en comparar lo planeado con lo que realmente se ha logrado. Esta comparación tiene como finalidad detectar las desviaciones y sus causas e introducir oportunamente las medidas correctivas

El sistema de control interno es el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización.

1.3.3. Tipos de control interno

Según (Gonzales, 2011) el control interno se clasifica en:

Control interno financiero

Formado por los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás derechos y obligaciones de la organización.

Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los presupuestos respectivos.

1.3.4. Objetivos del control interno

Siempre, se piensa que el objetivo más importante del control interno es cuidar los activos de una empresa y aunque este es, sin duda, un objetivo vital para la empresa, hay otros a los que se debe prestar atención.

(Estupiñan, 2015) Manifiesta, “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 con lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución
- Verificar lo razonable de los informes contables y administrativos, así como su fiabilidad
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados

1.3.5. Características del control interno

Para (Cepeda, 2000) Existe una diversidad de afirmaciones que caracterizan al control interno como un medio eficiente para controlar las operaciones, en la medida en que todos en la entidad conozcan y desarrollen el papel que les corresponde para contribuir con su eficiencia. En tal sentido, las

características del control interno son

- Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, de verificación, información y operacionales de la respectiva organización.
- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- La Auditoría Interna o quien funcione como tal, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno y proponer a la máxima autoridad de la respectiva organización las recomendaciones pertinentes para mejorarlo.
- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Debe considerarse una adecuada segregación de funciones, en la cual las actividades de autorización, ejecución, registro, custodia y realización de conciliaciones estén debidamente separadas.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de organización.
- No mide desviaciones, permite identificarlas.
- Su ausencia es una de las causas de las desviaciones.

1.3.6. Ventajas del control interno

Como toda herramienta de apoyo a la gerencia, el control interno participa

en la entidad compartiendo con la administración la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización. Es así como el control interno proporciona ventajas como las siguientes:

- Fomentar y aumentar la buena administración por medio de la eficiencia en la capacitación y uso de los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos.
- Salvaguardar el patrimonio de la entidad asegurando su integridad y evitando que se haga uso indebido del mismo, ya sea previniendo o descubriendo los errores y fraudes
- Mejorar la confiabilidad de la información financiera que se genere, proporcionando información exacta, veraz, completa y oportuna de las operaciones de las entidades.
- Fomentar y velar por el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentos, normas y políticas respectivas aplicables a sus operaciones.

1.3.7. Beneficios del control interno

(PUCP, 2014) Los beneficios de contar con un control interno son:

- Reducir los riesgos de corrupción.
- Lograr los objetivos y metas establecidos.
- Promover el desarrollo organizacional.
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de estos.

- Contar con información confiable y oportuna.

1.3.8. Activo:

Recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. El concepto de activo en contabilidad ha evolucionado desde una consideración jurídica que requería para, la propiedad de los bienes o derechos hasta la actual que requiere únicamente el control del bien o derecho.⁵ Actualmente se considera «activo» a aquellos bienes o derechos que tienen un beneficio económico a futuro. Eso no tiene por qué significar que sea necesaria la propiedad ni la tenencia ni el dinero. Los activos son un recurso o bien económico con el cual se obtienen beneficios. (Normas Internacionales de Contabilidad [NIC], 2018).

1.3.9. Activo fijo.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. Los activos fijos son aquellos que no varían durante el ciclo de explotación de la empresa (o el año fiscal). Por ejemplo, el edificio donde una fábrica monta sus productos es un activo fijo porque permanece en la empresa durante todo el proceso de producción y venta de los productos (NIC, 2018)

1.3.10. Control Interno de Activo Fijo

Es un procedimiento dentro del sistema contable que comprende los métodos de procedimientos y recursos utilizados por una entidad, para realizar el seguimiento de las actividades financieras y resumirlas de forma útil para quienes toman las decisiones.

1.3.11. Política de compra de Activo Fijo

Una vez tomada la decisión de compra o adquisición del activo por el responsable, el trámite será canalizado únicamente por la gerencia administrativa a través de su Oficina de Adquisiciones y la recepción de los activos se hará a través del almacén.

Para la compra, se exigirá un mínimo de cotizaciones así: Compras entre 10 dólares y 1 mil dólares americanos, una cotización. Compras superiores a mil dólares hasta 3 mil dólares tres cotizaciones. Compras superiores a 5 mil dólares cuatro cotizaciones. Se tomará una sola cotización cuando para la compra exista un solo proveedor o exista convenio.

La entrega de activos comprados por la empresa CCSG. Joweers SRL., independientemente del lugar de entrega, deberán ser canalizadas a través del almacén.

1.3.12. Política de registro de Activo Fijo

Definir los procedimientos necesarios de registro y control del activo fijo, mediante su costo, localización y asignación de los mismos, así como la autorización correspondiente para su alta, transferencia y baja, con el objeto de mantener permanentemente actualizado.

Promover la racionalidad en la distribución, uso y conservación del activo fijo.

1. Para la administración de Activos Fijos la empresa cuenta con un responsable del registro de Activo Fijo, el cual es responsable ante la Gerencia Administrativa.

2. Todos los socios son responsables por:

- El debido uso, custodia, preservación de los activos que le sean asignados.
- Demandar con la debida anticipación, los servicios de reparación de los bienes que le sean asignados.

Y queda prohibido lo siguiente:

- Usar los activos para beneficio particular o privado
- Permitir el uso para beneficio particular o privado
- Prestar o transferir el activo a otra empresa sin previa coordinación.
- Enajenar el activo por cuenta propia
- Dañar o alterar sus características físicas o técnicas
- Poner en riesgo el activo

3. Los movimientos y registros contables: Altas, Transferencias y Bajas de activos fijos serán registrados por el despacho de contabilidad en coordinación con el área administrativa.

4. Un activo fijo sólo se reconocerá como activo si:

- Sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros derivados del mismo;
- Que el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad, y
- Tributariamente si el monto de activo supera el $\frac{1}{4}$ de la UIT, y según la política de la empresa CCSG Joweers SRL. Que tenga una vida útil de al menos 1 año y que el valor de costo neto sea superior a \$1,000. (mil dólares americanos)

1.3.13. Proceso de codificación de Activo Fijo

La empresa establece un sistema de captación y control de activo fijo. Dentro de los objetivos principales del sistema tenemos:

Inventariar de forma periódica los Activos.

1. Codificar o etiquetar los activos fijos.
2. Controlar las entradas y salidas del activo fijo.
3. Preservar en forma directa el mantenimiento de los activos.

CCSG Joweers SRL., considera como criterio los siguientes.

Son aquellos activos tangibles que posee la empresa para ser utilizados en:

- En la producción o suministro de bienes y servicios
- Para ser alquilado a terceros
- Para propósitos administrativos
- y se espera ser utilizado durante más de un periodo económico.

ESTRUCTURA.

Inventario

Cotejo.

Revisión.

Codificación.

Etiquetas

Pegado(etiquetas)

Realizar el inventario: Este consiste básicamente en la localización y toma de los datos del bien, asignándole a cada uno un código (números/letras) fijo e intransferible para su respectivo control. Dicho inventario lo practica el personal de contabilidad asignado para tal efecto, el de auditoría y los jefes o encargado.

Cotejo. Esto consiste en poder comparar los datos registrados contra los bienes en existencia.

Revisión. Consiste en corregir y completar la información desarrollada en el inventario.

Codificación: Consiste en capturar en el sistema de inventarios la información recolectada por el personal designado sus respectivos códigos y emitir listado de activos.

Emisión de resguardos y etiquetas: El sistema emite los resguardos de los activos correspondientes a la Propiedad, Planta y Equipo, inventariados con todos los datos que a estos describen. Emitiéndose también la etiqueta de código con el número de inventario.

Pegado de etiquetas: El personal designado, vuelve al lugar donde recolecto la, información del bien y le adhiere la etiqueta en un lugar visible para su fácil visualización.

1.3.14. Proceso de inventario de Activo Fijo.

Para efectos del inventario de activo fijo, todas las dependencias y secciones serán incluidos en su totalidad, para que dicha gestión sea incluyente, responsable y en especial que sea fiable. Esta operación se realiza por medio de etiquetas de códigos en el cual se le asigna un número de identificación del bien. Esta etiqueta se adhiere al bien. Este proceso es netamente en función de la empresa, De acuerdo a la planificación estratégica de la empresa, se envían memorándum a todas las áreas de que se efectuara dicho inventario y se les pide la total colaboración para que den todas las facilidades al personal encargado para que dicho inventario sea bien elaborado.

El Gerente, debe reunirse con todos los jefes o encargados de áreas para informar de los objetivos, acordar el calendario de trabajo y establecer de común acuerdo cuando inicia y termina dicho inventario.

1.3.15. Gestión de Activo Fijo

En la gestión de activos fijos, es preciso identificar las necesidades con el fin de analizar la relevancia económica y determinar un plan

estratégico que permita estar en armonía con el cumplimiento normativo y el reporte interno. Además, contamos con mecanismos de control para verificar la existencia real del activo fijo y sus datos cotejarlos contablemente en cualquier momento o periodo, con la tranquilidad de que todo esta en orden y al día.

1.3.16. Rentabilidad.

(Quea, 2012) La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, como su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

Estas Utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados.

(Hoz. B, Ferrer, M, Hoz, A., 2008) Señala que la Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se moviliza medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados. Es decir, en términos más concisos la rentabilidad es uno de los objetivos que se traza una empresa para conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado periodo de tiempo.

1.3.17. Tipos de rentabilidad

- **Rentabilidad Económica**

Sánchez, (2010) indica que la rentabilidad económica se constituye así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos.

Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica por una deficiente política de financiación.

- **Rentabilidad Financiera**

Villalobos y Villalobos, (2013) comenta que la rentabilidad financiera se obtiene a través de la relación existente entre el beneficio neto obtenido por la entidad antes de impuestos; es decir, es el beneficio económico obtenido en relación con los recursos que tuvieron que invertirse para obtener dicho beneficio. Este tipo de rentabilidad puede verse también como una medida de cómo una empresa invierte fondos para generar ingresos y suele expresarse en porcentajes.

1.3.18. Indicadores de rentabilidad económica y financiera

En este caso, el índice de rentabilidad económica va a medir el retorno que nos proporciona el negocio. Para calcular el ROA se requiere de la utilidad operativa neta y el total de Activos.

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta Operativa}}{\text{Activo Total}}$$

El índice de rentabilidad financiera va a medir el retorno de los accionistas después de pagar la deuda. Para calcular el ROE requerimos la utilidad

financiera neta y el patrimonio de los accionistas.

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

1.3.19. Estados Financieros

Según Zeballos, (2014): Los estados financieros “conforman los medios de comunicación que las empresas utilizan para exponer la situación de los recursos económicos y financieros a base de los registros contables y estimaciones que son necesarios para su preparación”. En base a esta conceptualización podemos decir entonces que los Estados Financieros, muestran la situación económica y financiera o el resultado en la gestión de la empresa durante un periodo de tiempo determinado, expresando de esta forma cuadros sinópticos, los datos extraídos de los libros y registros contables.

Los Estados Financieros, son una simple declaración de los que se cree que es cierto, expresado en términos de una cantidad monetaria, se formulan después del cierre contable.

De acuerdo al reglamento para la preparación de la información financiera proporcionada por la Superintendencia de Mercado de Valores ex CONASEV los componentes de los estados financieros son:

- Estado de Situación Financiera
- Estado del Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo

1.3.20. Finalidad de los Estados Financieros

“Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad”. Según este párrafo los estados financieros tienen como fin presentar la información Financiera útil a una amplia gama de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Para ello es importante que se presente información sobre los siguientes elementos conformantes de los cuatro Estados Financieros, referentes a lo siguiente:

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio
- Ingresos y Gastos
- Aportaciones de los propietarios
- Flujos de Efectivo

1.3.21. Estado de Resultados

Bromley (2015) Menciona que el Estado de Resultados, también conocido como Estado de Ganancias y Pérdidas, es un estado financiero conformado por un documento que muestra detalladamente las ventas, los costos de ventas además de los gastos y el beneficio o pérdida que ha generado una empresa durante un periodo de tiempo determinado.

Este estado financiero brinda una visión panorámica de cuál ha sido el comportamiento de la empresa, si ha generado utilidades o no. El estado de Resultados está compuesto por las cuentas nominales, transitorias o de resultados, es decir las cuentas de ingresos, gasto y costos, cuyos saldos deben ser cerradas al finalizar el ejercicio contable.

Por lo general incluye en primer lugar el total de ingresos provenientes de las actividades principales del ente y el costo incurrido para lograrlos. La diferencia entre ambas cifras indica el resultado bruto o margen bruto sobre ventas que constituye un indicador clásico de la información contable, también se le define como un estado financiero básico que representa información relevante (resultado) acerca de las operaciones desarrolladas por una entidad durante un periodo determinado.

También nos permite al comparar un estado de resultado con otros de periodo anteriores, conocer cuáles han sido las variaciones en los resultados (si ha habido aumentos o disminuciones, y en qué porcentaje se han dado) y así saber si la empresa esta cumpliendo con sus objetivos, además de poder realizar proyecciones en base a las tendencias que muestren las variaciones.

Algo que destacar es que la elaboración de un estado de resultados se basa en el principio de devengado, es decir, este muestre los ingresos y los

gastos en el momento en que se producen, independientemente del momento en que se hagan efectivos los cobros o los pagos de dinero.

La estructura básica de un Estado de Resultados la podemos apreciar en el siguiente cuadro:

Figura 1 Estructura del Estado de Resultados

	Ventas
(-)	Costo de Ventas
(=)	UTILIDAD BRUTA
(-)	Gastos Administrativos
(-)	Gastos de Ventas
(=)	UTILIDAD OPERATIVA

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

Según Romero, (2014) la venta es “la cesión de una mercancía durante un precio convenido. La venta puede ser primero al contado, cuando se paga la mercancía en el momento de formarla, segundo a crédito, cuando el precio se paga con posterioridad a la adquisición y tercero a plazos, cuando el pago se fracciona en varias entregas sucesivas.

Espejo, (2015) La venta es toda actividad que incluye un proceso personal o impersonal mediante el cual, el vendedor identifica las necesidades y/o deseos del comprador, genera el impulso hacia el intercambio y satisface las necesidades del comprado.

Costo de Ventas. - Es el costo en el que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en el que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende.

El costo de ventas se calcula a través de la siguiente formula:

$$\text{Costo de ventas} = \text{Inventario al comienzo del periodo} + \text{Compras y gastos durante el periodo} - \text{Inventario al final del Periodo.}$$

Utilidad o Margen Bruto. - Es la diferencia entre las ventas de una empresa y el costo de ventas. Es un indicador de cuanto se gana en términos brutos con el producto esto quiere decir, si no existiera ningún otro gasto, la comparativa del precio de venta contra lo que cuesta producirlo o adquirirlo según sea el caso.

Gastos operativos. - Los gastos operacionales u operativos son los incurridos en la ejecución de las actividades del día a día de una organización, pero no directamente relacionados con la producción. Los gastos operacionales incluyen nóminas, comisiones de ventas, beneficios para empleados y contribuciones de pensiones, transporte y viajes, amortización y depreciación, alquiler, reparaciones, y los impuestos. Estos gastos se suelen subdividir en gastos de ventas y gastos de administración o gastos generales.

Importancia del Estado de Resultados. - En general, el Estado de Resultados, como su nombre lo dice resume los resultados de las operaciones de la compañía referentes a las cuentas de ingresos y gastos en un determinado periodo. Del estado de Resultados se obtienen los “resultados de las operaciones para determinar si se ganó o se perdió en el desarrollo de las mismas”. El resultado obtenido se debe reflejar posteriormente en la sección de capital dentro del Estado de Situación Financiera cual se explica posteriormente.

El estado Financiero trata de determinar el monto por el cual los ingresos contables superan a los gastos contables. Al remanente se le llama resultado, el cual puede ser positivo o negativo. Si es positivo se le llama Utilidad y si es negativo se le denomina pérdida.

1.4. Formulación del Problema

¿Cuál es la incidencia del control interno de los activos fijos en la Rentabilidad de la Empresa C.C.S.G. Joweers SRL, Cajamarca, periodo 2018?

1.5. Objetivos

1.5.1 Objetivo general

Evaluar la incidencia del control interno de los activos fijos en la Rentabilidad de la Empresa C.C.S.G Joweers S.R.L Cajamarca, periodo 2018

1.5.2 Objetivos específicos

- Conocer la incidencia del nivel de cumplimiento de la política de compra de los activos fijos sobre la Rentabilidad de la empresa CCSG JOWEERS SRL, periodo 2018
- Conocer la incidencia del nivel de cumplimiento de la política de registro de activos fijos sobre la Rentabilidad de la empresa CCSG JOWEERS SRL, periodo 2018
- Conocer la incidencia del nivel de cumplimiento de la Codificación de activos fijos sobre la Rentabilidad de la empresa CCSG JOWEERS SRL, periodo 2018
- Conocer la incidencia del nivel de cumplimiento del inventario de activos fijos sobre la Rentabilidad de la empresa CCSG JOWEERS SRL, periodo 2018
- Conocer la incidencia del nivel de cumplimiento de la gestión de activos fijos sobre la Rentabilidad de la empresa CCSG JOWEERS SRL, periodo 2018.

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis general

El control interno de los activos fijos incide directamente en la Rentabilidad de la Empresa CCSG JOWEERS SRL, Cajamarca, periodo 2018.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación, es básica porque busca recolectar datos y profundizar los conocimientos mediante teorías y conceptos (Fernández, Hernández, & Baptista, 2010).

La investigación es básica porque no tiene fines prácticos inmediatos, sino busca incrementar el conocimiento de la importancia de un buen control de inventarios en la rentabilidad.

2.2. Diseño de Investigación

2.2.1. No experimental

La que se realiza para observar el fenómeno tal como se da en su contexto natural, para después analizarlos. No se manipulan deliberadamente o intencionalmente las variables independientes, no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes no provocadas por el investigador (Sampieri, 2003).

La investigación es no experimental porque no hay manipulación de las variables (activo fijo y rentabilidad).

2.2.1.1. Transversal.

“En el diseño transversal se recolectan datos en un solo momento y en un punto específico de tiempo, su propósito es describir variables y su incidencia de interrelación en un momento dado” (Hernández, 2017).

2.2.1.1.1. Correlacional simple.

Tiene como objetivo medir el grado de relación entre dos o más variables, en un contexto en particular. Algunas veces

en función solo de relación y en otros casos como la
relación de causa y efecto. (Hernández, 2017)

Figura 2 Esquema del diseño de investigación

<i>ESTUDIO</i>	<i>T1</i>	<i>T2</i>
<i>M</i>	<i>O</i>	<i>O</i>

Donde:

M: Muestra

O: Observación

2.3. Variables de estudio.

2.3.1. Variable independiente

Control interno de activos fijos

2.3.2. Variable dependiente

Rentabilidad

2.4. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

Población: Estados financieros: Estados de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa CCSG JOWEERS SRL. Cajamarca, año 2018

Muestra: Rentabilidad de la empresa CCSG JOWEERS SRL. Cajamarca, año 2018

Método de muestra no probabilístico: la muestra no probabilística no es un producto de un proceso de selección aleatoria. Los sujetos en una muestra no probabilística generalmente son seleccionados en función de su accesibilidad o a criterio personal e intencional del investigador (Cuesta, 2009).

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.5.1. Técnica

La encuesta: Es una búsqueda de información en la que el investigador pregunta a los investigados sobre los datos que desea obtener, y posteriormente “reúne estos datos individuales para obtener durante la evaluación datos agregados”. A diferencia del resto de técnicas de entrevista, la particularidad de la encuesta es que realiza a todos los entrevistados las mismas preguntas, en el mismo orden, y en una situación social similar. La realización de las mismas preguntas a todas las administraciones implica un mayor control sobre lo que se pregunta, razón por la cual recogida de datos con cuestionario se denomina estandarizada. (Díaz, 2011)

Observación: Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis.

La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos.

2.5.2. Instrumento de recolección de datos

Ficha de observación: Para determinar el nivel de cumplimiento de los Procesos de control interno de ventas al crédito en la morosidad consideramos un porcentaje: inadecuado, Bajo, regular, satisfactorio, adecuado.

Esta técnica permite tener acceso directo sobre los hechos que suceden en la realidad, se utilizó fichas de observación por cada procedimiento para evaluar el nivel de cumplimiento, con el fin de obtener información específica en lo referente al tema de estudio.

Entrevista: Para Denzin y Lincoln (2005, p. 643, tomado de Vargas, 2012)

la entrevista es “una conversación, es el arte de realizar preguntas y escuchar respuestas”. Como técnica de recogida de datos, está fuertemente influenciada por las características personales del entrevistador.

De la información revisada encontraremos que para la técnica encuesta se debe utilizar como instrumento el cuestionario, el cual se define como “El cuestionario es un instrumento cuya utilidad radica en recoger la información, diseñado para cuantificarla y universalizarla” (Ariibas, 2017)

Con el cuestionario se busca realizar una evaluación preliminar del control interno de la empresa y será aplicado a los encargados de cada área de la empresa CCSG Joweers SRL.

Ficha de observación: Para determinar el nivel de cumplimiento de los Procesos de control interno de ventas al crédito en la morosidad consideramos un porcentaje: inadecuado, Bajo, regular, satisfactorio, adecuado.

Con la Matriz documentaria se busca analizar los estados financieros. Permite recolectar la información necesaria referente de activos fijos de la empresa CCSG JOWEERS SRL periodo 2018,

2.6. Escala de Medición

2.6.1. Escala de Medición

Figura 3 Escala de Medición

<i>Escala</i>	<i>MUY BAJO</i>	<i>BAJO</i>	<i>MODERADO</i>	<i>FUERTE</i>	<i>MUY FUERTE</i>
<i>Nivel de Cumplimiento</i>	(0 – 10%)	(11% - 30%)	(31% - 50%)	(51% - 70%)	(71% - 100%)

Donde:

Muy Fuerte: Cumple con la mayoría de políticas y procedimientos que permiten tener una seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos del componente del control interno.

Fuerte: Cumple de manera parcial las políticas y procedimientos que permiten asegurar de manera parcial la consecución de objetivos del componente del control interno.

Moderado: Cumple de manera baja las políticas y procedimientos dando la probabilidad de lograr o no la consecución de objetivos del componente del control interno.

Bajo: Cumple con algunas políticas y procedimientos y no logra la consecución de objetivos del componente del control interno.

Muy Bajo: no cumple con ninguna de las políticas y procedimientos y no logra la consecución de objetivos del componente del control interno.

Fuente: Tesis, “La Incidencia del Control Interno de Inventarios en La Rentabilidad de la Empresa JKL Representaciones – Cajamarca”

2.7. Aspectos Éticos

La información recogida y relacionada a las fichas de observación, la entrevista y guías de análisis, serán manejadas con absoluta reserva, respetando el código de ética del contador público, ya que el único propósito de la presente investigación es contribuir que la información preparada sea de acuerdo a lo que indica la normativa contable y tributaria.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Control Interno de Activos Fijos de la empresa, CCSG JOWEERS SRL, Cajamarca año 2018

Tabla N° 1: Variación porcentual de los cambios del control interno de Activo Fijo y rentabilidad

Dimensiones del Control interno de Activo Fijo	Valor Porcentual	Nivel de Cumplimiento	Porcentaje
Política de Compra	0% - 20%	MUY FUERTE	80%
Política de Registro	0% - 20%	FUERTE	70%
Formas de Codificación	0% - 20%	MUY FUERTE	75%
Inventario de Activo Fijo	0% - 20%	MUY FUERTE	75%
Gestión de Activo Fijo	0% - 20%	FUERTE	57%
Rentabilidad Económica	2017 8.66%	2018 10.31%	Positiva 1.65%
Rentabilidad Financiera	2017 9.42%	2018 9.47%	Positiva 0.05%

Interpretación: Como se observa en la Tabla 1 el adecuado control interno de activo fijo generó un cambio positivo de 1.65% en la Rentabilidad Económica y de 0.05% en la Rentabilidad financiera para el ejercicio 2018, lo cual muestra que existe relación entre el control interno del Activo Fijo con la rentabilidad de la empresa C.C.S.G JOWEERS S.R.L Cajamarca.

Tabla 2: Política Contable

Indicador		N°	%	Nivel de Cumplimiento
Nivel de cumplimiento de la Política de Compra de activo fijo	Si	4	80%	Muy Fuerte
	No	1	20%	
	Total	5	100%	
Nivel de cumplimiento de la Política de Registro de activo fijo	Si	7	54%	Fuerte
	No	6	46%	
	Total	10	100%	

Interpretación: Los resultados nos muestran, un cumplimiento de la política de activo fijo que equivale al 80% (Muy fuerte) y para el Nivel de cumplimiento de la Política de Registro del activo fijo equivale al 54% (fuerte); entre ellos, por el incumplimiento adecuado de establecimiento del número de actividades para adquisición de activos fijos, se ha establecido procedimientos para el registro de un activo fijo de acuerdo al tratamiento establecido en la NIC 16 y Decreto Legislativo N° 299, existencia del libro de activo fijo. Se demuestra relación con la rentabilidad de la empresa, tal es así que con la aplicación de Razón Económica concluye que la empresa generó una variación positiva rentable de con sus activos totales en 1.66% y la Razón Financiera concluye que la empresa generó una variación positiva rentable de con sus activos totales en 0.05%.

Tabla 3 Control Físico – Codificación e Inventario

Dimensión		N°	%	Nivel de Cumplimiento
Nivel de cumplimiento de la Formas de Codificación de activo fijo	Si	3	75%	Muy Fuerte
	No	1	25%	
	Total	4	100%	
Nivel de cumplimiento del Inventario de Activo Fijo	Si	3	75%	Muy Fuerte
	No	1	25%	
	Total	4	100%	

Interpretación: Los resultados nos muestran, un cumplimiento de la forma de Codificación del activo fijo que equivale al 75% (Muy fuerte) y para el Nivel de cumplimiento del Inventario del activo fijo equivale al 75% (Muy Fuerte); entre ellos, por el incumplimiento adecuado de la codificación que se encuentra plasmada con materiales adecuados de manera que sea legible, se actualicen los inventarios en tarjetas y/o en el Libro Auxiliar de Activos Fijos de Manera permanente. Se demuestra relación con la rentabilidad de la empresa, tal es así que con la aplicación de Razón Económica concluye que la empresa generó una variación positiva rentable de con sus activos totales en 1.66% y la Razón Financiera concluye que la empresa generó una variación positiva rentable de con sus activos totales en 0.05%.

Tabla 4: Control Físico – Gestión de Activo Fijo

Dimensión		N°	%	Nivel de Cumplimiento
Nivel de cumplimiento de la Gestión de Activo Fijo	Si	4	57%	Fuerte
	No	1	43%	
	Total	7	100%	

Interpretación: Los resultados nos muestran, un cumplimiento de la forma de Gestión del activo fijo que equivale al 57% (fuerte); entre ellos, por el incumplimiento adecuado de existencia de Manual de Control de Activos Fijos y su aplicación correcta, existencia de una persona responsable del control, mantenimiento y seguimiento del activo fijo, y se cumplan los procedimientos establecidos del control, mantenimiento y seguimiento del activo fijo. Se demuestra relación con la rentabilidad de la empresa, tal es así que con la aplicación de Razón Económica concluye que la empresa generó una variación positiva rentable de con sus activos totales en 1.66% y la Razón Financiera concluye que la empresa generó una variación positiva rentable de con sus activos totales en 0.05%.

Tabla 5 Rentabilidad Económica y Rentabilidad Financiera

Rentabilidad	Razón
Rentabilidad Económica	$R E = \frac{\text{BENEFICIO ECONÓMICO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$
Rentabilidad Financiera	$R F = \frac{\text{BENEFICIO NETO}}{\text{FONDOS PROPIOS}}$

Tabla 6 Rentabilidad Económica y Rentabilidad Financiera 2017

Rentabilidad	Formula	Montos	2017
Rentabilidad Económica	UAPE	395,248.00	8.66%
	ACTIVO TOTAL	4,565,887.00	
Rentabilidad Financiera	U.N	278,650.00	9.42%
	PATRIMONIO TOTAL	2,958,245.00	

Interpretación: Para el año 2017, aplicando la razón de Rentabilidad Económica, se concluye que la empresa generó ingresos con sus Activos Totales de 8.66 %; Aplicando la razón de Rentabilidad Financiera, se concluye que la empresa genero ingresos con sus Fondos Propios de 9.42 %, ello evidencia que hubo un incremento adecuado en la rentabilidad de la Empresa C.C.S.G JOWEERS S.R.L Cajamarca.

Tabla 7 Rentabilidad Económica y Rentabilidad Financiera 2018

Rentabilidad	Formula	Montos	2018
Rentabilidad Económica	UAPE	391,938.00	10.31%
	ACTIVO TOTAL	3,801,587.00	
Rentabilidad Financiera	U.N	286,961.00	9.47%
	PATRIMONIO TOTAL	3,030,104.00	

Interpretación: Para el año 2017, aplicando la razón de Rentabilidad Económica, se concluye que la empresa generó ingresos con sus Activos Totales de 10.31%; Aplicando la razón de Rentabilidad Financiera, se concluye que la empresa generó ingresos con sus Fondos Propios de 9.47%, ello evidencia que hubo un incremento adecuado en la rentabilidad de la Empresa C.C.S.G JOWEERS S.R.L Cajamarca.

Tabla 8 Rentabilidad Económica y Rentabilidad Financiera 2017 – 2018

Rentabilidad	Formula	Montos	2017	Montos	2018	Variación
Rentabilidad Económica	UAPE	395,248.00	8.66%	391,938.00	10.31%	Positiva
	ACTIVO TOTAL	4,565,887.00		3,801,587.00		1.65%
Rentabilidad Financiera	U.N	278,650.00	9.42%	286,961.00	9.47%	Positiva
	PATRIMONIO TOTAL	2,958,245.00		3,030,104.00		0.05%

Interpretación: Comparando los años 2017 y 2018 se obtiene, la variación es positiva para la razón de Rentabilidad Económica en 1.65%, la variación es positiva para la razón de Rentabilidad Financiera en 0.05%, ello evidencia que hubo un incremento adecuado en la rentabilidad de la Empresa C.C.S.G JOWEERS S.R.L Cajamarca.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES

4.1 Discusión

La presente investigación se planteó como objetivo general: Evaluar la incidencia del control interno de los activos fijos en la rentabilidad de la empresa C.C.S.G JOWEERS S.R.L Cajamarca, periodo 2018, Los resultados encontrados en el año 2018 indican que existe un buen control de los activos fijos debido a que aún se establecieron procedimientos para la compra y registro de los activos fijos, se realizaban inventarios oportunos y existe una correcta codificación de sus activos fijos de la empresa por lo tanto los resultados obtenidos en los estados financieros en el año 2018 son inconsistentes en las cuentas de activos fijo.

De acuerdo a los resultados obtenidos se puede indicar lo siguiente: se tiene información del entorno técnico del control interno del activo fijo de la empresa CCSG JOWEERS SRL sobre las actividades de adquisiciones muestra resultado con un nivel de cumplimiento positivo de muy fuerte en el proceso de adquisición de activos fijos, cartera de proveedores y del control de calidad respectivo; de igual modo las fichas de observación de acuerdo a la escala de medición propuesta.

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos de nuestra investigación se relaciona con la tesis de (Vega, 2011) en la búsqueda hallar el objetivo de indagar como el control interno mejora la rentabilidad en la empresa Akabados SA. Nos menciona que el inadecuado control interno afecta a la rentabilidad por falta de procedimientos establecidos para la buena gestión de activo fijo, la variación económica y financiera de Akabados SA. varían en un 1% y 0.47 % respectivamente en la rentabilidad de la empresa Akabados SA. entre los años 2009 y 2010, por lo que se hace necesario una

mejora continua del sistema de control interno que permita lograr los objetivos a trazarse para poder ser competitivos.

Por otro lado, en la tesis de (Chisag, 2014), en la búsqueda del objetivo de Analizar el control interno de los activos fijos y su incidencia en la presentación de la información financiera de la ferretería Frevi, 2014. Se estableció que que La empresa no cuenta un control interno adecuado y definido así que las actividades se las realiza de manera empírica en base a la experiencia del personal, lo que ocasiona irregularidades en la información financiera. lo cual se vería afectado negativamente en cuanto a su rentabilidad económica.

(Paltán, 2017) en su tesis, manual para el manejo y control de activo fijo de Metrocar SA., nos menciona que El control interno actual de la empresa presenta deficiencias en alguna de sus áreas, carencia de métodos de codificación, adquisiciones nuevas, etc.; pese a estos percances la rentabilidad de la empresa se mantiene en 2% (constante para el año 2016 – 2017).

(Espinoza, 2016) en su tesis de investigación en la empresa Consorcio San José de la ciudad de Trujillo en el año 2015, y en búsqueda del objetivo que fue, establecer la incidencia de control interno en la rentabilidad de la empresa; concluyo que la rentabilidad de la empresa ha sido negativa en los dos años de estudio, esto es porque no existe un sistema de control interno que permita tomar decisiones a tiempo para no retrasar la entrega de materiales en la Obra según las especificaciones. En los años 2014 generó pérdidas por S/ 4 356.16 y en el 2015 perdido por S/ 14 607.19.

4.2 Conclusiones

El control interno de activos fijos, da cumplimiento al objetivo general de la investigación, mostrando que la empresa actualmente presenta un control eficiente de sus operaciones relacionadas con el activo fijo, lo cual se demuestra en los primeros resultados obtenidos en el único y primer inventario. Se encontró un cumplimiento adecuado de las políticas contables y control físico de los activos fijos, con una calificación de acuerdo a la escala de medición propuesta con un nivel de cumplimiento de Muy Fuerte para la mayoría de sus actividades.

El control interno de activos fijos, a través de las políticas contables, contribuyen aportando información relevante y oportuna que permite mejorar la gestión financiera de la empresa CCSG JOWEERS SRL; ya que con la aplicación de procedimientos de control de activos la empresa puede analizar las decisiones y acciones que tiene que ver con los medios financieros, incluyendo su logro, utilización y control de estos bienes dentro de la empresa, incluso cuando la calificación obtenida del control interno del activo fijo haya sido de Muy Fuerte.

El control de activos fijos, mediante el control físico, nos brinda información relevante para la toma de decisiones permitiendo mejorar la gestión financiera de la empresa CCSG JOWEERS SRL: ya que, con la aplicación de procedimientos de Formas de Codificación e inventario de activo fijo, han arrojado una seguridad razonable respecto al cumplimiento de sus actividades, con una calificación de Muy Fuerte.

El control de activos fijos, mediante el control físico, nos brinda información relevante para la toma de decisiones permitiendo mejorar la gestión financiera de la empresa CCSG JOWEERS SRL: ya que, con la aplicación de procedimientos de

Gestión de Inventarios, nos permiten ver una oportunidad de mejora significativa en la gestión financiera y económica de la empresa, con una calificación de Fuerte.

El análisis de la rentabilidad de la empresa CCSG JOWEERS SRL evidencia un crecimiento positivo reflejado en los resultados de las razones de Rentabilidad Económica y Rentabilidad Financiera, en el caso de la Rentabilidad Económica comparando los resultados obtenidos antes de participaciones e impuesto con el total del activo (Recursos propios y de terceros), en el caso de la Rentabilidad Financiera comparando los resultados netos al final del ejercicio con el patrimonio (Recursos propios), luego se ve una tendencia creciente en la Rentabilidad Económica positiva en el 1.66% y una tendencia creciente en la Rentabilidad Financiera positiva en el 0.05%

4.3 Recomendaciones

Implementar una política de control interno de Activo Fijo para optimizar el uso de los recursos inmovilizados, fomentar el cumplimiento de las políticas contables y el control físico del activo fijo y poner especial énfasis en la gestión de inventario. Por otro lado, los socios de la empresa CCSG Joweers SRL. deben tener presente que el hecho de administrar adecuadamente los activos fijos, puede traer mejoras financieras y operativas, ya que gestionar mejor los recursos que ya se posee es una estrategia de bajo costo de implementación, rápido resultado y sostenible en el tiempo, por lo que se debe velar por la conservación, control y custodia de los activos fijos en todos sus ámbitos y durante todo su ciclo de vida, que comienza con la decisión de su compra o adquisición y finaliza con su venta o extinción.

Elaborar procedimientos que la empresa CCSG JOWEERS SRL disponga para que el control interno de los activos fijos sea factible de verificación en la información económica y financiera. Es necesario realizar una adecuada gestión del activo fijo en el Servicio, se recomienda que el plan de mejora sea uno de los objetivos anuales de la empresa en los demás años futuros, ya que su cumplimiento está asociado a un incentivo de carácter monetario para todos los socios de la empresa.

Revisar de manera periódica los controles y procedimientos utilizados para los bienes del activo fijo de la empresa y así poder subsanar las deficiencias encontradas, minimizar error en el registro, cálculos, custodia y otros de importancia. La utilización de activos fijos es determinante para la empresa ya que se valen de estos para el desarrollo normal de su objetivo general, por ende, se recomienda contar con lineamientos genéricos o mejores prácticas para la gestión y control de dichos activos, que pueden ser aplicados a cualquier tipo de empresa de acuerdo con sus prioridades y los recursos dispuestos para la implementación de potenciales controles. Los lineamientos deben ser determinados conjuntamente con el apoyo del área de auditoría interna, puesto que esta conoce de manera más cercana a la realidad los riesgos asociados a cada fase o ciclo que cumple un activo fijo dentro de la empresa. Sin embargo, es necesario un análisis profundo de las actividades propias de la empresa, puesto que los riesgos y los controles tienen menor o mayor aplicación de acuerdo con el tamaño, la cantidad, el precio y el uso de los activos fijos.

REFERENCIAS

- Blanco, Y. (2015). *Normas y Procedimientos de la Auditoria Integral*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Carbajal y León. (2015). *Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J ingenieros S.A.C* (Tesis de titulación). Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/331/1/CARBAJAL_MARITA_CONTROL_INTERNO_GESTION_FINANCIERA.pdf
- Chisag. A. (2014). *El control interno de los activos fijos y su incidencia en la presencia de información financiera de la ferretería FREVI en la ciudad de Ambato* (Tesis de titulación). Obtenido de repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21284/1/T2726i.pdf.
- Coulter, M. (2010). *Principios de auditoría*. Segunda edición. México. Editorial Diana.
- Díaz de Rada, V. (2015). *Diseño y Elaboración de cuestionarios para la Investigación Comercial*. Madrid, España: ESIC Editorial.
- Cepeda, G (2000). *Auditoría y Control Interno*, Editorial Mc. Graw-Hill. Colombia
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima- Perú: Instituto de Investigaciones en Acoountability y Control - IICO.
- Flores, A. (2013). *Procedimientos de Auditoria, colegio de graduados en ciencias económicas de la Capital federal*, Buenos Aires – Argentina.
- Gaitán, R. (2006). *Administración de Riesgos E.R.M. y la Auditoria Interna*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gonzales, F. (2011). *Sistema de control interno administrativo, procesos de facturación y cartera en Enterprise Internacional S.A. Universidad de San Buenaventura* (Tesis de maestría). Recuperado de https://www.usbcali.edu.co/sites/default/files/contaduria_t.pdf

- Hernández, R. (2017). *Metodología de la investigación*, Sexta Edición, Editorial MC. Graw-Hill, México, pp.115-126
- López, A. (2011). *El control interno de los activos fijos y su incidencia en los resultados financieros del grupo corporativo soltex en el primer trimestre del año* (Tesis de titulación). Obtenido de repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1818/1/TA0122.pdf
- Minaya, L. (2016). *Control Interno y Auditoría, Su aportación en las organizaciones* Ediciones FACPyA México.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno Informe Coso (Administración de Riesgo del Emprendimiento)* (Cuarta Edición). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- NIC16 Propiedades, Planta y equipo, recuperado de: https://www.mef.gob.pe/es/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Paltán, M. (2007) *Manual de procedimiento para el manejo y control de los activos fijos tangibles de Metrocar S.A.* (Tesis de maestría). Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador. Área de Gestión.
- Paredes, R. (2014). *Auditoría I*. Lima, Perú: Centro de Producción de Materiales Académicos CEPMA-PROESAD.
- Yanchatipán, L. I. (2012). *Procedimientos para el control y administración de Activos Fijos en concordancia con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 propiedad, planta y equipo* (Tesis de titulación). Quito - Ecuador.
- Zeballos, E. (2014). *Contabilidad General, Teoría y práctica. En E. Zeballos Zapata, Contabilidad General, Teoría y práctica*. Impresiones Juve EIRL. Arequipa – Perú.
- Zegarra, L. (2013). *Aplicación de NIIFS para lograr mejorar tratamiento contable de activo fijo del grupo ARUNTANI* (Tesis de titulación). Recuperado de

http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2385/goicochea_lisset.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

ANEXO N° 01 Matriz de Operacionalización

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Independiente Control interno de activos fijos	Instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. (Bacallao, 2009)	Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas dirigidas a un fin o resultado. No se trata de acciones añadidas, si no de acciones incorporadas a los procesos e integradas a la gestión de la entidad como parte inseparable de su actividad.	Políticas contables	Nivel de cumplimiento de la Política de compra de activos fijos
				Nivel de cumplimiento de la Política de registros de activos fijos
			Control físico	Nivel de cumplimiento de la Codificación de activos fijos
				Nivel de cumplimiento del Inventario de activo fijo
				Nivel de cumplimiento de la Gestión de Activo Fijo

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Dependiente Rentabilidad	La rentabilidad se define como la capacidad que la entidad posee para generar utilidades o incremento en los activos netos (Baca y Marcelino, 2016	La rentabilidad es cualquier acción económica en la que se movilizan una serie de medios, materiales, recursos humanos y recursos financieros con el objetivo de obtener una serie de resultados. Es decir, la rentabilidad es el rendimiento que producen una serie de capitales en un determinado periodo de tiempo. Es una forma de comparar los medios que se han utilizado para una determinada acción, y la renta que se ha generado fruto de esa acción. (Kotter, 1992. P, 32).	Rentabilidad Económica	$R E = \frac{\text{BENEFICIO ECONÓMICO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$
			Rentabilidad Financiera	$R F = \frac{\text{BENEFICIO NETO}}{\text{FONDOS PROPIOS}}$

Anexo 2: Matriz de Consistencia.

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS	VARIABLES	OBJETIVOS	DISEÑO, POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN
¿Cuál es la incidencia del control interno de los activos fijos en la rentabilidad de la Empresa C.C.S.G. Joweers SRL, Cajamarca, periodo 2018?	El control interno de los activos fijos incide la rentabilidad de la Empresa CCSG JOWEERS SRL, Cajamarca, periodo 2018	Independiente: Control interno de activos fijos	General: Evaluar la incidencia del control interno de los activos fijos en la rentabilidad de la Empresa C.C.S.G Joweers S.R.L, Cajamarca, periodo 2018	Diseño de Investigación: No experimental, Transversal, Correlacional simple	Técnica(s): La encuesta Observación
		Dependiente: Rentabilidad	Específicos: Conocer la incidencia de la política contable de los activos fijos sobre la Rentabilidad de la empresa CCSG JOWEERS SRL, periodo 2018 Determinar la incidencia del control físico de los activos fijos en la Rentabilidad de la empresa CCSG JOWEERS SRL, Cajamarca, periodo 2018 Determinar la incidencia de la gestión de los activos fijos en la Rentabilidad de la empresa CCSG JOWEERS SRL, Cajamarca, periodo 2018 Evaluar la rentabilidad en la empresa CCSG JOWEERS SRL, Cajamarca, periodo 2017 2018	Unidad de Estudio: CCSG JOWEERS SRL Población: Estados financieros: Estados de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa CCSG JOWEERS SRL. Cajamarca, año 2018 Muestra: Rentabilidad de la empresa CCSG Joweers SRL, Cajamarca, periodo 2018	Instrumento(s): Entrevista Fichas de Observación

Anexo 03: Entrevista

Nivel de conocimientos sobre Activos Fijos Capacidad de Aprendizaje

Dirigida a: _____

Nivel de conocimientos sobre Activos Fijos Capacidad de Aprendizaje

Indicaciones: Las siguientes preguntas están relacionadas al Control interno de activos fijos, orientadas a evaluar la dimensión correspondiente a Políticas Contables. Responda marcando con una "X" la alternativa que crea más conveniente.

Fecha:

Aplicado a:

PREGUNTAS:

1. ¿Existe un procedimiento para la adquisición de un activo fijo?
2. ¿Conoce los procedimientos para la compra de un activo fijo?
3. ¿Conoce su responsabilidad en el cuidado de los activos fijos de la empresa?
4. ¿Existe un manual de control de activos fijos y son aplicados en forma oportuna?
5. ¿Hay una persona encargada del registro y control de los activos fijos?
6. ¿Se capacita a la persona encargada de los activos fijos?
7. ¿Se registra inmediatamente la compra de un activo fijo en el libro auxiliar de Activos Fijos?
8. ¿Conoce los procedimientos para el registro contable de un activo fijo?
9. ¿Los activos fijos que utiliza se encuentra debidamente codificados?
10. ¿Lleva un control de los activos fijos de su área?
11. ¿Existe un registro de los activos fijos que han terminado su vida útil?
12. ¿Su área tiene un activo obsoleto y/o sin uso?
13. ¿Todos los activos que posee la empresa, están debidamente codificados y registrados por el área de contabilidad?
14. ¿Se concilian los saldos físicos con los contables?

Anexo 4

Ficha de Observación N° 01 Actividades de los activos fijos.

Indicaciones: Esta ficha de observación está relacionada al Control Interno de Activos fijos, orientada a evaluar la dimensión correspondiente a Políticas contables y en específico al número de operaciones. Complete con el nombre de las actividades a realizar y complete el resultado de la ejecución de las mismas.

Políticas Contables	SI	NO
Política de Compra		
1. Se ha establecido el número de actividades (Proceso operativo) para la adquisición de activos fijos.		X
2. Se ha establecido las modalidades de adquisición de activo fijo	X	
3. Analiza las políticas establecidas en el área de logísticas para la compra de un activo fijo	X	
4. Se conoce los procesos para la adquisición de un activo fijo.	X	
5. Se determina el costo de oportunidad y análisis de financiero en la compra de activo fijo	X	
Política de Registro		
6. Se ha establecido procedimientos para el registro de un activo fijo de acuerdo al tratamiento establecido en la NIC 16 y Decreto Legislativo N° 299		X
7. Se conoce los procesos para la compra de un activo fijo	X	
8. Se conoce los procesos para la activación y baja de un activo fijo	X	
9. Se han dado a conocer al personal los procedimientos para el registro de los activos fijos	X	
10. Existe Libro Control de Activo fijos		X
11. Se concilian los saldos físicos con los saldos contables de activo fijo	X	
12. Se cuenta con política contable de depreciación acelerada	X	
13. Se cuenta con política contable sobre obsolescencia de activo fijo		X
14. Se lleva un registro de los activos fijos que han terminado su vida útil	X	
15. Se actualizan los inventarios de Activo Fijo permanentemente	X	

Anexo 5

Ficha de Observación N° 02 Actividades de políticas y procedimientos.

Esta ficha de observación está relacionada al Control Interno de Activos fijos, orientada a evaluar la dimensión correspondiente a Control Físico y en específico al número, capacidad y conocimiento de las operaciones. Complete con el nombre de las actividades a realizar y complete el resultado de la ejecución de las mismas.

CONTROL FÍSICO	SI	NO
Formas de Codificación		
1. Existen tipos de codificación de los activos fijos.	X	
2. La codificación con la que cuentan tiene una secuencia numérica y lógica.	X	
3. La codificación se encuentra plasmada con materiales adecuados de manera que sea legible		X
4. Se encuentran debidamente codificados y registrados en contabilidad los activos fijos.	X	
Inventario de Activo Fijo		
5. Se capacita al personal para la toma de inventario.	X	
6. Se ha establecido actividades para la toma de inventario	X	
7. Se actualizan los inventarios en tarjetas y/o en el libro auxiliar de activos fijos de manera permanentemente		X
8. Se concilian los saldos físicos con los contables	X	

Anexo 6

Ficha de Observación N° 03 Actividades de gestión del activo fijo

Esta ficha de observación está relacionada al Control Interno de Activos fijos, orientada a evaluar la dimensión correspondiente a Control Físico y en específico al número, capacidad y conocimiento de las operaciones. Complete con el nombre de las actividades a realizar y complete el resultado de la ejecución de las mismas.

CONTROL FÍSICO	SI	NO
Gestión de Activo Fijo		
1. Existe un manual de control de activos fijos y es aplicado de forma correcta.		X
2. Los trabajadores tiene conocimiento del uso y mantenimiento del activo fijo.	X	
3. Existe una persona responsable del control, mantenimiento y seguimiento del activo fijo.		X
4. Se capacita a la persona responsable del control, mantenimiento y seguimiento del activo fijo.	X	
5. Se capacita al personal de la empresa sobre control, mantenimiento y seguimiento del activo fijo.	X	
6. Se cumple con los procedimientos establecidos el control, mantenimiento y seguimiento del activo fijo.		X
7. La empresa cuenta con activos fijos obsoletos y/o sin uso	X	

Anexo 7

Formato de información de activos fijos.

REPORTE DE ACTIVOS OPERATIVOS Y DISPONIBLES-AREA PROCESOS								
Nombre del Proyecto:		Servicio de trabajos en geosintéticos para el área de operaciones procesos mineros Yanacocha					Revisión: 29	
Empresa:		C.C.S.G. JOWEERS S.R.L.					Fecha: 17 de setiembre de 2019	
N° Contrato:		4000027416						
Ítem	Descripción del Equipo	CANTIDAD	MARCA	MODELO	MODELO, SERIE	UBICACIÓN	OPERATIVO	OBSERVACIONES
1	AMOLADORA	1	BOSCH - 1	GWS-6-115		Almacén	SI	
2	AMOLADORA	1	BOSCH - 2	GWS-6-115		Almacén	NO	MALOGRADO
3	AMOLADORA	1	BOSCH - 3	GWS-6-115		Almacén	NO	MALOGRADO
4	AMOLADORA	1	BOSCH - 4	GWS-6-115		Almacén	SI	
5	AMOLADORA	1	BOSCH - 5	GWS-7-115		Almacén	SI	
6	AMOLADORA	1	BOSCH - 6	GWS-7-115		Almacén	SI	
7	AMOLADORA	1	BOSCH - 10	6W670		Almacén	SI	
8	GENERADOR	1	GENERAC - 02- 17500W	OJ2542	Serie: E9043827- 14094	Almacén	SI	
9	GENERADOR	1	GENERAC - 03- 17500W	OJ2542	Serie: E8946676 - 13259	Almacén	NO	TARJETA
10	GENERADOR	1	GENERAC - 04- 17500W	OJ2542	Serie: E904377514094	Almacén	SI	
11	GENERADOR	1	GENERAC - 05- 17500W	OJ2542	Serie: E904376014094	Almacén	SI	

12	GENERADOR	1	GENERAC - 06- 17500W	OJ2542	Serie: E9125371- 14304	Almacén	SI	VÁLVULA DE GASES ROTA
13	GENERADOR	1	GENERAC - 07- 17500W	OJ2542	Serie: 3001752286	Almacén	SI	
14	GENERADOR	1	GENERAC - 08- 17500W	OJ2542	Serie: 3001794930	Almacén	SI	
15	GENERADOR	1	OLYMPIA- 01- 33KW	GEP 33-3	Serie: OLY000llep02660	Almacén	SI	
16	GENERADOR	1	GENERATION- 02- 24KW	SUC24LDE	Serie: 20130052	Almacén	SI	
17	GENERADOR	1	GENERAC 09 3500W	59821	Serie: 9146997B	Almacén	SI	
18	GENERADOR	1	GENERAC 10 3500W	59821	Serie: 9147002B	Almacén	SI	
19	GENERADOR	1	HONDA 12 5000W	IU 201	Serie:	Almacén	SI	
20	CUÑA	1	DENTHECH	PROWENGE	Serie: PW2642	Almacén	NO	TARJETA
21	CUÑA	1	DENTHECH - 04	PROWENGE XL	Serie: XL3458	Almacén	NO	RESISTENCIA
22	CUÑA	1	SINCLAIR 02	.....	Serie: SW-009- 12T	Almacén	SI	
23	CUÑA	1	DENTHECH		Serie:XL3565	Almacén	SI	
24	EXTRUSORAS	1	MUNSH - 1	EBM13SKE	Serie: 68815	Almacén	SI	
25	EXTRUSORAS	1	POLYWEELD-2	WB-900	Serie: 13278	Almacén	SI	
26	EXTRUSORAS	1	POLYWEELD-3	WB-900-38	Serie: 13120	Almacén	SI	
27	EXTRUSORAS	1	POLYWEELD-6	WB9000	Serie: 13725	Almacén	NO	INDUCIDO
28	EXTRUSORAS	1	MUNSCH - 4	BM135KE	Serie: 69128	Almacén	NO	TARJETA
29	TERMOFUSORA	1	ROTEMBERGER 4-14	P335B	Serie: 1710463-02	Almacén	SI	

		1	PLATO CALEFACTOR	1200000324	Serie: 1710162-1.2	Almacén	SI	INTERRUPTOR MALOGRADO
		1	REFRENTADOR	P355B	Serie: 1710636-01	Almacén	SI	INTERRUPTOR MALOGRADO
30	TERMOFUSORA	1	ROTEMBERGER 5-412	P355B	Serie: 1710469-02	Almacén	SI	
		1	PLATO CALEFACTOR	1200000324	Serie: 1711173-1.2	Almacén	SI	
		1	REFRENTADOR	P355B	Serie: 1711647-01	Almacén	SI	
31	TERMOFUSORA	1	ROTEMBERGER 2-1224	HE-P630B	Serie: 1110056 - 10	Almacén	SI	
		1	PLATO CALEFACTOR	HE-P630B	Serie: 1205205-1.9	Almacén	SI	
		1	REFRENTADOR	HE-P630B	Serie: 1208116-12	Almacén	SI	
32	TERMOFUSORA	1	MCELROY- 1- 618	AT1807502	Serie:C47615	Almacén	SI	
33	TERMOFUSORA	1	MCELROY- 2- 618	AT1807502	Serie:C48993	Almacén	SI	ABOLLADURA DE BAQUELITA
34	TERMOFUSORA	1	MCELROY -3- 28	AT1805501	Serie: C42912	Almacén	SI	
35	PLATO CALEFACTOR	1	MCELROY 12-18	1852019	Serie:	Almacén	SI	
36	PLATO CALEFACTOR	1	MCELROY 12-18	1852019	Serie:	Almacén	SI	
37	PLATO CALEFACTOR	1	MCELROY 6-12	1855502	Serie:	Almacén	SI	
38	PLATO CALEFACTOR	1	MCELROY 6-12	1855502	Serie:	Almacén	NO	FALTA REPUESTO
39	PLATO CALEFACTOR	1	MCELROY 2- 8	848803	Serie:.....	Almacén	SI	

40	TERMOFUSORA	1	MCELROY- 4- 14	430101	Serie: C8230	Almacén	SI	
		1	PLATO CALEFACTOR	214909	Serie:.....	Almacén	SI	
		1	REFRENTADOR	433702	Serie: 722CD171200644	Almacén	SI	
41	TABLERO ELECTRICO	1	TEKPAN 1	DM 214	Serie: 190916 MA	Almacén	SI	
42	TABLERO ELECTRICO	1	TEKPAN 2	DM 214	Serie: 190916 MA	Almacén	SI	
43	TABLERO ELECTRICO	1	TEKPAN 3	DM 214	Serie: 190916 MA	Almacén	SI	
44	TABLERO ELECTRICO	1	TEKPAN 4	DM 214	Serie: 190916 MA	Almacén	SI	
45	TABLERO ELECTRICO	1	TEKPAN 5	DM 214	Serie: 190916 MA	Almacén	SI	
46	TABLERO ELECTRICO	1	TEKPAN 6	DM 214	Serie: 190916 MA	Almacén	SI	
47	TABLERO ELECTRICO	1	.....	.....	Serie:	Almacén	SI	
48	TABLERO ELECTRICO	1	.....	.....	Serie:	Almacén	SI	
49	TABLERO ELECTRICO	1	.....	.....	Serie:	Almacén	SI	
50	TABLERO ELECTRICO TRIFÁSICO CONECTOR LLANTAS (440 V) Y	1	.....	.....	Serie:	Almacén	SI	
51	MOTO SIERRA	1	HUSVARNA	395xp - 1		Almacén	SI	
52	MOTO SIERRA	1	HUSVARNA	395xp - 2	2015-170021	Almacén	SI	
53	CAMION GRUA	1	HINO	M5S-740	2626	Almacén	SI	
54	TENSIOMETRO	1	PWT	JM05UT0244UU100	Serie:...	Almacén	SI	
55	VACUM	1	A2E0028	.....	Serie:...	Almacén	SI	
56	SPARTEX	1	PST100 - 1	.....	Serie:...	Almacén	SI	

57	SPARTEX	1	WARNING - 2		Serie:...	Almacén	SI	
58	BOMBAS HIDRAULICAS	1	ROTHEMBERGER - 1	0-5115	1106268 - 08	Almacén	SI	
59	BOMBAS HIDRAULICAS	1	ROTHEMBERGER - 2	05-5116	1009439- 08	Almacén	SI	
60	BOMBAS HIDRAULICAS	1	ROTHEMBERGER - 4	05-5115	1710144-10	Almacén	SI	
61	ALCOHOLÍMETRO	1	.....	FC10	18290037	Almacén	SI	
62	BOMBA	1	.....	CPT	AZE 0028	Almacén	SI	
63	CAJA DE VACÍO	2	.....	.....	Serie:	Almacén	SI	
64	PIRÓMETRO	1	FLUKE	62 MAX	Serie:	Almacén	SI	
65	ANENÓMETRO	1	EXTECH - 3	10006253	Serie:	Almacén	SI	
66	ANENÓMETRO	1	EXTECH - 7	10128169	Serie:	Almacén	SI	
67	ANENÓMETRO	1	EXTECH - 8	10071002	Serie:	Almacén	SI	
68	ANENÓMETRO	1	EXTECH - 5	10006291	Serie:	Almacén	SI	
69	THERMOHIGRÓMETRO	1	EXTECH	445815	Serie:	Almacén	SI	
70	THERMOHIGRÓMETRO	1	TECPEL DIM - 303 A	.....	Serie:	Almacén	SI	
71	MANÓMETRO	4	DYNAMIC	.....	Serie:	Almacén	SI	
72	LEISTER DE AIRE CALIENTE	6	.....	.....	Serie:	Almacén	SI	
73	CRONÓMETRO	3	.....	.....	Serie:	Almacén	SI	
74	SIERRA CIRCULAR	1	BOSCH	E - 013 - 04-0612	Serie: 4000059	Almacén	SI	
75	MAQUINA DE SOLDAR	1	LEYON	.....	N° EN 60974 - 1	Almacén	SI	
76	MOTOBOMBA	1	HONDA (4") - 01	GX390	Serie:	Almacén	SI	

77	MOTOBOMBA	1	HONDA (4") - 02	GX390	Serie:	Almacén	SI	
78	PRENSA GRANDE	1	.....	.....	Serie:	Almacén	SI	
79	PRENSA CON GATA PARA PRUEBA DE DOBLEZ	1	.....	.....	Serie:	Almacén	SI	

Anexo 8

Formato para el movimiento de activos fijos.

FORMATO PARA EL MOVIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS



N° DE ORDEN

FECHA

TIPO DE MOVIMIENTO

TRALADO EN OTRA AREA

ALQUILER A TERCEROS

TRASLADO PARA MANTENIMIENTO DENTRO DE LA EMPRESA

TRASLADO PARA MANTENIMIENTO FUERA DE LA EMPRESA

AREA DE ORIGEN

AREA DE DESTINO

CODIGO	DESCRIPCION	MARCA	MODELO	PLACA/SERIE	COLOR
00ARB857VP	GRUA ARTICULADA	VOLVO	FMX	ARB-857	BLANCO

OBERVACIONES

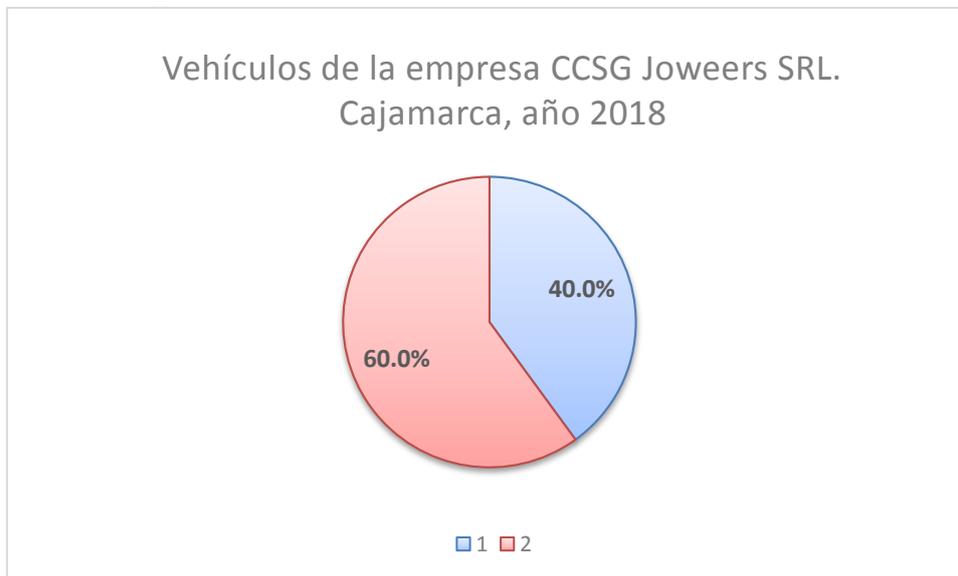
FIRMA Y SELLO DEL RESPONSABLE

Anexo 10

Relación de Vehículos operativos de la empresa CCSG JOWEERS SRL. Cajamarca año 2018

Tipo de vehículo	Placa	Año	de Marca
Fabricación			
Camioneta	M6C-912	2018	TOYOTA
Camioneta	M5O-892	2017	TOYOTA
Camión grúa	T4P-819	2007	HINO
Camión grúa	T5D-933	2012	HINO
Camión grúa	M5S-740	2015	FREIGHTLINER
Camión grúa	ARB-857	2016	VOLVO

Fuente: Empresa de Construcción, Comercialización, y Servicios Generales Joweers SRL.
Elaborado: por el estudiante



La figura representa que el 60 % son vehículos pesados, y el 40% son vehículos livianos; 1 Camión grúa, 2 Camionetas.

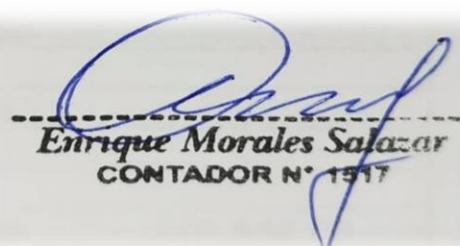
Anexo 11

Estado de Situación Financiera de la empresa CCSG JOWEERS SRL. Al 31/12/17

EJERCICIO: **2017**
RUC: **20453848451**
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: **Empresa CCSG JOWEERS SRL**

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	S/ 480,738.00
Valores Negociables	
Cuentas por Cobrar Comerciales terceros	S/ 328,449.00
Cuentas por Cobrar a Vinculadas	
Otras Cuentas por Cobrar	
Existencias	
Servicios y otros contratados por anticipado	S/ 7,908.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/ 817,095.00
ACTIVO NO CORRIENTE	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	
Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo	
Activos adquiridos mediante arrendamiento	S/ 1,518,389.00
Inversiones Permanentes	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/ 3,696,690.00
Activos Intangibles (neto de amortización)	
Depreciación, amortización y agotamiento	-S/ 1,690,376.00
Activos diferidos	S/ 224,089.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/ 3,748,792.00
TOTAL ACTIVO	S/ 4,565,887.00

PASIVO Y PATRIMONIO	
PASIVO CORRIENTE	
Sobregiros y Pagarés Bancarios	S/ 231,753.00
Tributos por pagar	S/ 27,272.00
Remuneraciones y Participaciones por pagar	S/ 158,381.00
Cuentas por Pagar accionistas y directores	S/ 1,190,236.00
Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/ 1,607,642.00
PASIVO NO CORRIENTE	
Deudas a Largo Plazo	
Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Ingresos Diferidos	
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos	
TOTAL PASIVO NO	
TOTAL PASIVO	S/ 1,607,642.00
Contingencias	
Interés minoritario	
PATRIMONIO NETO	
Capital	S/ 1,752,051.00
Resultados Acumulados	S/ 927,544.00
Utilidad del Ejercicio	S/ 278,650.00
TOTAL PATRIMONIO NETO	S/ 2,958,245.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/ 4,565,887.00



Enrique Morales Salazar
CONTADOR N° 1917

Anexo 12

Estado de Resultados de la empresa CCSG JOWEERS SRL.

Al 31/12/17

EJERCICIO:

2017

RUC:

20453848451

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

Empresa CCSG JOWEERS SRL

DESCRIPCIÓN	EJERCICIO O PERIODO
Ventas Netas (ingresos operacionales)	S/ 4,437,329.00
Otros Ingresos Operacionales	S/ -
Total de Ingresos Brutos	S/ 4,437,329.00
Costo de ventas	S/ -
Utilidad Bruta	S/ 4,437,329.00
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	S/ 3,756,147.00
Gastos de Venta	S/ 189,018.00
Utilidad Operativa	S/ 492,164.00
Otros Ingresos (gastos)	
Ingresos Financieros	S/ 35,011.00
Gastos Financieros	S/ 131,933.00
Otros Ingresos	S/ 6.00
Otros Gastos	
Distribución Legal de la Renta	
Resultados antes de Participaciones,	S/ 395,248.00
Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	
Participaciones	
Impuesto a la Renta	S/ 116,598.00
Resultados antes de Partidas Extraordinarias	
Ingresos Extraordinarios	S/ -
Gastos Extraordinarios	S/ -
Resultado Antes de Interés Minoritario	S/ -
Interés Minoritario	
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	S/ 278,650.00



Enrique Morales Salazar
CONTADOR N° 1317

Anexo 13

Estado de Situación Financiera de la empresa CCSG JOWEERS SRL.

Al 31/12/18

EJERCICIO: 2018

RUC: 20453848451

DENOMINACIÓN O RAZÓN
SOCIAL:

Empresa CCSG JOWEERS SRL



Enrique Morales Salazar
CONTADOR N° 1517

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	S/ 494,164.00	Sobregiros y Pagarés Bancarios	S/ 309,984.00
Valores Negociables		Tributos por pagar	S/ 20,895.00
Cuentas por Cobrar Comerciales terceros	S/ 50,348.00	Remuneraciones y Participaciones por pagar	S/ -
Cuentas por Cobrar a Vinculadas		Cuentas por Pagar accionistas y directores	
Otras Cuentas por Cobrar		Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	S/ 440,604.00
Existencias		TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/ 771,483.00
Servicios y otros contratados por anticipado	S/ 2,874.00	PASIVO NO CORRIENTE	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/ 547,386.00	Deudas a Largo Plazo	
ACTIVO NO CORRIENTE		Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		Ingresos Diferidos	
Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo Plazo		Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo	
Activos adquiridos mediante arrendamiento financiero	S/ 1,637,601.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	
Inversiones Permanentes		TOTAL PASIVO	S/ 771,483.00
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	S/ 3,821,222.00	Contingencias	
Depreciación, amortización y agotamiento acumulados	-S/ 2,272,067.00	Interés minoritario	
Activos diferidos	S/ 67,445.00	PATRIMONIO NETO	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/ 3,254,201.00	Capital	S/ 1,159,167.00
TOTAL ACTIVO	S/ 3,801,587.00	Resultados Acumulados	S/ 1,583,976.00
		Utilidad del Ejercicio	S/ 286,961.00
		TOTAL PATRIMONIO NETO	S/ 3,030,104.00
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/ 3,801,587.00

Anexo 14

Estado de Resultados de la empresa CCSG JOWEERS SRL.

Al 31/12/18

EJERCICIO:

2018

RUC:

20453848451

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

Empresa CCSG JOWEERS SRL

DESCRIPCIÓN	EJERCICIO O PERIODO
Ventas Netas (ingresos operacionales)	S/ 4,171,674.00
Otros Ingresos Operacionales	S/ -
Total de Ingresos Brutos	S/ 4,171,674.00
Costo de ventas	S/ -
Utilidad Bruta	S/ 4,171,674.00
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	S/ 3,542,380.00
Gastos de Venta	S/ 98,784.00
Utilidad Operativa	S/ 530,510.00
Otros Ingresos (gastos)	
Ingresos Financieros	S/ 11,589.00
Gastos Financieros	S/ 129,273.00
Otros Ingresos	S/ 7.00
Otros Gastos	
Distribución Legal de la Renta	S/ 20,895.00
Resultados antes de Participaciones,	S/ 391,938.00
Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	
Participaciones	
Impuesto a la Renta	S/ 104,977.00
Resultados antes de Partidas Extraordinarias	
Ingresos Extraordinarios	S/ -
Gastos Extraordinarios	S/ -
Resultado Antes de Interés Minoritario	S/ -
Interés Minoritario	
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	S/ 286,961.00



Enrique Morales Salazar
CONTADOR N° 1517