

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“LA GESTIÓN DE RIESGOS EN LOS ACTIVOS
FIJOS DE LA EMPRESA INVERSIONES J&R S.R.L,
PERÍODO 2021”

Tesis para optar al título profesional de:

Contador Público

Autores:

FRANKLIN RANGLE TIRADO ROJAS
LEONEL ZAMBRANO RAMOS

Asesor:

MCs. CPCC. Melva Linares Guerrero
<https://orcid.org/0000-0002-7377-423X>

Cajamarca - Perú

JURADO EVALUADOR

| | | |
|---------------------------|----------------------------|-----------------|
| Jurado 1 Presidente(a) | Luis Céspedes Ortiz | 26685956 |
| | Nombre y Apellidos | Nº DNI |

| | | |
|----------|-------------------------------------|-----------------|
| Jurado 2 | SEGUNDO JOSE ISPILCO BOLAÑOS | 26731482 |
| | Nombre y Apellidos | Nº DNI |

| | | |
|----------|-----------------------------------|-----------------|
| Jurado 3 | ELMER MIGUEL SALDAÑA PEREZ | 43619397 |
| | Nombre y Apellidos | Nº DNI |

DEDICATORIA

A DIOS, por darnos la vida, el amor, la paciencia y fuerzas para comenzar y terminar todo este proceso. A nuestros familiares directos, quienes son pilares fundamentales en nuestra vida y formación, gracias a su amor y apoyo incondicional hemos logrado este sueño en nuestra vida, son la motivación principal en todas las metas que nos hemos propuesto.

Los autores

AGRADECIMIENTO

A La Universidad Privada del Norte, nuestra alma mater, por darnos la oportunidad de estudiar y habernos acogido en sus aulas en todo momento, a los docentes de la Carrera de Contabilidad y Finanzas quienes con su conocimiento nos dieron una buena formación profesional a cada estudiante.

Un agradecimiento especial a la asesora, por su dedicación, motivación y orientación técnica que nos brindó para la realización de este trabajo de investigación, ha sido un privilegio poder contar con su asesoramiento para el desarrollo de la presente investigación.

Asimismo, al personal de la de la empresa Inversiones J&R S.R.L, por su gentil colaboración proporcionando los datos necesarios para poder realizar dicha investigación.

Los autores

Tabla de contenido

| | |
|---|-----------|
| JURADO CALIFICADOR | 2 |
| DEDICATORIA | 3 |
| AGRADECIMIENTO | 4 |
| TABLA DE CONTENIDO | 5 |
| ÍNDICE DE TABLAS | 6 |
| ÍNDICE DE FIGURAS | 7 |
| RESUMEN | 8 |
| CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN | 9 |
| 1.1. Formulación del problema | 25 |
| 1.1.1. Problema General | 25 |
| 1.1.2. Problemas Específicos | 25 |
| 1.2. Objetivos | 26 |
| 1.2.1. Objetivo General | 26 |
| 1.2.2. Objetivos Específicos | 26 |
| 1.3. Hipótesis | 26 |
| 1.3.1. Hipótesis específicas | 26 |
| CAPÍTULO II: METODOLOGÍA | 28 |
| CAPÍTULO III: RESULTADOS | 35 |
| CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES | 50 |
| REFERENCIAS | 55 |
| ANEXOS | 61 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Matriz de Evaluación de Riesgo | 21 |
| Tabla 2 Listado de Colaboradores | 31 |
| Tabla 3 Rango de calificación de gestión de riesgos y control de activo fijo | 33 |
| Tabla 4 Gestión de riesgo y activo fijo | 35 |
| Tabla 5 Relación de Vehículos operativos - año 2021 | 38 |
| Tabla 6 Identificar las actividades que se realizan en torno al control de activos fijos..... | 39 |
| Tabla 7 Evaluar el nivel de riesgo de los activos fijos | 41 |
| Tabla 8 Identificación del riesgo | 45 |
| Tabla 9 Evaluación del riesgo..... | 45 |
| Tabla 10 Respuesta al riesgo | 46 |
| Tabla 11 Verificación del activo..... | 47 |
| Tabla 12 Cumplimiento del requerimiento..... | 47 |
| Tabla 13 Registro de codificación | 48 |
| Tabla 14 Registro de codificación | 49 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1 Indicadores de la respuesta al riesgo..... | 19 |
| Figura 2 Principios de la evaluación de riesgos | 20 |
| Figura 3 Formula del valor de riesgo | 20 |
| Figura 4 Estrategias para la gestión de activos fijo | 24 |

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “La gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa Inversiones J&R S.R.L.”, periodo 2021, el cual tiene como objetivo general identificar cómo es la gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa J&R SRL, período 2021, por ello se desarrolló una investigación descriptiva con un enfoque mixto, que mediante el uso del técnicas cómo cuestionario, observación y análisis documental, población estuvo conformado por 20 colaboradores y la muestra por 12 colaboradores de la empresa Inversiones J&R S.R.L. Según los resultados obtenidos la gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa es deficiente con una puntuación de 2.23, concluyendo así que la gestión de riesgos en los activos fijos no tiene la importancia necesaria, por ellos al realizar una deficiente gestión de riesgos, el comportamiento del control de los activos será igual, dificultando el logro de objetivos.

PALABRAS CLAVES: Gestión de riesgos, activo fijo, control de riesgos

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

Las empresas a nivel mundial realizan diferentes actividades como parte de sus operaciones y específicamente toman decisiones en torno a la adquisición de activos fijos y que se ajustan a los estándares exigidos, con ello estar a la vanguardia de la competencia, habitualmente las empresas invierten considerablemente en activos fijos que les permite continuar con las operaciones normales, buscando su óptimo funcionamiento; sin embargo se evidencia poca atención al control de los activos fijos y sobre todo a la evaluación de los posibles riesgos que se puedan presentar dentro de las operaciones y actividades habituales de las organizaciones, en general los activos fijos son la inversión más importante de las empresas, por lo que su adquisición requiere de un análisis previo de la necesidad y determinación de características específicas, con la finalidad de que contribuyan a la generación de ingresos a futuro; de la misma manera los profesionales contables despliegan esfuerzos para su adecuado registro en la contabilidad conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

EAE Business School (2021), mencionó que los activos fijos no son líquidos porque tardan en convertirse en efectivo, conforman lo más importante de la estructura financiera de una empresa, pero no es útil para cubrir las necesidades de liquidez o efectivo de la empresa a corto plazo, por ello se debe tomar en cuenta el tiempo para su mantenimiento, reposición, control, administración y efectos financieros; de allí que es necesario implementar una adecuada gestión de riesgos inherentes a estos activos fijos a fin de que no generen pérdidas de diferente tipo.

Actualmente las organizaciones han tomado conciencia sobre la importancia de establecer controles internos en torno a sus activos fijos, debido a la presencia de amenazas

que podrían generar pérdidas importantes, ocasionados por actividades que presentan errores o la posibilidad de fraude, entonces las consecuencias pueden llegar a ser desastrosas dentro de las organizaciones, se sabe que los riesgos están de manera permanente dentro de la sociedad y por ende dentro de las empresas como parte conformante de las mismas; es por ello que se vienen realizando esfuerzos por llevar adelante una adecuada Gestión de Riesgos, ubicándolo como un tema importante dentro de la gestión de las empresas.

Para realizar la adecuada gestión de los activos, se debe identificar y contar con la información precisa de los bienes, 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.

Bolaños (2018) manifiesta que hasta fines del siglo XIX los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses y 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 por el mismo incumplimiento de sus funciones o la mala Praxis de estos.

Gómez y Rudas (2018), mencionaron que el control interno es un instrumento importante de gestión, como parte de toda empresa que se considere moderna, eficiente y competitiva, 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.

Según Blanco (2019), 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 que nos permitan cumplir con los objetivos previstos y, en el caso de que existiesen desviaciones, poder detectarlas a tiempo y mitigar su impacto.

Para evaluar el control interno, en la actualidad existen muchos modelos como: COCO, CADBURY, COBIT Y COSO, en nuestra realidad peruana se ha implementado con muy buenos resultados el modelo COSO que tiene objetivo incentivar al liderazgo con relación a la gestión de riesgo empresarial (ERM), al Control Interno y la disminución de fraude; en consecuencia, el Método COSO, es la herramienta de control interno, que ha ido transformándose a con el transcurso del tiempo hasta la actualidad, en 1992 se creó el 1° COSO posteriormente ha ido mejorado, promoviendo la seguridad prudente con relación al cumplimiento de los objetivos. (COSO, 2013), Los componentes bajo los cuales se evalúa el control interno son: ambiente de control, actividades de control, gestión de riesgos, información y comunicación y supervisión, la presente investigación se enfocará en uno de los componentes que es Gestión de Riesgos.

Inversiones J&R S.R.L es una mediana empresa bajo el rubro de construcción, comercialización y servicios generales, siendo así, que sus activos fijos representan una parte importante en la empresa, 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, bajo este enfoque se plantea evaluar la gestión de riesgos de los activos, lo que permitirá el resguardo de los activos, para evitar inconvenientes

financieros y contingencias fiscales.

En el presente trabajo de investigación lo que se buscó es demostrar la importancia de una adecuada gestión de riesgos en los activos fijos dentro de la empresa, teniendo en cuenta lo mencionado, nace la idea de realizar un proyecto de investigación orientado al análisis de la gestión de riesgos de los activos fijos con los que cuentan en “la Empresa Inversiones J&R S.R.L.” para de esta manera desarrollar la correcta salvaguarda y adecuada gestión de los activos.

La investigación requiere plantear algunos antecedentes relacionados a la Gestión de Riesgos y los Activos Fijos, con la finalidad de poder comparar los resultados obtenidos con los de otros investigadores y poder realizar la discusión correspondiente, por ello se cuenta con algunos antecedentes internacionales, nacionales y locales:

Cortez (2021), en su investigación titulada “Desarrollo de un modelo de gestión de riesgo operativo para una empresa ecuatoriana productora y comercializadora de fitofármacos”. El objetivo principal de la tesis ha sido desarrollar un modelo de gestión de riesgo operativo para una empresa ecuatoriana productora y comercializadora de fitofármacos. Se concluyó que debido a que con el desarrollo de un modelo de gestión de riesgos se levantaron las herramientas y controles que permiten el tratamiento adecuado de los riesgos, con la finalidad de que los niveles directivos puedan tomar decisiones adecuadas con conocimiento de las relaciones entre la consecución de los objetivos y el riesgo aceptado lo que podría afectar la utilidad y el valor de la empresa.

Giler et. al (2016), en su investigación titulada gestión de riesgos empresariales, evaluación y mejoramiento del control interno de funciones. Estudio de caso. Tuvo

como objetivo Evaluar y mejorar el control interno de la Fundación “Semillas de Amor”, con el fin de alcanzar los objetivos organizacionales, la eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, aplicando las directrices establecidas en la Gestión de Riesgo. Concluyeron que la ejecución de proyectos, a pesar de estar normada y establecida por medio de los parámetros otorgados por el MIES – INFA, presenta falencias y errores, que impiden el cumplimiento de los objetivos de la organización. Por medio del uso de herramientas para evaluar y mejorar el control interno de la fundación, se identificaron y analizaron los eventos más relevantes.

Caceres (2018), en su tesis titulada “La gestión de riesgos y su impacto en la rentabilidad de las empresas de telecomunicaciones ubicadas en Lima Metropolitana 2012-2015”. Tuvo como objetivo determinar la incidencia de la gestión de riesgos de las empresas de telecomunicaciones ubicadas en Lima Metropolitana sobre la rentabilidad obtenida durante los años 2012 al 2015. Concluyendo así que Los datos obtenidos como resultado de la presente investigación, permitieron establecer que el diseño y establecimiento del sistema integral de gestión de riesgos incidió directamente en la rentabilidad obtenida por las empresas de telecomunicaciones durante los periodos objetos de estudio, evidenciándose una reducción significativa en los márgenes operativos.

Camargo (2020), en su tesis titulada relación del riesgo y rentabilidad de las empresas procesadoras de petróleo del Perú y Chile periodo 2016-2025. La tesis tuvo como objetivo principal determinar la relación que existe entre el Riesgo y la Rentabilidad de las empresas procesadoras de petróleo de Perú y Chile, en los años

2016- 2020. Se concluyó que si existe relación entre el Riesgo y la Rentabilidad de las empresas procesadoras de petróleo de Perú y Chile

Rojas y Morgan (2021), en su tesis titulada “Control interno de los activos fijos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Josber Contratistas SAC de Moyobamba, años 2018-2019. Tuvo como objetivo es determinar de qué manera el control interno de los activos fijos incide en la rentabilidad de la empresa Josber Contratistas SAC de Moyobamba, años 2018-2019. En la conclusión general, se determinó que el control interno de los activos fijos incide de manera significativa en la rentabilidad de la empresa Josber Contratistas SAC de Moyobamba, por cuanto se confirmó que las pérdidas económicas generadas por las falencias presentadas en el control interno de los activos repercutieron de manera significativa en la rentabilidad de la empresa.

A nivel local, se realizó una selección de tesis elaboradas en los distintos lugares de Cajamarca, lugar donde se esta dearrollando la presente investigación, de las cuales se seleccionaron las siguientes como antecedentes las presente investigación:

Carrera y Novoa (2019), en su tesis titulada gestión del riesgo operacional en el área de tesorería de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo. Tuvo como objetivo determinar la influencia de la Gestión de Riesgos Operacionales en el área de tesorería de la Gerencia de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo SAC, en adelante UPAGU SAC. Concluyeron que es necesario desarrollar acciones que permitan establecer controles para llevar a cabo una gestión eficiente y eficaz de los riesgos operacionales; lo que ayudará a mitigar,

para luego realizar el análisis costo beneficios en cuanto a las acciones de control y mitigación.

Rodriguez (2021), en su investigación titulada “La gestión de riesgos de las cooperativas de ahorro y crédito en la ciudad de Cajamarca, para el año 2019”. La investigación mixta tuvo como objetivo Determinarla existencia de Gestión de Riesgos de las Cooperativas de Ahorro y Crédito en la Ciudad de Cajamarca, año 2019. En los resultados de esta investigación se obtuvo una notoria volatilidad de los depósitos, donde hubo una intensificación de riesgos de fondeo por intermedio de los mecanismos que exaspera los riesgos y se traduce en un mayor número de brechas.

La investigación ameritó plantear algunas teorías y conceptos necesarios para una mejor comprensión de la gestión de riesgos y activos fijos; por lo que fue necesario mencionar la Ley Marco del Control Interno sobre la que se basa la evaluación de riesgos a desarrollar en la presente investigación:

Según la Escuela Europea de Excelencia (2019), la gestión de riesgos “es el proceso constante que identifica, analiza, evalúa y trata los riesgos; y además monitorea los efectos y los recursos financieros designados a minimizar los riesgos adversos y obtener oportunidades”

La gestión de riesgos beneficia a las empresas, de la siguiente manera: la alta dirección realiza la evaluación y da respuesta a los riesgos que se encuentran por arriba y por debajo del apetito de riesgo de la empresa; la respuesta al riesgo es efectiva, pero no excesiva; si el riesgo residual no está alineado con el apetito de riesgo, se tienen en cuenta medidas de control adicionales; los riesgos, las respuestas y las acciones se

identifican, se clasifican y comunican de forma adecuada; se promueve la mejora continua del sistema.

De acuerdo al marco legal del Control interno, específicamente El COSO 2013 tiene objetivo incentivar al liderazgo con relación a la gestión de riesgo empresarial (ERM), al Control Interno y la disminución de fraude; en consecuencia, el Método COSO, es la herramienta de control interno, que ha ido transformándose a con el transcurso del tiempo hasta la actualidad, en 1992 se creó el 1° COSO posteriormente ha ido mejorado, promoviendo la seguridad prudente con relación al cumplimiento de los objetivos. (COSO, 2013)

El inicio de la Comisión Treadway, fue por los sucesos de 1985 en Estados Unidos, por los negativos comportamientos de las empresas, esto generó una crisis en el sistema financiero de esa época. “La Comisión Treadway estudió la información para determinar las causas que acarrearón a las organizaciones a la presentación de información financiera fraudulenta, emitiendo un informe con recomendaciones, destinado a todo tipo de entidades”. (Hernandez, 2017)

Actualmente el COSO ERM 2017 es una versión mejorada del COSO ERM 2004, “enfocada en aportes técnicos para la gestión de los riesgos en los 3 últimos años acontecidos. Está conformado por 5 componentes y 20 principios, que en global las estrategias y ejecución, para la mitigación de los riesgos” (Olaya, 2021)

Esta versión del COSO ERM 2017 no es aplicable en la actualidad en Perú, debido a que desde el año 2016, la emisión de las normas, documentos y orientadores para la comprensión de dicho modelo, ha sido en base al COSO 2013, de tal manera establecer un control que sirva como herramienta para fortalecer y beneficiar a la

gestión de riesgos en las entidades, por siguiente logren los objetivos y metas trazados, pero se ha detectado que hoy en día a las organizaciones aun le cuesta comprenderlo y aplicarlo.

El control interno, bajo el modelo COSO 2013, menciona 5 componentes: ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, supervisión, de los cuales se desarrollará la evaluación de riesgos, bajo un proceso de gestión.

La **Evaluación del Riesgo**, son los procesos que permite identificar y evaluar los riesgos, en base a los niveles de tolerancia preestablecidos, por ende, es fundamental para establecer su gestión.

Las dimensiones de la gestión de riesgo son los elementos que componen y permiten un mejor desarrollo de la gestión de riesgos, las cuales son las descritas a continuación:

Dimensión 1. Identificación de riesgos, se lo puede realizar con certeza, cuando ocurran y que efecto causarán, por ello la identificación permite hallar las causas que se pueden dar en un determinado evento adverso (Normas Generales del Sistema de Control Interno en el IIAP, 2017).

La identificación del riesgo esta está compuesta por los siguientes indicadores:

Riesgos estratégicos, reducen al crecimiento y de incumplimiento de los objetivos empresariales, por la incapacidad de respuesta ante un entorno competitivo dinámico (Cabellos, 2020).

Riesgos operativos, son los riesgos relacionados con la dependencia de una organización de los procesos, las personas y los productos (Cabellos, 2020).

Riesgos financieros, son los riesgos derivados de fluctuaciones adversas en las variables financieras que afecten al resultado de la empresa (Cabellos, 2020).

Riesgos fortuitos, son asociados a desastres naturales, daños causados a los activos e interrupción del negocio que afecten al rendimiento de la empresa (Cabellos, 2020).

Dimensión 2. Evaluación de riesgos, es un análisis del como el riesgo puede afectar en el cumplimiento de los objetivos, debido a la probabilidad de que suceda y el efecto que esta aria si lo hiciera (Normas Generales del Sistema de Control Interno en el IIAP, 2017).

La Evaluación del riesgo esta está compuesta por los siguientes indicadores:

Riesgos bajo, deben ser objeto de seguimiento por parte de los supervisores (Álvares, 2021).

Riesgos medios, deben ser objeto de seguimiento adecuado por parte de los niveles medios de Dirección (Álvares, 2021).

Riesgos alto, requieren más atención, por parte del presidente, director general, director ejecutivo (Álvares, 2021).

Dimensión 3. Respuesta al riesgo, tiene en cuenta la encuesta, la probabilidad y el efecto de este hecho, con respecto a la conducta del riesgo,

lo que permite identificar la respuesta (Normas Generales del Sistema de Control Interno en el IIAP, 2017).

La respuesta al riesgo esta está compuesta por los siguientes indicadores:

Figura 1

Indicadores de la respuesta al riesgo

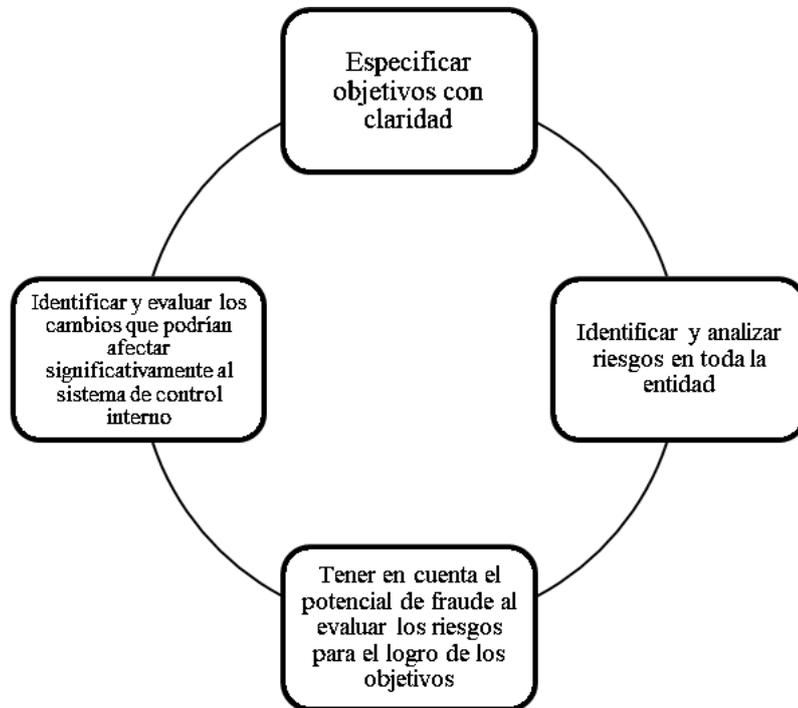


Nota. En la figura 1 se muestra las respuestas al riesgo, que serán utilizadas en la matriz de evaluación de riesgos, tomada de Gastón (2020).

Los principios de la evaluación de riesgos, según modelo COSO 2013 son:

Figura 2

Principios de la evaluación de riesgos



Nota. La figura 2 muestra los principios establecidos para la evaluación de riesgos (COSO, 2013)

CGR (2014) afirma que la primera fórmula la cual ayuda a determinar el valor del riesgo es:

Figura 3

Formula del valor de riesgo



Nota. En figura 3 se muestra fórmula que permite hallar el valor del riesgo, según CGR (2014)

Para establecer la posibilidad de existencia del riesgo (Po), se debe realizar la siguiente interrogante: ¿Cuál es la posibilidad de que exista riesgo en el producto priorizado?

Para establecer el impacto del riesgo (i), se debe realizar la siguiente interrogante: ¿Cuál es el impacto del riesgo en la realización del objetivo del producto priorizado?

Según la CGR (2014), la matriz de evaluación de riesgo es para una mejor gestión, de tal manera optimizar el control dentro de la entidad:

Tabla 1

Matriz de Evaluación de Riesgo

| Probabilidad de ocurrencia | | Impacto | | |
|----------------------------|---|----------|----------|------------|
| | | Leve | Moderado | Desastroso |
| | | 1 | 2 | 3 |
| Raro | 1 | Bajo | Moderado | Alto |
| Imposible | 2 | Moderado | Alto | Extremo |
| Posible | 3 | Alto | Extremo | Extremo |

| | |
|----------|--|
| Bajo | Los riesgos bajos deben ser objeto de seguimiento por parte de los supervisores. |
| Moderado | Los riesgos moderados deben ser objeto de seguimiento adecuado por parte de los niveles medios de Dirección |
| Alto | Los riesgos altos requieren la atención del presidente / director general / director ejecutivo |
| Extremo | Los riesgos extremos deben ponerse en conocimiento de los directores y ser objeto de seguimiento permanente. |

A la par existen otros autores que hablan acerca de la gestión de riesgos y que

amerita mencionarlos; por lo que de acuerdo con la teoría de la Revista de Contabilidad y Dirección(2019), “la gestión abarca los procedimientos y acciones que se realizan con la finalidad de alcanzar el objetivo establecido”.

Así mismo la OCDE (2019), define a la gestión de riesgos como “los procesos que identifica analizan y cuantifica las probabilidades de pérdida y efectos secundarios que se desglosan de los problemas, así como las acciones preventivas, correctivas y reductivas correspondientes que deben emprender”.

De igual forma, SAP Concur (2022), mencionó que “la gestión de riesgos es una disciplina ampliamente aplicada en todas las empresas del mundo, con el fin de identificar y evaluar los riesgos que existen o a las que están expuestas”.

En cuanto a la importancia de la gestión de riesgos, Arévalo (2020) indica que esta es importante para la empresa, porque ayuda a prever las situaciones que se puedan presentar en el futuro y en caso de que llegará a ser así se contaría con un plan que ayudaría a mitigar los daños que se podrían presentar.

De acuerdo con la investigación se evaluarán los riesgos de los activos fijos, en donde los elementos del activo fijo tienen una vida útil superior a un año. Su conversión en dinero líquido se produciría en un plazo bastante largo. Algunos ejemplos de activos fijos son los locales comerciales, naves o almacenes; también los vehículos de empresa y la maquinaria de trabajo, y los derechos de cobro con un vencimiento mayor a un año.

Carrasco (2021), indicó que el activo, se clasifica en dos grandes grupos: el activo fijo (o no corriente) y el activo circulante (o corriente). La diferencia esencial

entre ambas categorías es el plazo en el que dichos activos son susceptibles de ser transformados en dinero líquido, por lo general hasta 01 año es corriente y más de un año no corriente.

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16, 2018), define las propiedades, planta y equipo de la siguiente manera:

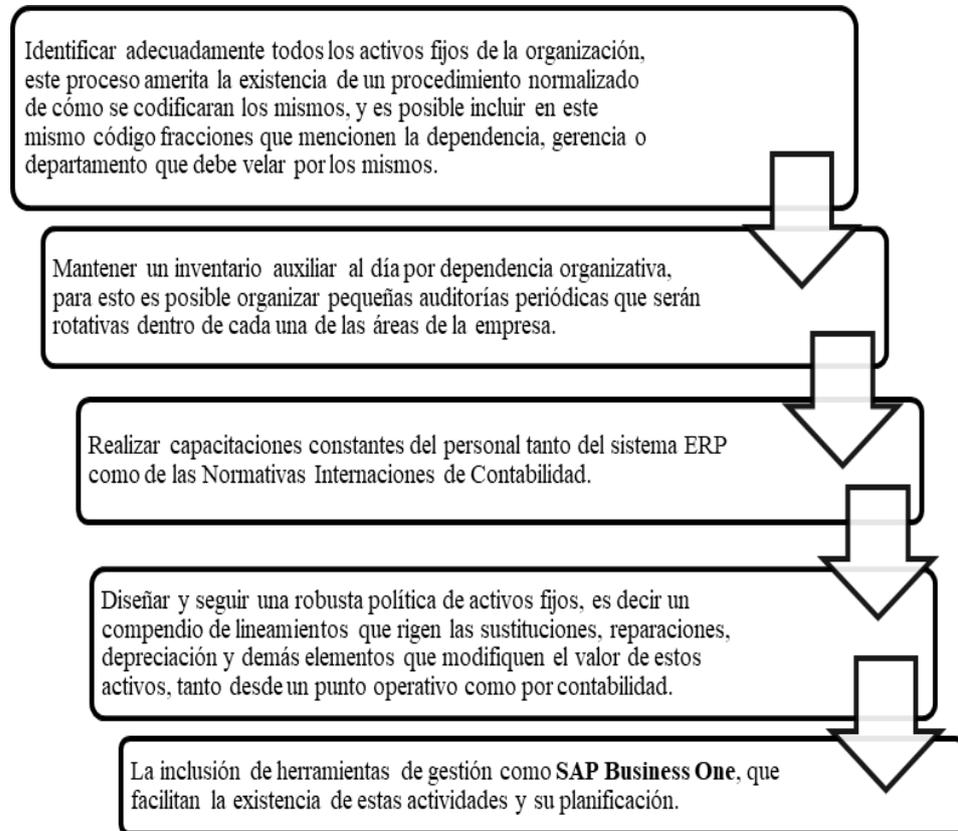
Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo

NIC 16 (2018), mencionó que 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 de este 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.

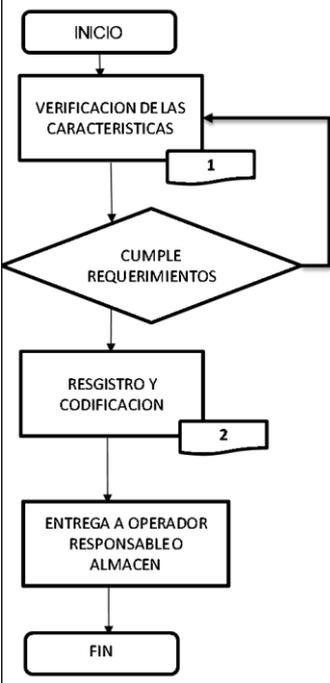
Figura 4

Estrategias para la gestión de activos fijo



Nota. En la figura 4 se muestra las estrategias que se deben aplicar para realizar la gestión de activos fijos, según SAP Business One (2021)

El proceso de control de activos fijos dentro de la empresa Inversiones J&R S.R.L. Se representa en el siguiente flujograma:

| Actividad | Responsables | Descripción | Registro | Docmuentos Relacionados |
|---|--|--|---|--|
|  <pre> graph TD INICIO([INICIO]) --> VERIFICACION[VERIFICACION DE LAS CARACTERISTICAS] VERIFICACION --> CUMPLE{CUMPLE REQUERIMIENTOS} CUMPLE -- 1 --> VERIFICACION CUMPLE --> REGISTRO[REGISTRO Y CODIFICACION] REGISTRO -- 2 --> ENTREGA[ENTREGA A OPERADOR RESPONSABLE ALMACEN] ENTREGA --> FIN([FIN]) </pre> | <p>Proveedor principal y técnico responsable</p> | <p>Comparación de especificaciones técnicas, solicitud y factura</p> <p>Serie, placa, n° de motor, etc</p> <p>Entregar al operador responsable</p> | <p>Solicitud de compra</p> <p>Registro de códigos por cada activo</p> | <p>Formatos de reglamento de complas</p> |

1.1. Formulación del problema

1.1.1. Problema General

¿Cómo es la gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa J&R SRL, período 2021?

1.1.2. Problemas Específicos

- ✓ ¿Cómo es el proceso de gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021?
- ✓ ¿Cuál es el estado de los activos fijos que dispone la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021?
- ✓ ¿Qué actividades se realizan en torno al control de activos fijos dentro de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021?

- ✓ ¿Cuál es el nivel de riesgo de los activos fijos de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021?

1.2. Objetivos

1.2.1. Objetivo General

Identificar cómo es la gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa J&R SRL, período 2021.

1.2.2. Objetivos Específicos

- ✓ Identificar el proceso de gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021.
- ✓ Determinar el estado de los activos fijos que dispone la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021.
- ✓ Identificar las actividades que se realizan entorno al control de activos fijos dentro de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021.
- ✓ Evaluar el nivel de riesgo de los activos fijos de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021.

1.3. Hipótesis

La gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021, es deficiente.

1.3.1. Hipótesis específicas

- ✓ El proceso de gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa J&R SRL, período 2021, es deficiente.

- ✓ El estado de los activos fijos que dispone la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021, es bueno.
- ✓ Las actividades que se realizan entorno al control de activos fijos dentro de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021, es deficiente
- ✓ El nivel de riesgo de los activos fijos de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021, es alto.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

La Universidad de Veracruz (2020), mencionó que la investigación práctica es conocida también como “aplicativa o empírica”, la cual busca aplicar o utilizar conocimientos que ya han adquiridos, los cuales están vinculados con la investigación; por lo tanto, para la presente investigación será de tipo aplicativa porque se realizará conocimientos previos y recolección de datos.

2.2. Diseño de Investigación

2.2.1. No experimental

Dzul (2020), indicó que el diseño no experimental es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. Por lo tanto, para la presente investigación fue de diseño no experimental porque no se realizó manipulación de los datos obtenidos.

2.2.1.1. Transversal.

Ortega (2021), define al diseño transversal como el tipo de investigación observacional, individual, que mide datos de variables recogidas en un tiempo determinado, sobre una muestra de población o conjunto de predefinido; por lo tanto, para la presente investigación será de corte transversal porque el estudio se enfocará a un solo periodo, que es el año 2021.

2.3. Enfoque de Investigación

Según Hernández y Mendoza (2018), el enfoque de la presente investigación es mixto, el cual “consiste en recopilar, analizar e integrar datos cualitativos y cuantitativos”.

La investigación fue de enfoque mixto, porque se requirió una mejor comprensión del problema planteado en la presente investigación, además que no se podría analizar si se utiliza cada enfoque por separado, se utilizó el enfoque cuantitativo para el cálculo numérico, esto ayudó a detallar las características de la población que se estudió y el enfoque cualitativo para la recopilación de información relevante basado en un análisis profundo y reflexivo para cumplir con los objetivos planteados y la comprobación de la hipótesis en estudio. Por ello se desplegó las preguntas, para la recolección y análisis de datos de los componentes gestión de riesgos y activo fijo, también se recolectó información financiera.

2.4. Nivel de Investigación

Del mismo modo se consideró como nivel de la investigación descriptivo, porque buscan especificar las propiedades características y perfiles de personas, grupos, comunidades procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Recolectan datos y reportan información sobre diversos conceptos, variables, aspectos, dimensiones o componentes del problema a investigar. (Arenal, 2019)

La presente investigación es descriptiva porque en un primer momento exploraremos la información acerca del control del activo fijo en la empresa INVERSIONES J&R S.R.L., específicamente en la gestión financiera de la misma, para luego analizar y evaluar ambas variables.

2.5. Variables de estudio.

2.5.1. Variable independiente

Gestión de riesgos

2.5.2. Variable dependiente

Activos fijos

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

El autor Hernández et. al (2018), mencionó que “la población está conformado por todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. Por consiguiente, es la totalidad del fenómeno a estudiar”.

La población de estudio estuvo conformada por 20 trabajadores de la empresa Inversiones J&R S.R.L y toda la documentación.

Asimismo, la muestra, “es una parte de la población. Para la selección de la muestra se debe tener en cuenta las características de la población de tal manera la muestra la represente” (Neptali, 2019). Por ello “la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se van a recopilar los datos, por consiguiente, es obligatorio definir y delimitar con antelación, además que tiene que ser representativo de la población” (Hernández et. al, 2018).

Por lo tanto, el tipo de muestra es por conveniencia, “permite seleccionar aquellos casos accesibles que acepten ser incluidos. Está fundamentado en la conveniencia, accesibilidad y proximidad de los sujetos, que para el investigador puede tomar como estudio toda la población” (Arias et. al, 2020).

La muestra de la presente investigación es por conveniencia y no probabilístico, porque permitió, realizar la selección a través de la conveniencia, accesibilidad y proximidad. Por lo tanto, la muestra estuvo conformada por 12 trabajadores relacionada con el activo fijo de la empresa Inversiones J&R S.R.L, seleccionada a través de:

Criterios de inclusión, se consideró a los colaboradores que pertenecen a las áreas que intervienen en el proceso de control de activo fijo y del cargo jerárquico.

Criterios de exclusión, se creyó conveniente excluir a los colaboradores que no están relacionados en los procesos de control de activo fijo, la falta de conocimiento de la gestión de riesgos y control de activos fijos.

Tabla 2

Listado de Colaboradores

| TRABAJADORES | CANTIDAD |
|------------------------------|-----------------|
| Chofer | 5 |
| Jefe de logística | 1 |
| Jefe de almacén | 1 |
| Contador | 1 |
| Administrador de operaciones | 1 |
| Operarios técnicos | 2 |
| Gerente | 1 |
| Total | 12 |

Nota. Colaboradores seleccionados como muestra para la aplicación de la Cuestionario.

2.7. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.7.1. Técnica

Las técnicas por utilizar en la presente investigación son:

Observación: Es una técnica que consiste en observar de cerca un fenómeno, evento o condición y obtener y registrar información para su posterior análisis, es un componente esencial de cualquier proceso de investigación; Los investigadores confían en él para obtener la mayor cantidad de datos posible. (Díaz, 2021)

Análisis documental: “permite al investigador mediante un proceso intelectual extraer documentos” (Rubio, 2021).

La encuesta “De la información revisada encontraremos que para la técnica encuesta se debe utilizar como instrumento el cuestionario, el cual se define como una herramienta de investigación que consiste en una serie de preguntas u otro tipo de solicitudes con el fin de obtener información de los encuestados. Por lo general, esta es una mezcla de preguntas cerradas y abiertas. Esta herramienta se utiliza tanto para fines de investigación cualitativa como cuantitativa.” (Ortega.C, 2021)

2.7.2. Instrumento de recolección de datos

Ficha de observación: Para determinar el cumplimiento de los controles de activos fijos se toma en cuenta el porcentaje: inadecuado, Bajo, regular, satisfactorio, adecuado (Díaz, 2021).

Guía de revisión documental: se utiliza documentos personales y oficiales como material de origen. Los documentos pueden incluir cosas como periódicos, diarios, sellos, directorios, folletos, mapas, publicaciones estadísticas gubernamentales, fotografías, pinturas, discos, cintas y archivos de computadora. (Rodríguez, 2021)

El cuestionario, es un instrumento utilizado en la recolección organizada de la información permitiendo dar cuenta de las variables de interés en un determinado estudio

2.8. Escala de Medición

La escala de medición conformada por adecuado, satisfactorio, deficiente e inadecuado aplicada en el cuestionario:

Tabla 3

Rango de calificación de gestión de riesgos y control de activo fijo

| Nivel de cumplimiento | Porcentaje | Valoración |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Adecuado | 71% - 100% | 4.1 – 5.0 |
| Satisfactorio | 51% - 70% | 3.1 – 4.0 |
| Deficiente | 21% - 50% | 2.1 -3.0 |
| Inadecuado | 0% - 20% | 0.0 – 2.0 |

Nota. Informe de diagnóstico de sistema de control interno (Cayatopa, 2018).

Explicación:

Adecuado: cumple con la mayoría de las actividades, por ende, permite los objetivos de la gestión de riesgos en los activos fijos.

Satisfactorio: cumple las actividades de manera parcial y permite asegurar de manera parcial el cumplimiento de los objetivos de la gestión de riesgos en los activos fijos.

Deficiente: cumple de manera baja las actividades de los diferentes procedimientos dando la probabilidad de lograr o no la consecución de los objetivos de la gestión de riesgos en los activos fijos.

Inadecuado: cumple con algunas actividades y no lograr los objetivos de la gestión de riesgos en los activos fijos.

2.9. Aspectos Éticos

Los aspectos éticos, según Belmont (Belmont, 1979) , hace referencia a “son aquellos criterios generales que sirven para justificación básica para diferentes reglas éticas y evaluaciones de las acciones humanas”. En base a eso se siguió los protocolos y normas establecidos por Universidad Privada del Norte; de la misma manera se consideraron las normas de ética de la investigación científica. Se estableció la confidencialidad de la información obtenida de empresa Inversiones J&R S.R.L; el mismo que sirvió para el análisis respectivo. Se precisa que la información utilizada y presentada en toda la investigación real y objetiva y que no ha sufrido adulteración alguna; tal y cual ha sido proporcionada por la institución. Cabe mencionar que la presente investigación se ajusta a las normas establecidas por APA, esta es un conjunto de directrices diseñadas específicamente para mejorar la comunicación clara y precisa de la presente investigación, especialmente en la citación y referencias de las fuentes de información, para respetar las ideas de los autores y evitar plagio.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

Después de haber recogido la información a través de los instrumentos, se han obtenido resultados que han permitido demostrar la hipótesis; los mismos que se mostrarán por cada objetivo, empezando por el objetivo general y continuando con los objetivos específicos.

Objetivo general

Como es la gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa J&R SRL, período 2021.

Tabla 4

Gestión de riesgo y activo fijo

| VARIABLE | DIMENSIÓN | Puntación de Valorización | Calificación |
|--------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------|
| GESTION DE RIESGO | Identificación del riesgo | 2.18 | Deficiente |
| | Evaluación del riesgo | 2.08 | Inadecuado |
| | Respuesta al riesgo | 1.67 | Inadecuado |
| ACTIVO FIJO | Verificación de los activos | 2.87 | Deficiente |
| | Cumplimiento del requerimiento | 1.93 | Inadecuado |
| | Registro de codificación | 2.11 | Deficiente |
| | Recepción del activo fijo | 2.78 | Deficiente |
| Total | | 2.23 | Deficiente |

Nota. Cuestionario gestión de riesgos en el activo fijo aplicado 12 trabajadores.

En la tabla 5 se puede observar de acuerdo con la puntuación y calificación propuesta en la metodología, la variable gestión de riesgo en sus dimensiones: identificación del riesgo obtuvo un 2.18 siendo esta deficiente, la evaluación del riesgo obtuvo 2.08 la cual es inadecuado, por último la respuesta al riesgo obtuvo un 1.67 calificado como inadecuado, en cuanto a la variable activo fijo en sus dimensiones: verificación de los activos obtuvo un

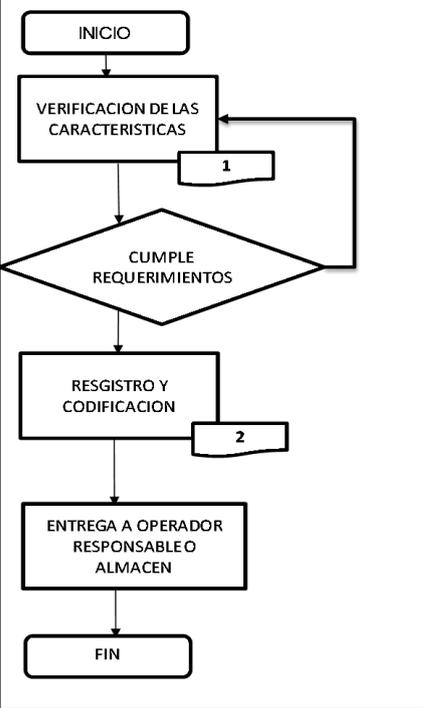
2.87 siendo esta deficiente, el cumplimiento del requerimiento obtuvo 1.93 la cual es inadecuado, el registro de codificación obtuvo 2.11 la cual es deficiente, por último la recepción del activo fijo obtuvo un 2.78 calificado como deficiente. Por lo tanto, se llega a un total de 2.23 siendo calificada como deficiente la gestión del riesgo y el activo fijo.

Objetivo específico 1:

Identificar el proceso de riesgo en los activos fijos de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021

Gráfico 1

Diagrama de recepción y entrega de activos de la Empresa Inversiones J&R S.R.L.

| Actividad | Responsables | Descripción | Registro | Documentos Relacionados |
|---|--|--|---|--|
|  <pre> graph TD INICIO([INICIO]) --> VERIFICACION[VERIFICACION DE LAS CARACTERISTICAS] VERIFICACION --> CUMPLE{CUMPLE REQUERIMIENTOS} CUMPLE --> REGISTRO[REGISTRO Y CODIFICACION] REGISTRO --> ENTREGA[ENTREGA A OPERADOR RESPONSABLEO ALMACEN] ENTREGA --> FIN([FIN]) CUMPLE --> VERIFICACION </pre> | <p>Proveedor principal y técnico responsable</p> | <p>Comparación de especificaciones técnicas, solicitud y factura</p> <p>Serie, placa, n° de motor, etc</p> <p>Entregar al operador responsable</p> | <p>Solicitud de compra</p> <p>Registro de códigos por cada activo</p> | <p>Formatos de reglamento de complas</p> |

Nota. Empresa Inversiones J&R S.R.L. El proceso que realiza la empresa para la gestión

de riesgo del activo fijo, el cual no es de conocimiento de todos los colaboradores, es por ello, que surgen riesgos el momento de poner en práctica dicho proceso.

Objetivo específico 2:

Determinar el estado de los activos fijos que dispone la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021.

Tabla 5

Relación de Vehículos operativos - año 2021

| Tipo de vehículo | Placa | Año de Fabricación | Marca | Depreciación | Vida útil | Estado |
|------------------|-------|--------------------|------------------|--------------|-----------|--------|
| Camioneta 4x4 | - | 2018 | TOYOTA | 50% | 4 años | Bueno |
| Camioneta 4x4 | - | 2017 | TOYOTA | 75% | 4 años | Bueno |
| Volquete 15 m3 | - | 2019 | VOLVO - FMX 440. | 25% | 4 años | Bueno |
| Volquete 13 m3 | - | 2021 | VOLVO - FMX 550 | 12.5% | 4 años | Bueno |
| Tractor | - | 2020 | CAT – D6T | 25% | 4 años | Bueno |
| Tractor | - | 2020 | KOMATSU D65 | 25% | 4 años | Bueno |
| Excavadora | - | 2018 | CATARPILA | 50% | 4 años | Bueno |
| Excavadora | - | 2017 | CAT – D6T | 75% | 4 años | Bueno |

Nota. Datos obtenidos de la visita a la Empresa Inversiones J&R S.R.L y a través de una ficha de observación. La empresa cuenta con un formato de relación de los vehículos operativos el año 2021, el cual está conformado por información necesaria, que ayuda al control de los activos fijos.

Objetivo específico 3:

Identificar las actividades que se realizan entorno al control de activos fijos dentro de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021.

Las principales actividades que se realizan en torno al control de activos fijos son los descritos a continuación:

Tabla 6

Identificar las actividades que se realizan en torno al control de activos fijos

| Procesos | Actividad | Control riesgo |
|-------------------------------|--------------------------|--|
| Verificación del activo | Inspecciones | <ul style="list-style-type: none"> • Falta de inspecciones con el fin de constatar la existencia de los activos fijos. • Ausencia de procesos para la activación y baja de un activo fijo. • Actividades no especificadas para la adquisición de activos fijos. |
| Cumplimiento de requerimiento | Formato de requerimiento | <ul style="list-style-type: none"> • Requerimientos incompletos. |
| | Cotizaciones | <ul style="list-style-type: none"> • Cotizaciones que no cumplen con lo requerido. |
| | Ordenes de compras. | <ul style="list-style-type: none"> • Órdenes de compra con información incompleta y errónea. |
| | Registro auxiliar | <ul style="list-style-type: none"> • Registro auxiliar desactualizado. |

período 2021”

| | | |
|--------------------------|---------------------|--|
| Registro de Codificación | Registro de almacén | • Registro de almacén con información incompleto |
| Recepción de activos | Acta de entrega | • El acta de entrega con falta de información para la confirmación de la recepción de los activos fijos. • Actas de entrega sin firmar por la persona encargada de recepción de los activos fijos |

Objetivo específico 4:

Evaluar el nivel de riesgo de los activos fijos de la empresa Inversiones J&R S.R.L, periodo 2021.

Tabla 7

Evaluar el nivel de riesgo de los activos fijos

| GESTIÓN DE RIESGOS DE LOS ACTIVOS FIJOS | | | | | |
|---|--|--|--------------------|--|--|
| SUB-PROCESO | OBJETIVO DEL PROCESO | RIESGO | TIPO DE RIESGO | CAUSAS (FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS) | EFFECTOS |
| Verificación del activo. | Garantizar la existencia y estado del activo fijo. | R1 Falta de inspecciones para constatar la existencia de los activos fijos. | Riesgos Operativos | <ul style="list-style-type: none"> El personal adjunta información incompleta. Se mantiene en los registros activos que ya no están en la empresa. Elaboración errónea de la información en los reportes de los activos fijos. Personal que no ha realizado un cronograma mensual y anual para las inspecciones. | <ul style="list-style-type: none"> Errónea toma de decisiones Depreciación de activos que ya no están en la empresa. Reportes que no satisfacen las necesidades del área usuaria. |
| | | R2 Ausencia de procesos para la activación y baja de un activo fijo. | Riesgo Operativo | <ul style="list-style-type: none"> Activos fijos no dados de baja cuando corresponde. Activos fijos puestos en marcha que no están dados de alta. | <ul style="list-style-type: none"> Estados financieros erróneos, ocasionado por la falta de control e información errónea |

| | | | | |
|----|--|------------------|---|--|
| R3 | Actividades no especificadas para la adquisición de activos fijos. | Riesgo Operativo | <ul style="list-style-type: none"> • Derivar los documentos de la adquisición de activos fijos a áreas que no corresponde. • Información incompleta y deficiente. | <ul style="list-style-type: none"> • Retraso en el tiempo establecido para la adquisición del activo fijo. • Documentos con información no confiable |
|----|--|------------------|---|--|

| GESTIÓN DE RIESGOS DE LOS ACTIVOS FIJOS | | | | | |
|---|---|----------------------------------|-------------------|---|--|
| SUB-PROCESO | OBJETIVO DEL PROCESO | RIESGO | TIPO DE RIESGO | CAUSAS (FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS) | EFECTOS |
| Cumplimiento de requerimiento | Garantizar el adecuado, idóneo, correcta, cumplimiento de lo establecido en los | R4 Requerimientos incompletos | Riesgos Operativo | <ul style="list-style-type: none"> • Personal encargado que realiza los requerimientos, lo hace sin formato estandarizado. • Personal encargado que realiza los requerimientos no adjuntas la información completa. • Personal encargado de elaborar los requerimientos no especifican el medio o la forma como se debe realizar las cotizaciones los proveedores. | <ul style="list-style-type: none"> • La adquisición de los activos con proveedores que no cumplen con lo requerido. • Cotizaciones erróneas por parte de los proveedores. • La adquisición de los activos, que demoran en la entrega. • La adquisición de los activos, que se repetirán varias veces, por la falta de especificación en los requerimientos |

período 2021”

| | | | | | | | |
|--------------------------|---|---|----|---|---|--|---|
| Registro de Codificación | Garantizar la adecuada, idónea y correcta supervisión y control de los activos fijos. | requerimientos de activos fijos. | R5 | Cotizaciones que no cumplen con lo requerido. | Riesgo financiero | <ul style="list-style-type: none"> Personal que realiza las solicitudes de cotizaciones con posible favorecimiento a un proveedor o proveedor determinado. Personal que recibe las cotizaciones y realiza el cuadro comparativo con posible favorecimiento a uno o varios proveedores determinados. Personal que realiza las cotizaciones con posible coordinación con uno o varios proveedores, para la simulación del estudio de mercado. Cotizaciones de proveedores de bienes, con valor referencial por encima del precio del mercado. Cotizaciones de proveedores de bienes, con un solo proveedor y una sola cotización. | <ul style="list-style-type: none"> La adquisición de los activos de mala calidad y sin control. La adquisición de los activos a precios inflados. La adquisición de activos con precios inflados y superiores al mercado. La adquisición de activos sobrevaluados con mala calidad. La adquisición de los activos, sin dar oportunidad a una mejor oferta del mercado. |
| | | Órdenes de compra con información incompleta y errónea | R6 | Riesgo Operativo | <ul style="list-style-type: none"> Personal encargado de elaborar las órdenes de compras no tiene la información necesaria. No se cuenta con un proceso establecido para la adquisición de un activo fijo. Personal encargado de elaborar las órdenes de compras no siguen una secuencia numérica. | <ul style="list-style-type: none"> Importes erróneos en las órdenes de compras. Demora en la elaboración de la orden de compra. Órdenes de compras diferentes, pero con la misma numeración. La adquisición de los activos, que se repetirán varias veces, por la falta de cumplimiento de los proveedores. | |
| | | Falta de comprobantes de compras por adquisición de activos fijos | R7 | Riesgo Operativo | <ul style="list-style-type: none"> No todos los activos fijos cuentan con comprobantes de compras. Personal encargado de organizar los comprobantes de compras no los organizan de forma cronológica. | <ul style="list-style-type: none"> Estados financieros erróneos, ocasionado por la falta de control e información errónea | |
| | | Registro auxiliar desactualizado. | R8 | Riesgos Operativos | <ul style="list-style-type: none"> El personal no clasifica correctamente la codificación de los activos fijos. El personal no codifica a los activos fijos siguiendo una secuencia numérica y lógica. No se cuenta con procedimientos determinados para el registro de codificación de los activos fijos. | <ul style="list-style-type: none"> Activos fijos no codificados Activos fijos codificados con el mismo código. | |
| | | Registro de almacén de información incompleto | R9 | Riesgo Operativo | <ul style="list-style-type: none"> El personal codifica los activos fijos plasmándolos con material inadecuado de tal manera esta no es legible. No se cuenta con un procedimiento de registro de activos fijos. | <ul style="list-style-type: none"> Demora en la verificación de los activos. Control y supervisión de activos fijos que no cumplen con lo establecido. | |

período 2021”

| | | | | | | |
|----------------------|---|-----|-------------------|--------------------|---|--|
| Recepción de activos | Garantizar la adecuada y correcta recepción de los activos fijos. | R10 | Actas de entrega. | Riesgos Operativos | <ul style="list-style-type: none"> • El acta de entrega no cuenta con información necesaria para la confirmación de la recepción de los activos fijos. • No todas las actas de entrega son firmadas por la persona encargada de recepción de los activos fijos. | <ul style="list-style-type: none"> • Actas de entregas con información incompleta. • Activos fijos sin actas de entregas firmadas. |
|----------------------|---|-----|-------------------|--------------------|---|--|

Nota. Datos obtenidos del análisis documentan y evaluación de la empresa Inversiones J&R S.R.L, periodo 2021. De acuerdo a la tabla se estableció los riesgos identificados y las causas de estas.

Tabla 8

Identificación del riesgo

| Ítem | Pregunta | Detalle | VALORACIÓN | | Puntaje | Total | Calificación |
|----------------------------------|--|---------------|------------|------|---------|-------|--------------|
| | | | 1 | 2 | | | |
| Identificación del Riesgo | | | | | | | |
| 1 | ¿la empresa identifica los riesgos potenciales en los procesos y actividades críticas? | Frecuencia | 7 | 5 | 2.36 | | |
| | | % | 58% | 42% | | | |
| | | Valor Parcial | 2.92 | 4.17 | | | |
| 2 | ¿la empresa establece estrategias para la identificación del riesgo? | Frecuencia | 8 | 4 | 2.22 | 2.18 | Deficiente |
| | | % | 67% | 33% | | | |
| | | Valor Parcial | 3.33 | 3.33 | | | |
| 3 | ¿la empresa realiza un análisis de los riesgos identificados? | Frecuencia | 10 | 2 | 1.94 | | |
| | | % | 83% | 17% | | | |
| | | Valor Parcial | 4.17 | 1.67 | | | |

Nota. Cuestionario gestión de riesgos en el activo fijo aplicado a 12 colaboradores. En la tabla 8 muestra la existencia de identificación del riesgo en la empresa Inversiones J&R S.R.L, donde se obtuvo una puntuación del 2.18 siendo calificada como deficiente, donde se halló que no se realiza una adecuada identificación de riesgos, además que no se establece las estrategias respectivas.

Tabla 9

Evaluación del riesgo

| Ítem | | Detalle | VALORACIÓN | | Puntaje | Total | Calificación |
|----------------------------------|---|---------------|------------|------|---------|-------|--------------|
| | | | 1 | 2 | | | |
| II. Evaluación del riesgo | | | | | | | |
| 4 | ¿Se dan a conocer los mecanismos o procedimientos para implantar sistemas de alertas para reaccionar ante los acontecimientos o cambios rutinarios que influyen en la consecución de los objetivos? | Frecuencia | 4 | 8 | 2.08 | | |
| | | % | 33% | 67% | | | |
| | | Valor Parcial | 1.67 | 6.67 | | | |
| 5 | ¿Se han establecido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos potenciales identificados en la gestión de activos fijos? | Frecuencia | 5 | 7 | 1.98 | 2.08 | Inadecuado |
| | | % | 42% | 58% | | | |
| | | Valor Parcial | 2.08 | 5.83 | | | |
| 6 | | Frecuencia | 3 | 9 | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---------------|------|------|------|--|
| | ¿Se evalúa la importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos como pérdidas, errores, fraude u otro en el área de Logística, así como las medidas necesarias para abordarlos? | % | 25% | 75% | | |
| | | Valor Parcial | 1.25 | 7.50 | 2.19 | |
| 7 | ¿Han existido cambios importantes, en cuanto a nuevas tecnologías como nuevo software o cambios en el entorno de operaciones que han dificultado su labor? | Frecuencia | 4 | 8 | | |
| | | % | 33% | 67% | | |
| | | Valor Parcial | 1.67 | 6.67 | 2.08 | |

Nota. Cuestionario gestión de riesgos en el activo fijo aplicado a 12 colaboradores. En la tabla 9 muestra la existencia de la evaluación del riesgo en la empresa Inversiones J&R S.R.L, donde se obtuvo una puntuación del 2.08 siendo calificada como inadecuado, donde se halló que no se da a conocer los mecanismos o procedimientos, además que no se establece lineamientos para la evaluación del riesgo.

Tabla 10

Respuesta al riesgo

| Ítem | Detalle | VALORACIÓN | | Puntaje | Total | Calificación |
|---------------------------------|--|---------------|------|---------|-------|-----------------|
| | | 1 | 2 | | | |
| III. RESPUESTA AL RIESGO | | | | | | |
| 8 | ¿la empresa realiza cambios en plan para la dirección de control de los activos, a fin de mitigar los riesgos? | Frecuencia | 6 | 6 | | |
| | | % | 50% | 50% | | |
| | | Valor Parcial | 2.50 | 5.00 | 1.50 | |
| 9 | ¿Se realiza el aislamiento de los objetivos del control de activos fijos del impacto de los riesgos? | Frecuencia | 2 | 10 | | |
| | | % | 17% | 83% | | |
| | | Valor Parcial | 0.83 | 8.33 | 1.83 | |
| # | ¿Se traslada a una otra área todo o parte del impacto del riesgo, junto con la propiedad de la respuesta? | Frecuencia | 3.00 | 9.00 | | |
| | | % | 25% | 75% | | 1.67 Inadecuado |
| | | Valor Parcial | 1.25 | 7.50 | 1.75 | |
| # | ¿Se trata de reducir el inicio de un riesgo? | Frecuencia | 7 | 5 | | |
| | | % | 58% | 42% | | |
| | | Valor Parcial | 2.92 | 4.17 | 1.42 | |
| # | ¿Se identifica nuevas estrategias de respuesta adecuada? | Frecuencia | 2 | 10 | | |
| | | % | 17% | 83% | | |
| | | Valor Parcial | 0.83 | 8.33 | 1.83 | |

Nota. Cuestionario gestión de riesgos en el activo fijo aplicado a 12 colaboradores. En la tabla 10 muestra la existencia de identificación del riesgo en la empresa Inversiones J&R S.R.L, donde se obtuvo una puntuación del 1.67 siendo calificada como inadecuado, donde se halló que no se realiza nuevas estrategias para dar respuesta al riesgo, además que no reducen al inicio el riesgo.

Tabla 11

Verificación del activo

| Ítem | Detalle | VALORACIÓN | | Puntaje | Total | Calificación |
|--|---|------------|------|---------|-------|--------------|
| | | 1 | 2 | | | |
| I. VERIFICACIÓN DEL ACTIVO FIJO | | | | | | |
| 13 | Frecuencia | 2 | 10 | | | |
| | ¿Existe un manual de control de activos fijos y es aplicado de forma correcta? | % | 17% | 83% | | |
| | Valor Parcial | 0.83 | 8.33 | 3.06 | | |
| 14 | Frecuencia | 5 | 7 | | | |
| | ¿Los trabajadores tienen conocimiento del uso y mantenimiento del activo fijo?? | % | 42% | 58% | | |
| | Valor Parcial | 2.08 | 5.83 | 2.64 | 2.87 | Deficiente |
| 15 | Frecuencia | 3 | 9 | | | |
| | ¿Se capacita al personal para la toma de inventario? | % | 25% | 75% | | |
| | Valor Parcial | 1.25 | 7.50 | 2.92 | | |

Nota. Cuestionario gestión de riesgos en el activo fijo aplicado a 12 colaboradores. En la tabla 11 muestra la existencia de verificación del activo fijo en la empresa Inversiones J&R S.R.L, donde se obtuvo una puntuación del 2.87 siendo calificada como deficiente, donde se halló que no se cuentan con un manual de control de activos fijos, además que no el personal no es capacitado.

Tabla 12

Cumplimiento del requerimiento

| Ítem | Pregunta | Detalle | VALORACIÓN | Puntaje | Total | Calificación |
|------|----------|---------|------------|---------|-------|--------------|
|------|----------|---------|------------|---------|-------|--------------|

Tirado Rojas, Franklin Rangle

Zambrano Ramos, Leonel

| | | 1 | 2 | | |
|--|--|------|------|-----------------|--|
| II. CUMPLIMIENTO DE REQUERIMIENTO | | | | | |
| 16 | Frecuencia | 2 | 10 | | |
| | ¿la empresa realiza una revisión exhaustiva de los requerimientos? | % | 17% | 83% | |
| | Valor Parcial | 0.83 | 8.33 | 2.29 | |
| 17 | Frecuencia | 2 | 10 | | |
| | ¿Las cotizaciones presentadas cumplen lo establecido en los requerimientos? | % | 17% | 83% | |
| | Valor Parcial | 0.83 | 8.33 | 2.29 | |
| 18 | Frecuencia | 9 | 3 | 1.93 Inadecuado | |
| | ¿Las Órdenes de compra son emitidas de acuerdo a la información presentada? | % | 75% | 25% | |
| | Valor Parcial | 3.75 | 2.50 | 1.56 | |
| 19 | Frecuencia | 9 | 3 | | |
| | ¿Al realizar la compra de un activo fijo, se solicita el comprobante por la adquisición de esta? | % | 75% | 25% | |
| | Valor Parcial | 3.75 | 2.50 | 1.56 | |

Nota. Cuestionario gestión de riesgos en el activo fijo aplicado a 12 colaboradores. En la tabla 12 muestra la existencia el cumplimiento del requerimiento en la empresa Inversiones J&R S.R.L, donde se obtuvo una puntuación del 1.93 siendo calificada como inadecuado, donde se halló que no se cuentan con un manual de control de activos fijos, además que no se realiza capacitaciones al personal.

Tabla 13

Registro de codificación

| Ítem | Pregunta | Detalle | VALORACIÓN | | Puntaje | Total | Calificación |
|--------------------------------------|---|---------|------------|------|---------|-------|--------------|
| | | | 1 | 2 | | | |
| III. REGISTRO DE CODIFICACIÓN | | | | | | | |
| 20 | Frecuencia | 5 | 7 | | | | |
| | ¿la empresa cuenta con diferentes tipos de codificación para los activos fijos? | % | 42% | 58% | | | |
| | Valor Parcial | 2.08 | 5.83 | 1.98 | | | |
| 21 | Frecuencia | 2 | 10 | | | 2.11 | Deficiente |
| | ¿La codificación con la que cuentan la empresa tiene una secuencia numérica y lógica? | % | 17% | 83% | | | |
| | Valor Parcial | 0.83 | 8.33 | 2.29 | | | |
| 22 | Frecuencia | 2 | 10 | | | | |
| | % | 17% | 83% | | | | |

| | | | | | | |
|----|--|---------------|------|------|------|--|
| 23 | ¿La codificación se encuentra plasmada con materiales adecuados de manera que sea legible? | Valor Parcial | 0.83 | 8.33 | 2.29 | |
| | | Frecuencia | 6 | 6 | | |
| | ¿Se encuentran debidamente codificados y registrados en contabilidad los activos fijos? | % | 50% | 50% | | |
| | | Valor Parcial | 2.50 | 5.00 | 1.88 | |

Nota. Cuestionario gestión de riesgos en el activo fijo aplicado a 12 colaboradores. En la tabla 13 muestra la existencia del registro de codificación en la empresa Inversiones J&R S.R.L, donde se obtuvo una puntuación del 2.11 siendo calificada como deficiente, donde se halló que no los activos no se encuentran debidamente codificados, además que codificación no se encuentra plasmada en un material adecuado.

Tabla 14

Registro de codificación

| Ítem | Pregunta | Detalle | VALORACIÓN | | Puntaje | Total | Calificación |
|--------------------------------------|---|---------------|------------|------|---------|-------|--------------|
| | | | 1 | 2 | | | |
| IV. RECEPCIÓN DEL ACTIVO FIJO | | | | | | | |
| 24 | | Frecuencia | 4 | 8 | | | |
| | ¿Se realiza un acta de entrega por la recepción del activo fijo? | % | 33% | 67% | | | |
| | | Valor Parcial | 1.67 | 6.67 | 2.78 | | |
| 25 | | Frecuencia | 5 | 7 | | | |
| | ¿Se firma un acta por la recepción del activo fijo? | % | 42% | 58% | | 2.78 | Deficiente |
| | | Valor Parcial | 2.08 | 5.83 | 2.64 | | |
| 26 | | Frecuencia | 3 | 9 | | | |
| | ¿el encargado revisa al activo fijo al momento de ser recepcionado? | % | 25% | 75% | | | |
| | | Valor Parcial | 1.25 | 7.50 | 2.92 | | |

Nota. Cuestionario gestión de riesgos en el activo fijo aplicado a 12 colaboradores. En la tabla 14 muestra la existencia de la recepción del activo fijo en la empresa Inversiones J&R S.R.L, donde se obtuvo una puntuación del 2.78 siendo calificada como deficiente, y se halló que no se firma un acta por la recepción de los activos fijos, además que no siempre se realiza un acta de entrega pro la recepción de los activos fijos.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Las principales limitaciones en el presente estudio, se evidenció poca investigaciones que contengan las variables de investigación la gestión de riesgos y el activo fijo, realizado en el periodo de 5 años, es decir entre los años 2018 y 2022, además que no todas consideran las mismas dimensiones que se tuvo en cuenta en la presente investigación, por ello se consideró buscar una relación entre la información de los antecedentes con la presente investigación, logrando así realizar las respectivas comparaciones en las discusiones.

Teniendo en cuenta la implicancia práctica, comparativa y teórica y/o metodológica de los resultados obtenidos, se podría tener mayores aportes en otros contextos o teniendo en cuenta otros factores; internos (otras metodologías), que afectan a las empresas; así como otras variables relacionadas con la problemática que no se hayan considerado en la presente investigación como una buena gestión de riesgos a través de la Identificar del riesgo, la Evaluación de riesgo y Respuesta al riesgo , se relaciona con el control de activo fijo en base a verificación de los activos, cumplimiento de requerimiento, registro de codificación y recepción de activo, de tal manera obtener buenos resultados dentro de la empresa.

El objetivo general de la presente investigación fue identificar cómo es la gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa J&R SRL, período 2021, donde se obtuvo que la gestión de riesgos no se está realizando de manera eficiente, de acuerdo al análisis realizado se logró identificar que la evaluación de riesgos y la respuesta al riesgo son inadecuado por ende dicho comportamiento no permite un buen control de los activos fijos, en concordancia con Cortez (2021), el desarrollo de un modelo de gestión de riesgos permite identificar las herramientas y controles que ayuden al tratamiento adecuado de los riesgos, con la finalidad de que los niveles directivos puedan tomar decisiones adecuadas con conocimiento de las

relaciones entre la consecución de los objetivos y el riesgo aceptado, lo que podría afectar la utilidad y el valor de la empresa.

El primer objetivo específico fue identificar el proceso de gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021., que a través de una ficha de observación que se encuentra en el anexo 6, el diagrama de repceción y en la entrega de activos fijos debido a que este es el proceso que realiza la empresa, además que tiene muchas deficiencias en el proceso de la gestión de riesgos de los activos fijos, dificultándola, de la misma forma Carrera y Novoa (2019), menciona que los procesos de la gestión de riesgos es importantes, porque permite lograr identificar y clasificar mediante factores; que involucre una implementación integra mediante normas internas y controles que ayuden una buena gestión de riesgos de los activos fijos con los que cuenta la empresa.

El segundo objetivo específico fue determinar el estado de los activos fijos que dispone la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021, que a través de una ficha de observación que se encuentra en el anexo 7 y la relación de vehículos operativos que nos brindó la empresa, para realizar el análisis del estado de los activos fijos, donde se describe y califica la deficiencia del estado de estos, con la finalidad de analizar si están realizado un correcto control de dichos activos fijos, de acuerdo con Camargo (2020), el estado del activo fijo es muy importe, debido a que permite identificar el estado en que se encuentra dichos activos, y que desiciones debe tomar la gerencia.

El tercer objetivo específico fue identificar las actividades se realizan entorno al control de activos fijos dentro de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021, las cuales fueron identificadas a través de la ficha de observación en el anexo 8, donde se logró visualizar que las actividades realizadas con respecto al activo fijo, no tiene un buen control

de riesgos de cada uno de estas, debido a que presentan varias inconsistencias, por ello se determinó que las actividades son deficientes, en concordancia con Rojas y Morgan (2021), las deficiencias de las actividades del control interno de los activos fijos tales como la deficiente evaluación física de los activos fijos, la inadecuada ubicación de los activos fijos, el incumplimiento de la codificación y registro de los activos fijos, la falta de registros de seguimiento de la vida útil y mantenimiento de los activos fijos, falta de mantenimiento y reparación en tiempo oportuno, el extravío de repuestos, el deficiente control y ubicación de las maquinarias alquiladas como también el inadecuado proceso de alquiler de maquinarias han ocasionado pérdidas monetarias que ascendieron a un total de 40,282.71 soles, repercutiendo de manera significativa en la rentabilidad de la empresa Josber Contratistas SAC de Moyobamba, años 2018-2019.

El cuarto objetivo específico fue evaluar el nivel de riesgo de los activos fijos de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021, la evaluación se realizó a través de una mapa de riesgos, donde su puede observar que la empresa no realiza una correcta gestión de riesgo, puesto que según sus actividades que realizan, no han establecido procesos que permitan realizar los registro de los activos fijos, los registros auxiliares no son actualizados continuamente, tampoco se cuentan con un cronograma de inspecciones para verificar el estado de los activos, entre otros, de acuerdo con Caceres (2018), establecer un diseño de sistema integral de gestión de riesgos ayudará a la empresa a mitigar los riesgos identificados, evidenciándose una mejor gestión de los riesgos.

Por lo antes mencionado, en consecuencia con el trabajo desarrollado, llegamos a la siguientes conclusiones:

El objetivo general, identificar cómo es la gestión de riesgos en los activos fijos de

la empresa J&R SRL, período 2021. Según los resultados obtenidos la gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa es deficiente con una puntuación de 2.23, concluyendo así que la gestión de riesgos en los activos fijos no tiene la importancia necesaria, por ellos al realizar una deficiente gestión de riesgos, el comportamiento del control de los activos será igual, dificultando el logro de objetivos.

El primer objetivo específico, Identificar el proceso de gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021, de acuerdo con resultados obtenidos la empresa cuenta con un diagrama que muestra el proceso que la empresa ha establecido, donde se logró identificar que se debe realizar mejoras, puesto que es muy débil, por lo tanto, se concluye que el proceso es deficiente.

El segundo objetivo específico, Determinar el estado de los activos fijos que dispone la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021, de acuerdo con los resultados obtenidos la empresa cuenta con un formato que permite visualizar el estado de los activos fijos, el cual no es constantemente actualizado, lo que dificulta la identificación de los riesgos.

El tercer objetivo específico, identificar las actividades se realizan en torno al control de activos fijos dentro de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021. De acuerdo con los resultados obtenidos, la empresa cuenta con actividades relacionadas al control del activo fijo, pero estas no son realizadas de manera inadecuado.

El cuarto objetivo específico, evaluar el nivel de riesgo de los activos fijos de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021, de acuerdo con los datos obtenidos, la empresa no identifica sus riesgos, lo cual es un problema para ella, creando así problemas graves en el control de los activos fijos al no poder mitigar sus riesgos.

Al respecto, se recomienda continuar profundizando, analizando y estableciendo estrategias en estos temas para conocer cómo se comportan las variables gestión de riesgos en los activos fijos aplicada en otros contextos, tratando en lo posible de proponer una mayor rigurosidad en cuanto al nivel de la investigación.

REFERENCIAS

- Acosta, G. (28 de octubre de 2018). *Métodos de depreciación*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/GennAcosta/metodos-de-depreciacion-contabilidad-orientada-a-los-negocios>
- Álvares, M. (22 de junio de 2021). *Grupo ALBE consultoria*. Obtenido de Conceptos de evaluación de riesgos.
- Arenal, L. (2019). *Investigación y recogida de la investigación de mercados*. Madrid: Tutor Información.
- Arévalo, M. (13 de octubre de 2020). *Importancia de la gestión de riesgos dentro de las empresas*.
- Belmont. (1979). *Informe Belmont: Principios éticos y normas para el desarrollo de las investigaciones que involucran a seres humanos*.
- Blanco, J. (2019). *Claves para la implementación del sistema de control interno*.
- Bolanos, A. (19 de julio de 2018). *Monografias.com*.
- Bravo, F. (2020). *Caso ENRON*. Universidad de Chile, Chile.
- Cabellos, J. (27 de septiembre de 2020). *Opirania*. Obtenido de Tipos de riesgos .
- Caceres, F. (2018). *Lagestión de riesgos y su impacto en la rentabilidad de las empresas de telecomunicaciones ubicadas en Lima Metropolitana 2012-2015*. Universidad San Martín de Porres, Lima.
- Camargo, J. (2020). *Relación del riesgo y rentabilidad de las empresas procesadoras de petróleo de Perú y Chile periodo 2016-2020*. Universidad Continental, Huancayo.

- Carrasco, E. (30 de setiembre de 2021). *Activo: Qué es un activo, clasificación y pérdida de valor.* Obtenido de https://www.stelorder.com/blog/activo/#Clasificacion_de_los_activos_de_una_empresa
- Carrera, A. y Novoa, M. (2019). *Gestión del riesgo operacional en el área de tesorería de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo.* Univerdiad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca.
- Castellano, L. (2019). *Técnica de la observación.* Obtenido de Metodología de la Técnica de la observación.
- Cayatopa, J. (2018). *Informe de diagnóstico de sistema de control interno.*
- CGRP. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno.* Lima: Cooperación Alemana.
- Chacón, R. (2018). *Implicancia de la auditoría integral y su sostenibilidad procedimental teórica practica en las empresas de servicios de saneamiento para obtener eficacia eficiencia efectividad en la dirección estratégica corporativa.* Lima.
- Chávez, J. (2020). *Auditoría de activos fijos: ¿Qué son y cómo afrontarlas?.* Obtenido de *HTK-ID.*
- Cortez, H. (2021). *Desarrollo de un modelo de gestión de riesgos operativos para una empresa exuatoriana productora y comercializadora de fitofármacos.* Universidad Andina Simón Bolívar, Quito.
- COSO. (2013). *COSO.* Obtenido de <http://doc.contraloria.gob.pe>
- Dzul, E. M. (2020). *Diseño no experimenta.* Obtenido de Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo:

https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf

EAE Business School . (5 de noviembre de 2021). *Activo fijo: qué es, tipos, características y ejemplo*. Obtenido de EAE Business School.

Escuela Europea de Excelencia. (2019). El papel de la auditoría interna en la gestión de riesgos. *Escuela Europea de Excelencia*.

Fomperosa, N. (2018). *Activo fijo*. Obtenido de Recepcion de pRPrezi.

Fonseca, M. (2021). Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa “Mi negocio” EIRL, Perú. *Sapienza: Revista Internacional de Estudios Interdisciplinarios*.

Gastón, O. (17 de Abril de 2020). *Todo PMP*. Obtenido de Planificar la respuesta a los riesgos.

Giler, K., Mendoza, K. y Paredes, P. (2016). *Gestión de riesgo empresarial evaluación y mejoramiento del control interno de fundaciones. Estudio de Caso*. Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca.

Gómez, E., y Rudas, J. (2018). *Estado de situación del control interno en la administración del activo fijo en la clinica Limatambo Cajamarca S.A.C 2016*. Universidad Privada del Norte, Cajamarca.

Gonzales, R. (2016). Marco integrado del control interno. Modelo COSO III. *Qualpro Consulting, S. C*, 12-13.

González. (28 de mayo de 2021). *Qué es la codificación de equipos en un sistema de mantenimiento?*. Obtenido de Aeromarine.

- Granda, R. (2018). *Manual de control interno: Sectores publicos y privados*. Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.
- Griffin, R. W. (2018). *Administracion decima edicion*. Mexico: Cengage Learning Editores, S.A. de C.V.
- Hernández, Fernández, & Bautista. (2015). *METODOLOGIA*. Obtenido de http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lcp/texson_a_gg/capitulo4.pdf
- Hernandez, R. (2017). *El informe COSO*. Guatemala: Auditor Moderno.
- Hernández, R. (2018). *Metodologia de la Investigacion*. México: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA.
- Hernández, R. y Medoza, C. (2018). *Metodologia de la Investigacion*. México: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA.
- MEF. (2014). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas.
- Neptali, T. (2019). *Población y Muestra*. Mexico: Universidad Autónoma del Estado de Mexico.
- NIC 16. (2018). *Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedades, Planta y Equipo*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas.
- Normas Generales del Sistema de Control Interno en el IIAP. (2017). *Normas Generales del Sistema del control de riesgo*.
- Olaya, T. (09 de agosto de 2021). *linkedin COSO ERM 2017 establece un antes y un después en la Gestión de Riesgos, tal como ocurrió con COSO ERM 2004*. Obtenido de:

<https://es.linkedin.com/pulse/coso-erm-2017-establece-un-antes-y-despu%C3%A9s-en-la-de-olaya-t-phd>

Ortega.C. (29 de junio de 2021). *Qué es un estudio transversal*. Obtenido de QuestionPro ¿?: <https://www.questionpro.com/blog/es/estudio-transversal/>

R&S Asesores y Consultores. (17 de agosto de 2018). Activo fijo. Obtenido de R&S Asesores y Consultores.

Revista de Contabilidad y Dirección. (2019). Prevención y gestión de riesgos. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 5-6. Obtenido de *Revista de Contabilidad y Dirección*.

Rodríguez, C. (12 de febrero de 2021). *Guía rápida de investigación documental* . Obtenido de <https://tesisdeceroa100.com/guia-rapida-de-investigacion-documental-para-principiantes/>

Rodriguez, C. (2021). *La gestión de riesgos de las cooperativas de ahorro y crédito en la ciudad de Cajamarca, para el año 2019*. Universidad Privada del Norte, Cajamarca.

Rojas, M. y Morgan, L. (2021). *Control interno de los activos fijos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Josber Contratistas SAC de Moyobamba, años 2018-2019*. Universidad Nacional de San Martín- Tarapoto, Rioja.

SAP Business One. (19 de agosto de 2021). *La importancia del activo fijo dentro de las empresas*. Obtenido de <https://algorit.com/la-importancia-del-activo-fijo-dentro-de-las-empresas/>

SAP Concur. (11 de Enero de 2022). *Gestión de riesgos: ¿Qué es y cuáles son sus objetivos?*. Obtenido de SAP Concur: <https://www.concur.co/news-center/gestion-del-riesgo-objetivos>

SUNAT. (6 de Marzo de 2020). Tipos de Comprobante de Pago. Obtenido de Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

Universidad de Veracruz. (11 de diciembre de 2020). *Tipos de investigación*.

Vinatea, D. (2018). *¿Qué es un reporte de inventario y como se usa?*. Obtenido de bsale

Wolters, J. (2018). *Clasificación de riesgos empresariales*. Obtenido de Wolters Kluwer.

ANEXOS

ANEXO N° 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

| TÍTULO: La gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa Inversiones J&R S.R.L, período 2021 | | |
|--|--|---|
| PROBLEMAS | OBJETIVOS | HIPÓTESIS |
| <p>Problema General</p> <p>¿Cómo es la gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa J&R SRL, período 2021?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>¿Cómo es el proceso de gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021?</p> <p>¿Cuál es el estado de los activos fijos que dispone la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021?</p> <p>¿Qué actividades se realizan en torno al control de activos fijos dentro de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021?</p> <p>¿Cuál es el nivel de riesgo de los activos fijos de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021?</p> | <p>Objetivo General</p> <p>Identificar cómo es la gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa J&R SRL, período 2021</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>Identificar el proceso de gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021.</p> <p>Determinar el estado de los activos fijos que dispone la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021.</p> <p>Identificar las actividades que se realizan en torno al control de activos fijos dentro de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021.</p> <p>Evaluar el nivel de riesgo de los activos fijos de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021</p> | <p>Hipótesis General</p> <p>La gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa J&R SRL, período 2021 es deficiente</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <p>El proceso de gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa J&R SRL, período 2021 es deficiente.</p> <p>El estado de los activos fijos que dispone la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021, es bueno.</p> <p>Las actividades que se realizan en torno al control de activos fijos dentro de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021, es deficiente</p> <p>El nivel de riesgo de los activos fijos de la empresa Inversiones J&R S.R.L., periodo 2021, es alto.</p> |

ANEXO 2. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

| Variable | Definición conceptual | Dimensiones | Indicadores | Metodología | Técnicas instrumentos |
|------------------------|---|---|--|--|---|
| V1. Gestión de riesgos | La gestión de riesgos es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos relacionados con las operaciones, el reporte y los objetivos de cumplimiento (COSO,2019, pág. 3). | Identificar del riesgo Evaluación de riesgo. | <ul style="list-style-type: none"> - Riesgos potenciales - Identificación de actividades - Estrategias identificación riesgos - Análisis de los riesgos - Mecanismos y procedimientos. - Sistemas de alerta - Consecución de objetivos - Lineamientos para el seguimiento período de controles. - Importancia y probabilidad de ocurrencia. - Cambios en nuevas tecnologías. | <p>Tipo de Investigación: Práctica</p> <p>Diseño de Investigación: No Experimental de corte Transversal</p> <p>Enfoque de Investigación: Mixto</p> <p>Nivel de Investigación: Descriptivo</p> <p>Población: La documentación general de la empresa Inversiones J&R S.R.L</p> <p>Muestra: La documentación contable, financiera y operativa, y 12 colaboradores de la empresa Inversiones J&R S.R.L</p> | <p>Técnica: Observación Análisis Documental Cuestionario</p> <p>Instrumentos: Ficha de Observación Guía de revisión documental Guía de Cuestionario</p> |
| V2. Activo fijo | Arroyo (2018), menciona que el control de activo fijo es un proceso | Verificación de los activos | Visita de inspección | | |

| | | |
|--|--------------------------------------|--|
| <p>llevado a cabo del personal de una entidad en dirección al Control interno, y no series procedimientos aburridos añadidos, diseñado con un objetivo de facilitar razonablemente una seguridad para los siguientes propósitos: a) las acciones con eficacia y eficiencia, b) credibilidad en la información financiera, c) normas, reglamentos y políticas para el cumplimiento.</p> | <p>Cumplimiento de requerimiento</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Requerimiento - Cotización - Orden de compra - Comprobante de compra del activo |
| | <p>Registro de codificación</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Registro auxiliar de los activos fijos - Reporte de almacén |
| | <p>Recepción de activo</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Acta de entrega |

Cuestionario

Nombre del encuestado :
 Cargo :
 Entrevistador : Tirado Rojas, Franklin Rangle y Zambrano Ramos, Leonel
 Fecha :
 Lugar : Se realizó el cuestionario a través de Google Meet
 Objetivo : Recopilar información con respecto a la gestión de riesgos y activos fijos

| ITEM | PROCEDIMIENTO | SI (1) | NO (2) | OBSERVACIONES |
|------|---|--------|--------|---------------|
| | Identificación del Riesgo | | | |
| 1 | ¿La empresa identifica los riesgos potenciales en los procesos y actividades críticas? | | | |
| 2 | ¿La empresa establece estrategias para la identificación del riesgo? | | | |
| 3 | ¿La empresa realiza un análisis de los riesgos identificados? | | | |
| | Evaluación del riesgo | | | |
| 4 | ¿Se dan a conocer los mecanismos o procedimientos para implantar sistemas de alertas para reaccionar ante los acontecimientos o cambios rutinarios que influyen en la consecución de los objetivos? | | | |
| 5 | ¿Se han establecido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos potenciales identificados en la gestión de activos fijos? | | | |
| 6 | ¿Se evalúa la importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos como pérdidas, errores, fraude u otro en el área de logística, así como las medidas necesarias para abordarlos? | | | |
| 7 | ¿Han existido cambios importantes, en cuanto a nuevas tecnologías como nuevo software o cambios en el entorno de operaciones que han dificultado su labor? | | | |
| | Respuesta al riesgo | | | |
| 8 | ¿La empresa realiza cambios en plan para la dirección de control de los activos, a fin de mitigar los riesgos? | | | |
| 9 | ¿Se realiza el aislamiento de los objetivos del control de activos fijos del impacto de los riesgos? | | | |
| 10 | ¿Se traslada a una otra área todo o parte del impacto del riesgo, junto con la propiedad de la respuesta? | | | |
| 11 | ¿Se trata de reducir el inicio de un riesgo? | | | |
| 12 | ¿Se identifica nuevas estrategias de respuesta adecuada? | | | |
| | Verificación del activo fijo | | | |

| | | | | |
|----|--|--|--|--|
| 13 | Existe un manual de control de activos fijos y es aplicado de forma correcta. | | | |
| 14 | Los trabajadores tienen conocimiento del uso y mantenimiento del activo fijo. | | | |
| 15 | ¿Se capacita al personal para la toma de inventario? | | | |
| | Cumplimiento de requerimiento | | | |
| 16 | ¿La empresa realiza una revisión exhaustiva de los requerimientos? | | | |
| 17 | ¿Las cotizaciones presentadas cumplen lo establecido en los requerimientos? | | | |
| 18 | ¿Las órdenes de compra son emitidas de acuerdo con la información presentada? | | | |
| 19 | ¿Al realizar la compra de un activo fijo, se solicita el comprobante por la adquisición de esta? | | | |
| | Registro de codificación | | | |
| 20 | ¿La empresa cuenta con diferentes tipos de codificación para los activos fijos? | | | |
| 21 | ¿La codificación con la que cuentan la empresa tiene una secuencia numérica y lógica? | | | |
| 22 | ¿La codificación se encuentra plasmada con materiales adecuados de manera que sea legible? | | | |
| 23 | ¿Se encuentran debidamente codificados y registrados en contabilidad los activos fijos? | | | |
| | Recepción del activo fijo | | | |
| 24 | ¿Se realiza un acta de entrega por la recepción del activo fijo? | | | |
| 25 | ¿Se firma un acta por la recepción del activo fijo? | | | |
| 26 | ¿El encargado revisa al activo fijo al momento de ser recepcionado? | | | |

Anexo 4.

Estado de Situación Financiera de la Empresa Inversiones J&R S.R.L. Al
31/12/2021

EJERCICIO: 2021
RUC: 20491030853
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: *Empresa Inversiones J&R S.R. L*

| | | | |
|--|----------------------|--|----------------------|
| 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 | | |
| TOTAL, ACTIVO CORRIENTE | S/ 547,386.00 | PASIVO NO CORRIENTE | |
| | | 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 | |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo | S/ 3,821,222.00 | TOTAL, PASIVO | S/ 771,483.00 |

| | | | |
|---|------------------------|--|------------------------|
| Depreciación, amortización y agotamiento acumulados | -S/ 2,272,067.00 | Contingencias | |
| Activos diferidos | S/ 67,445.00 | Interés minoritario | |
| TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE | S/ 3,254,201.00 | | |
| | | PATRIMONIO NETO | |
| | | Capital | S/ 1,159,167.00 |
| | | Resultados Acumulados | S/ 1,583,976.00 |
| | | Utilidad del Ejercicio | S/ 286,961.00 |
| | | TOTAL, PATRIMONIO NETO | S/ 3,030,104.00 |
| TOTAL, ACTIVO | S/ 3,801,587.00 | TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO NETO | S/ 3,801,587.00 |

Anexo 5.

Ficha de observación N° 01 Gestión de riesgos y activo fijo

Razón social : Inversiones J&R S.R.L

Fecha de análisis :

| Descripción | Si | No | Observación |
|--|----|----|-------------|
| D 1. Verificación del activo | | | |
| Visitas de Inspecciones | | | |
| Inspecciones para constatar la existencia de los activos fijos | | | |
| Procesos para la activación y baja de un activo fijo | | | |
| Número determinado de actividades para la adquisición de activos fijos. | | | |
| D2. Cumplimiento de requerimiento | | | |
| Requerimiento | | | |
| Formato de requerimiento de activos fijos | | | |
| Requerimiento con información necesaria a solicitar del activo fijo | | | |
| Se ha establecido las modalidades de adquisición de activo fijo | | | |
| Cotización | | | |
| Se recopilan varias cotizaciones de activos fijos | | | |
| Se analiza los procesos de cotización para la compra de un activo fijo | | | |
| Selección de la cotización acorde a lo solicitado en el requerimiento del activo fijo | | | |
| Orden de compra | | | |
| Las Órdenes de compra de los activos fijos tiene toda la información necesaria: Nombres del solicitante, | | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| Dirección comercial, Fecha del pedido, información del activo fijo a adquirir | | | |
| Procesos para la adquisición de un activo fijo. | | | |
| Las órdenes de compras de los activos fijos siguen una secuencia numérica y lógica. | | | |
| Comprobantes de compras de los activos fijos | | | |
| Cada activo fijo tiene un comprobante de compra | | | |
| Los comprobantes de compras de los activos fijos son ordenados de manera cronológica | | | |
| D 3. Registro de Codificación | | | |
| Registro de Auxiliar | | | |
| Tipos de codificación de los activos fijos. | | | |
| La codificación de los activos fijos sigue una secuencia numérica y lógica. | | | |
| Se ha establecido procedimientos para el registro de modificación de los activos fijos. | | | |
| Registro de Almacén | | | |
| La codificación de los activos fijos se encuentra plasmada con materiales adecuados de manera que sea legible | | | |
| Procedimientos para el registro de los activos fijos | | | |
| D.4. Recepción de activos | | | |
| Acta de entrega | | | |
| El acta de entrega cuenta con información necesaria para la confirmación de la recepción del activo fijo | | | |
| El acta de entrega es firmada por la persona encargada de recepcionar el activo fijo | | | |

Anexo 6.

Ficha de observación N° 02 Proceso de gestión de riesgos en los activos fijos

Razón social : Inversiones J&R S.R.L

Fecha de análisis :

| Descripción | Si | No | Observación |
|--|-----------|-----------|--|
| Se encuentran debidamente codificados y registrados en contabilidad los activos fijos. | | x | No se lleva un control de la codificación de los activos fijos |
| Se capacita al personal para la realización de inventario. | | x | Falta de capacitaciones al personal |
| Se ha establecido actividades para la realización de inventario | X | | |
| Se actualizan los inventarios en tarjetas y/o en el libro auxiliar de activos fijos de manera permanente | | x | Los libros auxiliares no se encuentran actualizados |
| Se concilian los saldos físicos con los contables | X | | |

Anexo 7.

Ficha de observación N° 03 Actividades se realizan en torno al control de activos fijos

Razón social : Inversiones J&R S.R.L

Fecha de análisis :

| Descripción | Si | No | Observación |
|---|-----------|-----------|---|
| Se ha establecido las modalidades de adquisición de activo fijo | X | | |
| Analiza las políticas establecidas en el área de logísticas para la compra de un activo fijo | | x | No cuentan con políticas de compra de activos fijos |
| Se determina el costo de oportunidad y análisis de financiero en la compra de activo fijo | X | | |
| Se ha establecido procedimientos para el registro de un activo fijo de acuerdo con el tratamiento establecido en la NIC 16 y Decreto Legislativo N° 299 | | x | No cuentan con procedimientos establecidos |
| Se conoce los procesos para la compra de un activo fijo | | x | No dan a conocer los procesos de compras |
| Existe Libro Control de Activo fijos | X | | |
| Se concilian los saldos físicos con los saldos contables de activo fijo | | x | No llevan un control de los saldos |
| Se cuenta con política contable de depreciación acelerada | X | | |
| Se cuenta con política contable sobre obsolescencia de activo fijo | X | | |
| Se actualizan los inventarios de Activo Fijo permanentemente | | x | Cuentan con inventarios desactualizados |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Se lleva un registro de los activos fijos que han terminado su vida útil | | x | No cuentan con un registro que muestre la vida útil de cada activo fijo |
| Existe una persona responsable del control, mantenimiento y seguimiento del activo fijo | X | | |
| La empresa cuenta con activos fijos obsoletos y/o sin uso | X | | |

Anexo 8.

Ficha de observación N° 04 Estado de los activos fijos

Razón social : Inversiones J&R S.R.L

Fecha de análisis :

| Descripción | Si | No | Observación |
|---|-----------|-----------|--------------------|
| El activo en proceso de amortización se ha vendido, transferido, donado o enajenado de algún otro modo, y ya es apto para la depuración | X | | |
| Se utiliza el método de depreciación acelerada | X | | |
| El formato de la relación de vehículos se clasifica por el tipo. | X | | |
| El formato de la relación de vehículos se contiene el año de fabricación de cada vehículo | X | | |
| El formato de la relación de contiene las Marca del vehículo. | X | | |
| Todos los vehículos de la empresa están en buen estado | X | | |
| El formato de la relación de vehículos considera la depreciación y vida útil del vehículo | X | | |
| Todos los vehículos están operativos | X | | |
| El formato de relación vehicular considera el estado del vehículo | X | | |
| Se realiza mantenimiento continuo a los vehículos | | | |
| Se realiza una revisión exhaustiva mensualmente a los vehículos | | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| Se actualiza el formato de la relación de vehículos continuamente | | | |
| Se cuenta con el libro de control de activos fijos | | | |
| Se cuenta con un registro de la depreciación de los activos fijos | | | |

Anexo 9. Guía de revisión Documental

FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL

Razón social : Inversiones J&R S.R.L

Fecha de análisis :

Responsable :

Documentos revisados :

| DESCRIPCIÓN | Tiene | | Se Revisó | | OBSERVACIONES |
|---|-------|----|-----------|----|---|
| | Si | No | Si | No | |
| Detalle de la cuenta de Provisiones | x | | x | | No determinan el % de gastos relacionados a activos. No conocen los tipos de depreciación de los activos fijos |
| Relación de vehículos operativos | x | | x | | |
| Diagrama de recepción y entrega de activos | x | | x | | |
| Registro de Codificación de activos fijos | | x | x | | - No cuenta con una codificación adecuada. |
| Formato de información de activos fijos | | x | x | | No cuentan con formato que contengan información de los activos |
| Formato para el movimiento de activos fijos | | x | x | | No cuenta con formatos que muestren los movimientos realizados con respecto a los activos fijos |
| Estados financieros | x | | x | | |
| Estados de resultados | x | | x | | |
| Control de activos | | x | x | | No cuenta con formato de control de activos |
| Actas de entrega | | x | x | | No cuenta con formato de control de activos |
| Registro auxiliar | | x | x | | No cuenta con formato de control de activos |
| Registro de almacén | | x | x | | No cuenta con formato de control de activos |

Anexo 10. Pasos para la elaboración de la evaluación de riesgos en los activos fijos de la empresa J&R S.R.L.

A continuación, se presentará la identificación, valorización y respuesta a la gestión de riesgos en los activos fijos de la empresa J&R S.R.L.

Primer paso

Del proceso “de gestión de riesgos de los activos” se identificaron varios subprocesos que lo conformaban, de los cuales se seleccionaron tres subprocesos:

- ✓ Verificación del activo.
- ✓ Cumplimiento de requerimiento.
- ✓ Registro de cotizaciones
- ✓ Recepción de activos.

Segundo paso

Se efectuaron reuniones con las áreas de la empresa y se plantearon, a través de una tormenta de ideas, los principales riesgos que estarían involucrados en los subprocesos seleccionados. Para ello se determinaron que objetivos específicos deberían cumplir cada subproceso y que causas podrían originar riesgos.

Como resultado de las reuniones desarrolladas se elaboró el registro de riesgos respectivo.

Tercero paso

Identificados los riesgos de los subprocesos, se procedió a realizar juntamente con las áreas involucradas la valorización respectiva de los riesgos tomando en cuenta las escalas de probabilidad e impacto establecidas en el presente documento.

Cuarto paso

Habiendo valorado los riesgos, se procedió a establecer las posibles respuestas y actividades de control que se deberán tomar para la minimización del riesgo, obteniendo finalmente el riesgo residual que la empresa deberá asumir.

Finalmente se elaboró la Matriz de Riesgos que incluía la valoración, respuestas y actividad de control a implementar.

ANEXO 11. MAPA DE RIESGO

| GESTIÓN DE RIESGOS DE LOS ACTIVOS FIJOS | | | | | |
|--|--|--|-----------------------|--|--|
| SUB-PROCESO | OBJETIVO DEL PROCESO | RIESGO | TIPO DE RIESGO | CAUSAS (FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS) | EFFECTOS |
| Verificación del activo. | Garantizar la existencia y estado del activo fijo. | R1 Falta de inspecciones para constatar la existencia de los activos fijos. | Riesgos Operativos | <ul style="list-style-type: none"> • El personal adjunta información incompleta. • Se mantiene en los registros activos que ya no están en la empresa. • Elaboración errónea de la información en los reportes de los activos fijos. • Personal que no ha realizado un cronograma mensual y anual para las inspecciones. | <ul style="list-style-type: none"> • Errónea toma de decisiones • Depreciación de activos que ya no están en la empresa. • Reportes que no satisfacen las necesidades del área usuaria. |
| | | R2 Ausencia de procesos para la activación y baja de un activo fijo. | Riesgo Operativo | <ul style="list-style-type: none"> • Activos fijos no dados de baja cuando corresponde. • Activos fijos puestos en marcha que no están dados de alta. | <ul style="list-style-type: none"> • Estados financieros erróneos, ocasionado por la falta de control e información errónea |
| | | R3 Actividades no especificadas para la adquisición de activos fijos. | Riesgo Operativo | <ul style="list-style-type: none"> • Derivar los documentos de la adquisición de activos fijos a áreas que no corresponde. • Información incompleta y deficiente. | <ul style="list-style-type: none"> • Retraso en el tiempo establecido para la adquisición del activo fijo. • Documentos con información no confiable |

| GESTIÓN DE RIESGOS DE LOS ACTIVOS FIJOS | | | | | | |
|---|--|--------|--|---------------------------------------|--|---|
| SUB-PROCESO | OBJETIVO DEL PROCESO | RIESGO | TIPO DE RIESGO | CAUSAS (FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS) | | EFECTOS |
| Cumplimiento de requerimiento | Garantizar el adecuado, idóneo, correcta, cumplimiento de lo establecido en los requerimientos de activos fijos. | R4 | Requerimientos incompletos | Riesgos Operativo | <ul style="list-style-type: none"> Personal encargado que realiza los requerimientos, lo hace sin formato estandarizado. Personal encargado que realiza los requerimientos no adjuntas la información completa. Personal encargado de elaborar los requerimientos no especifican el medio o la forma como se debe realizar las cotizaciones los proveedores. | <ul style="list-style-type: none"> La adquisición de los activos con proveedores que no cumplen con lo requerido. Cotizaciones erróneas por parte de los proveedores. La adquisición de los activos, que demoran en la entrega. La adquisición de los activos, que se repetirán varias veces, por la falta de especificación en los requerimientos |
| | | R5 | Cotizaciones que no cumplen con lo requerido. | Riesgo financiero | <ul style="list-style-type: none"> Personal que realiza las solicitudes de cotizaciones con posible favorecimiento a un proveedor o proveedor determinado. Personal que recibe las cotizaciones y realiza el cuadro comparativo con posible favorecimiento a uno o varios proveedores determinados. Personal que realiza las cotizaciones con posible coordinación con uno o varios proveedores, para la simulación del estudio de mercado. Cotizaciones de proveedores de bienes, con valor referencial por encima del precio del mercado. Cotizaciones de proveedores de bienes, con un solo proveedor y una sola cotización. | <ul style="list-style-type: none"> La adquisición de los activos de mala calidad y sin control. La adquisición de los activos a precios inflados. La adquisición de activos con precios inflados y superiores al mercado. La adquisición de activos sobrevaluados con mala calidad. La adquisición de los activos, sin dar oportunidad a una mejor oferta del mercado. |
| | | R6 | Órdenes de compra con información incompleta y errónea | Riesgo Operativo | <ul style="list-style-type: none"> Personal encargado de elaborar las órdenes de compras no tiene la información necesaria. No se cuenta con un proceso establecido para la adquisición de un activo fijo. Personal encargado de elaborar las órdenes de compras no siguen una secuencia numérica. | <ul style="list-style-type: none"> Importes erróneos en las órdenes de compras. Demora en la elaboración de la orden de compra. Órdenes de compras diferentes, pero con la misma numeración. La adquisición de los activos, que se repetirán varias veces, por la falta de cumplimiento de los proveedores. |
| | | R7 | Falta de comprobantes de compras por la adquisición de activos fijos | Riesgo Operativo | <ul style="list-style-type: none"> No todos los activos fijos cuentas con comprobantes de compras. Personal encargado de organizar los comprobantes de compras no los organizan de forma cronológica. | <ul style="list-style-type: none"> Estados financieros erróneos, ocasionado por la falta de control e información errónea |

GESTION DE RIESGOS DE LOS ACTIVOS FIJOS

| SUB-PROCESO | OBJETIVO DEL PROCESO | RIESGO | TIPO DE RIESGO | CAUSAS (FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS) | EFFECTOS |
|--------------------------|---|---|--------------------|---|--|
| Registro de Codificación | Garantizar la adecuada, idónea y correcta supervisión y control de los activos fijos. | R8 Registro auxiliar desactualizado. | Riesgos Operativos | <ul style="list-style-type: none"> El personal no clasifica correctamente la codificación de los activos fijos. El personal no codifica a los activos fijos siguiendo una secuencia numérica y lógica. No se cuenta con procedimientos determinados para el registro de codificación de los activos fijos. | <ul style="list-style-type: none"> Activos fijos no codificados Activos fijos codificados con el mismo código. |
| | | R9 Registro de almacén con información incompleto | Riesgo Operativo | <ul style="list-style-type: none"> El personal codifica los activos fijos plasmándolos con material inadecuado de tal manera esta no es legible. No se cuenta con un procedimiento de registro de activos fijos. | <ul style="list-style-type: none"> Demora en la verificación de los activos. Control y supervisión de activos fijos que no cumplen con lo establecido. |
| Recepción de activos | Garantizar la adecuada y correcta recepción de los activos fijos. | R10 Actas de entrega. | Riesgos Operativos | <ul style="list-style-type: none"> El acta de entrega no cuenta con información necesaria para la confirmación de la recepción de los activos fijos. No todas las actas de entrega son firmadas por la persona encargada de recepción de los activos fijos. | <ul style="list-style-type: none"> Actas de entregas con información incompleta. Activos fijos sin actas de entregas firmadas. |

CUADRO MATRIZ DE RIESGOS

| Riesgo | Evaluación del Riesgo | | | | | | Respuesta al Riesgo | | | Riesgo Residual | Responsable |
|---|-----------------------|-------|------------|-------|-----------------|-------|---------------------|---|--|-----------------|-----------------|
| | probabilidad | | Impacto | | Nivel de riesgo | | Rpta | Actividades | Controles Necesarios | | |
| | Nivel | Valor | Nivel | Valor | Nivel | Valor | | | | | |
| R1 Falta de inspecciones para constatar la existencia de los activos fijos. | Posible | 2 | Desastroso | 3 | Importante | 6 | Reducir | Establecer un cronograma de inspecciones mensuales y anuales. | <ul style="list-style-type: none"> El personal realiza inspecciones de activos fijos según el cronograma aprobado. Gerencia revisan y aprueban los cronogramas de inspección de los activos fijos. | Moderado | Gerencia |
| R2 Ausencia de procesos para la activación y baja de un activo fijo. | Probable | 3 | Moderado | 2 | importante | 6 | Reducir | Elaboración de procesos para la activación y baja de un activo fijo. | <ul style="list-style-type: none"> El área de control de activo fijo debe elaborar un procedimiento para la activación y baja de los activos fijos Dar a conocer al personal correspondiente los procedimientos. | Moderado | Área de control |
| R3 Actividades no especificadas para la adquisición de activos fijos. | Improbable | 1 | Moderado | 2 | Tolerable | 2 | Aceptar | Establecer actividades específicas para la adquisición de los activos fijos. | <ul style="list-style-type: none"> Dar a conocer las actividades específicas establecidas para la adquisición de los activos fijos. | Tolerable | Área de control |
| R4 Requerimientos incompletos | Posible | 2 | Moderado | 2 | Moderado | 4 | Reducir | Establecer un formato de requerimiento que contenga la información necesaria. | <ul style="list-style-type: none"> El personal debe tener en cuenta el formato establecido para la elaboración de ellos requerimientos de activos fijos La gerencia debe revisar y aprobar el formato | Tolerable | Gerencia |
| R5 Cotizaciones que no cumplen con lo requerido. | Posible | 2 | Desastroso | 3 | importante | 6 | Reducir | Revisión adecuada de las cotizaciones presentadas del activo fijo | <ul style="list-style-type: none"> El personal, debe revisar que cada cotización de proveedores, los cuales deben cumplir con los requerimientos presentados para la adquisición de activos fijos. El gerente debe realizar las supervisiones, para evaluar las cotizaciones, y los procedimientos empleados en la solicitud y presentación. | Tolerable | Gerencia |

| | | | | | | | | | | | | |
|-----|--|------------|---|------------|---|------------|---|---------|--|--|-----------|--------------------------------|
| R6 | Órdenes de compra con información incompleta y errónea | Probable | 3 | moderado | 2 | Importante | 6 | Reducir | Establecer un formato de orden de compra aprobada por la gerencia. | <ul style="list-style-type: none"> El personal, deben utilizar el formato establecido para la elaboración de orden de compra de los activos fijos. El jefe de área de revisar que se emplee de forma correcta el formato establecido. | Tolerante | Gerencia. |
| R7 | Falta de comprobantes de compras por la adquisición de activos fijos | Posible | 2 | Desastroso | 3 | Importante | 6 | Reducir | Supervisión de los comprobantes en el momento de la adquisición de activos fijos. | <ul style="list-style-type: none"> El personal debe realizar un registro de los comprobantes de cada activo adquirido. El personal no debe recibir ningún activo que no cuente con su comprobante de compra | Moderado | Área de Contabilidad y Almacén |
| R8 | Registro auxiliar desactualizado. | Posible | 2 | Moderado | 2 | Moderado | 4 | Reducir | Actualización constante del registro auxiliar | <ul style="list-style-type: none"> El personal debe elaborar un cronograma para la actualización del registro auxiliar | Tolerable | Área de Almacén |
| R9 | Registro de almacén con información incompleto | Improbable | 1 | Moderado | 2 | tolerable | 2 | Aceptar | Actualizar y revisar el registro de almacén | <ul style="list-style-type: none"> El personal debe registrar y actualizar los movimientos en el área en el registro de almacén con toda la información completa El jefe de área debe establecer un cronograma para revisión de los registros de almacén | Tolerable | Área de Almacén |
| R10 | Actas de entrega. | Improbable | 1 | Moderado | 3 | moderado | 2 | Aceptar | Establecer un formato de actas de entrega con que contenga la información del activo fijo a recepcionar y entregar | <ul style="list-style-type: none"> El personal que decepciona y entrega el activo fijo debe firmar y revisar que el acta de entrega contenga toda la información de acuerdo con el formato establecido sobre el activo fijo. | Moderado | Área de almacén |