

# 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)	<b>Luis Céspedes Ortiz</b>	<b>26685956</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>SEGUNDO JOSE ISPILCO BOLAÑOS</b>	<b>26731482</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>ELMER MIGUEL SALDAÑA PEREZ</b>	<b>43619397</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## 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
<b>1.1.    Formulación del problema</b>	<b>25</b>
1.1.1.    Problema General	25
1.1.2.    Problemas Específicos	25
<b>1.2.    Objetivos</b>	<b>26</b>
1.2.1.    Objetivo General	26
1.2.2.    Objetivos Específicos	26
<b>1.3.    Hipótesis</b>	<b>26</b>
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

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

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Indicadores de la respuesta al riesgo.....	19
<b>Figura 2</b> Principios de la evaluación de riesgos .....	20
<b>Figura 3</b> Formula del valor de riesgo .....	20
<b>Figura 4</b> 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

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**

## 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](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](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](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.