



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución- NoComercial-CompartirIgual 2.5 Perú](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/).

Vea una copia de esta licencia en <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

“UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN”

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU RELACIÓN EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE TARAPOTO, AÑO 2014

PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR : JUNELLY PRINCIPE SAAVEDRA

ASESOR : C.P.C.C. M.Sc. ANÍBAL PINCHI VÁSQUEZ

TARAPOTO – PERÚ

2016

“UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN”

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



“CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU RELACIÓN EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE TARAPOTO, AÑO 2014”

Tesis para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Presentado por el Bachiller: **JUNELLY PRINCIPE SAAVEDRA**

Sustentado y aprobado el día 14 de Agosto del 2015, ante el siguiente jurado:

Econ. M. Sc. Réniger Sousa Fernández
PRESIDENTE

CPCC. Oscar Antonio Pineda Morales
SECRETARIO

Ing. Agrón. Pierre Vidaurre Rojas
MIEMBRO

CPCC. M. Sc. Ambar Pínchi Vásquez
ASESOR

DEDICATORIA

A Dios por darme sabiduría y fortaleza para empezar y continuar esta exitosa vida profesional.

A mis padres José Príncipe y Luz Violeta Saavedra, en especial a mi mamá, que con sus sabios consejos y valores han sabido conducirme por el camino correcto para llegar y lograr mis metas; basada en una profesión competente para el desarrollo y bienestar de la humanidad.

A Christian José, mi adorado hermano, es mi ejemplo a seguir por su esfuerzo de superación.

A mi familia, amigos y aquella persona especial en mi vida.

Junelly Príncipe Saavedra

AGRADECIMIENTO

*Mi especial consideración y
agradecimiento:*

*A DIOS, dueño de mi vida, por brindarme salud,
dedicación y encaminarme en mi carrera profesional.*

*A Mi alma mater UNSM-T Facultad de Ciencias
Económicas, por haberme forjado con ideales y
conocimientos necesarios para mi futuro
desarrollo personal y profesional.*

*Al C.P.C.C M.Sc. Aníbal Pinchi Vásquez, asesor del
presente trabajo de investigación y a la plana docente
de la Escuela Profesional de Contabilidad de la
Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto por
brindarme su apoyo incondicional durante todo el
período de formación profesional.*

*Al Econ. Danny Oldy Encomenderos Dávalos por
asumir la responsabilidad de ser mi co - asesor de tesis,
para realizar y hacer posible esta presente
investigación.*

Junelly Príncipe Saavedra

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado calificador, reciban mis cordiales saludos:

Presento ante ustedes la Tesis titulada: Control de los activos fijos y su relación en la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014; con la finalidad de evaluar el control de los activos fijos y establecer su relación con la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014, todo ello en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de San Martín, con el objetivo de Optar al título de Contador Público; por todo ello espero de antemano cumplir con los requisitos de aprobación.

La autora.

ÍNDICE

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
PRESENTACIÓN	v
ÍNDICE	vi
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT	ix
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Formulación del problema	12
1.2. Justificación del estudio	13
1.3. Objetivos de la investigación.....	13
1.4. Limitaciones de la investigación	14
1.5. Hipótesis	14
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	15
2.1. Antecedentes del estudio del problema.....	15
2.2. Bases teóricas.....	21
2.3. Definición de términos básicos	43
CAPITULO III: METODOLOGÍA.....	46
3.1. Tipo de investigación.....	46
3.2. Nivel de investigación	46
3.3. Universo, población, muestra y unidad de análisis	46
3.4. Diseño de investigación	47
3.5. Métodos de investigación	47
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	48
3.7. Técnicas de procesamientos y análisis de datos	48
CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	49
4.1. Resultados descriptivos	49
4.2. Resultados explicativos	54
4.3. Discusión de resultados.....	57
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	60
5.1. Conclusiones.....	60
5.2. Recomendaciones.....	61
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	62

Anexo N° 01: Matriz de consistencia	66
Anexo N° 02. Grupo las Palmeras E.I.R.L	67
Anexo N° 03. Consorcio Lamas	69
Anexo N° 04. Consorcio San Martín	71
Anexo N° 05. Consorcio Tarapoto	73
Anexo N° 06. Servicios Generales MAIB E.I.R.L	75
Anexo N° 07: Estados Financieros.	77
Anexo N° 08: Relación de Activos Fijos por constructora.....	82
Anexo N° 09. RUC de las empresas.	85
Anexo N° 10: Instrumento para la variable I.	86
Anexo N° 11. Instrumento de confiabilidad.....	89
Anexo N° 12. Tabulación de los resultados.....	91
Anexo N° 13. Solicitud de Empresas Constructoras en la ciudad de Tarapoto.....	92

RESUMEN

La presente investigación está destinada a las empresas constructoras de la ciudad de las palmeras, puesto que las utilidades anuales vienen disminuyendo, perjudicando el desarrollo de las actividades. Muchas de estas empresas consideran que los equipos y maquinarias que se utilizan para sus contratos, generan elevados costos debido a que no se realizan mantenimientos preventivos y además se viene utilizando maquinarias que ya no son operativas, donde el mal manejo de los mismos estaría repercutiendo de manera negativa sobre la rentabilidad de éstas. Por ello es necesario investigar el control de los activos fijos y su relación con la rentabilidad de las entidades constructoras. Así, se formula la problemática de la siguiente manera: ¿De qué manera se relaciona el control de los activos fijos con la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014? Considerando como hipótesis: el control de los activos fijos se relaciona de manera directa con la rentabilidad de las empresas en ámbito de estudio, año 2014. Además se identifican los objetivos que persigue la investigación, siendo el objetivo general: Evaluar el control de los activos fijos y establecer su relación con la rentabilidad de las empresas constructoras y siendo los objetivos específicos: 1. Conocer el control de activos fijos en empresas constructoras. 2. Analizar la rentabilidad de las empresas constructoras. 3. Establecer la relación entre el control de los activos fijos y la rentabilidad de las empresas constructoras. A raíz de la investigación se concluyó que La empresa Grupo las Palmeras E.I.R.L y Consorcio Tarapoto vienen desarrollando sus actividades de control de manera inadecuada, en 76 y 75% respectivamente, y tienen índices de rentabilidad muy bajos así mismo se identificó una tendencia similar entre ambas variables. Finalmente se concluyó de la investigación que existe una relación significativa entre ambas variables en estudio.

ABSTRACT

This research is aimed at the construction companies of the city of Tarapoto, since annual profits have decreased, affecting the development of activities. Many of these companies believe that the equipment and machinery used for contracts generate many costs because no preventive maintenance is performed and it is being used machines that are no longer operational, where mismanagement control of fixed assets would be impacting negatively on the profitability of companies. It is therefore necessary to investigate the control of fixed assets and its relationship to the profitability of construction companies of the city of Tarapoto 2014. To do the problems is formulated as follows: How control relates fixed assets to profitability of construction companies of the city of Tarapoto, 2014? Considering as hypothesis: The control of fixed assets is related to high fashion with the profitability of construction companies of the city of Tarapoto, year 2014. Likewise, the objectives of the research are identified, with the overall objective: To evaluate the control of fixed assets and establish its relationship with the profitability of construction companies of the city of Tarapoto, Year 2014 and the specific aims: 1. To know the control of fixed assets in construction companies in the city of Tarapoto, Year 2014, 2. Analyze profitability of construction companies of the city of Tarapoto, Year 2014. 3. Establisher the relationship between control of fixed assets and profitability of construction companies of the city of Tarapoto, Year 2014. Following the investigation concluded that the company Group and Consortium EIRL Palms Tarapoto are developing their control activities inappropriately, on 76 and 75% respectively, and have very low rates of return likewise a similar trend between the two variables was identified. Finally it was concluded from research that there is a significant relationship between both variables studied.

Keywords: Control, profitability

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

Toda empresa sea pequeña o grande, pública o privada, trabaja en función de bienes muebles, inmuebles, vehículos, etc., para poder dar operatividad a su negocio; es por ello que gran parte del éxito y consecución de las metas trazadas se encuentra en cómo éstas realicen un adecuado manejo y control de sus activos fijos.

Cada empresa cuenta con especialistas o encargados de velar y controlar el correcto uso de los bienes con los que cuenta, por lo que éste debe de responder de una manera eficiente a fin de realizar su labor de la manera más idónea posible.

La existencia de políticas sobre adquisiciones, transferencias, ventas y baja de bienes de propiedad, depreciación, valorización y contabilización, es vital para concebir fortalezas en el manejo, registro y custodia de esta clase de activos.

Como rigor normativo, los procesos de autorización, registro, custodia y fijación de responsabilidades en el manejo de los activos fijos requieren la formalización de un manual como instrumento de guía y control de la administración. Dada la importancia y correspondencia con el patrimonio de la empresa, los activos, especialmente los inmuebles tienen un peso determinante, por lo que requieren ser permanentemente valorizados a través de avalúos técnicos por firmas autorizadas y reconocidas; asimismo, la oportuna clasificación de las construcciones en curso proporcionan un manejo coherente con las prácticas y métodos contables. Además la adquisición de activos fijos debe ajustarse al Plan Anual de Compras ya que este es el documento que pronostica las compras anuales de nuestro organismo, puntualizando el momento en que se comprarán o contratarán los activos fijos y su valor estimado; también debe ajustarse al Presupuesto de Inversión ya que por medio del cual se procede a la asignación racional de los recursos, proporcionando orden en razón a las necesidades de la organización.

Algo con lo que siempre ha sido relacionado un correcto control de los activos fijos es la rentabilidad, ya que se considera que mientras mejor se controle y gestione los activos fijos existentes en la empresa, ésta comenzará a generar mucha más rentabilidad.

Pero así como un buen control trae consigo mejoras para la empresa, cuando se lo realiza de una forma inadecuada, las empresas se ven envueltas en constantes problemas y deficiencias que a la larga perjudican considerablemente sus intereses, este es el caso de muchas de las empresas dedicadas al rubro de construcción en la región San Martín, específicamente en la ciudad de Tarapoto, lugar en el que este tipo de organizaciones han tenido un gran desarrollo y acogimiento en los últimos años; sin embargo como se venía mencionando, el mal manejo sobre el control de los activos fijos estaría repercutiendo de manera negativa sobre la rentabilidad de las empresas como: Grupo las Palmeras EIRL, Consorcio San Martín, Consorcio Tarapoto, Servicios Generales MAIB EIRL y Consorcio Lamas.

Cada una de estas empresas se diferencia en la denominación que contienen, pues algunas de éstas son grupos y otras son consorcios. Las empresas denominadas Grupo es una persona jurídica que se constituye por dos o más personas. Nace de un contrato entre ellas. El objeto del Grupo es facilitar o desarrollar la actividad económica individual de los contratantes; a diferencia de la sociedad, en que los socios se reúnen para realizar una actividad económica en común. Se trata de una fórmula ideada en especial para las pequeñas y medianas organizaciones empresarias, que mediante su unión pueden competir con las grandes. No pierden, con tal unión, su independencia jurídica, pues en los grupos de interés económico no se produce una fusión. Cada persona agrupada mantiene su individualidad jurídica sin confundir sus patrimonios.

Y las empresas denominadas Consorcio, vienen a ser una alianza voluntaria de empresas con el objetivo de promover y/o comercializar los bienes y servicios de sus miembros, pueden estar formados por empresas del mismo sector productivo o por aquellas que producen bienes complementarios. El éxito de un Consorcio depende del trabajo serio y ordenado de sus integrantes. La forma jurídica que adopte un consorcio dependerá siempre de los objetivos precisos de las empresas participantes y, ante todo, de las características del sistema jurídico. Se debe tener en cuenta consideraciones sobre el monto del capital aportado, la responsabilidad de las empresas participantes, la existencia o no de fines de lucro, los requisitos en materia de presentación de informes.

Ahora, luego de una entrevista realizada a los gerentes menciona que las utilidades anuales vienen disminuyendo, perjudicando el desarrollo de las actividades, debido al incremento de los costos de mantenimiento de los equipos y maquinaria, además se

viene utilizando maquinaria obsoleta que aún no ha sido dada de baja en la empresa; por otro lado no se realiza un cálculo de los índices de rentabilidad al finalizar los periodos para tomar decisiones factibles para la empresa.

Definición del problema

Es importante aclarar que la presente investigación se orientó a evaluar el control de los activos fijos de empresas constructoras PRIVADAS, de la ciudad de tarapoto, así mismo estos resultados sirvieron para establecer la relación que mantiene con la rentabilidad de las mismas; se decidió hacer esta investigación debido a que actualmente se observa que este sector mantiene un atractivo crecimiento económico dentro del mercado, sin embargo bajo observación directa a sus estados financieros de las empresas objetos de estudio se pudo observar que todas ellas mantienen el mismo patrón de decrecimiento en su rentabilidad, y al hacer una entrevista personal a cada propietario, convergieron que ello hipotéticamente se podría deber a que gastan mucho en el mantenimiento de sus activos, por todo ello se decidió elaborar el trabajo “**Control de los activos fijos y su relación en la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014**”, los resultados de esta investigación permitirán que en el futuro las empresas dedicadas a este sector comprendan que el control de sus activos fijos es un factor muy importante para su rentabilidad.

1.1. Formulación del problema

Problema Principal

¿De qué manera se relaciona el control de los activos fijos con la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014?

Problemas Específicos

- ❖ ¿Cómo está el control de activos fijos en las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014?
- ❖ ¿Cómo se encuentra la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014?
- ❖ ¿Cuál es el grado de relación existente entre el control de los activos fijos y la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014?

1.2. Justificación del estudio

La presente investigación se realizó porque las empresas objeto en estudio presentan problemas de rentabilidad, e hipotéticamente sostiene que es por el control de sus activos fijos, ya que mediante observación se pudo determinar que estas acciones forman parte del inicio de un círculo vicioso que tiene como fin la rentabilidad de las mencionadas, así mismo la investigación es relevante tanto para el alumno, empresa y sociedad puesto que con ello se está dando cumplimiento a lo estipulado en la ley universitaria, acorde a los principios de investigación que se mencionan, para que el alumno pueda recibir el grado de contador público, para que la empresa tenga información y soluciones detalladas sobre los problemas que están afectando su crecimiento, para que la sociedad estudiantil pueda analizar las realidades de una empresa, bajo la perspectiva científica de investigación; de esta manera se menciona que el aporte de la presente investigación es importante para los tres entes mencionados.

El método científico que se utiliza, obedece a lo estipulado por Hernández Zampieri y Baptista, sin embargo gracias a esta investigación se pudo elaborar instrumentos de medición que ayudarán a futuras investigaciones que involucran las mismas realidades y variables. Para poder llevar a cabo este estudio, fue necesario agenciarse de teorías generales y aceptadas, las mismas que se presentan a continuación: para la variable independiente; Andía Valencia, Walter (2010 - 2012), quien básicamente evalúa al control de los activos en función a la adquisición de los bienes muebles e inmuebles, que realizan las empresas; en función a los controles contables, que se realizan sobre los activos; teniendo en cuenta el mantenimiento de los activos fijos y en función de la baja de bienes inventariados. Mientras que para la variable dependiente, se emplearon la teoría de dos autores, estos son: J. Gitman, Lawrence (2012) y Rodríguez Miguez de Soto, Marta (2010), quienes evalúan a la rentabilidad en función de ratios.

1.3. Objetivos de la investigación

Objetivo general.

Evaluar el control de los activos fijos y establecer su relación con la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014

Objetivos específicos.

- ❖ Conocer el control de activos fijos en empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014.
- ❖ Analizar la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014.
- ❖ Establecer el grado de relación entre el control de los activos fijos y la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014.

1.4. Limitaciones de la investigación

Espacio geográfico: El presente trabajo de investigación se realizó en la ciudad de Tarapoto.

Tiempo: Esta desarrollado en el año 2014.

Recursos: El presupuesto ascendiente a cuatro mil nuevos soles (S/. 4000.00) los cuales sirvió para desarrollar y pulir el presente trabajo de investigación.

1.5. Hipótesis

Hipótesis Principal

- El control de los activos fijos se relaciona de manera directa con la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014.

Hipótesis Secundarias

- El control de los activos fijos en las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, en el año 2014, es Inadecuado.
- La rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014 muestran diferencias significativas entre una y otra constructora.
- El grado de relación existente entre el control de los activos fijos y la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014 es alto.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio del problema

Para el desarrollo de la investigación se vio conveniente recopilar estudios anteriores relacionados con ambas variables en estudio, de esta manera la investigación tendrá mayor fundamentación teórica. A continuación se indican los recopilados:

Tesis nacionales.

❖ **Chiroque (2013)**, en su trabajo de investigación titulado: *Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las Mypes del sector comercio rubro artículos de ferretería del mercado modelo de Piura*, llegó a las siguientes conclusiones: respecto a los empresarios de las mypes, en la mayoría hombres, son adultos, que debido a su grado de instrucción secundaria completa o superior no universitaria Incompleta, se han visto en la necesidad de montar un negocio, puesto que no cuentan con una profesión. Respecto de las mypes las micro y pequeñas empresas juegan un rol muy importante en la economía del Perú, debido a que generan más empleos que las empresas grandes o el propio estado; sin embargo, a pesar del tiempo en que se encuentran en el sector y rubro que es de 2 años, existe un pequeño problema de informalidad, con los trabajadores tanto permanentes como eventuales, pues éstos no se encuentran registrados de manera fija en la planilla de trabajadores. Así también las mypes se formaron para subsistir; sin embargo otras fueron formadas para obtener ganancias.

Respecto del financiamiento, las mypes financian su actividad productiva con financiamiento de terceros, recurriendo a entidades no bancarias o en otros casos a prestamistas usureros, pero la mayoría de veces se desconoce la tasas de interés; razón por la que el empresario mypes se endeuda sin analizar si lo que va a pagar, va a poder ser absorbido por la operación de la empresa. A pesar de ello éstas eligieron en gran parte a Financiera EDIFYCAR como institución financiera para recibir un crédito, pues señalan que las entidades no bancarias les otorgan mayores facilidades para la obtención de la solvencia, pero es importante, tener la información de todos los costos del préstamo, y principalmente de la tasa de costo efectivo anual.

Respecto de la capacitación, la mayoría de los emprendedores MYPES, siguen una gestión basada en la prueba y error; ya que sólo poseen conocimientos básicos en

los temas de comercialización, finanzas, organización, etc. y no dan relevancia a la formación o capacitación en otros temas. Invertir en capacitación en temas de gestión, no sólo para los mismos empresarios, sino para sus trabajadores les “abre los ojos” y les posibilita mejorar el manejo de su negocio.

Respecto de la rentabilidad ha quedado plenamente establecido que, las mypes afrontan serios problemas y restricciones durante su inicio de vida empresarial; sin embargo si desarrollan una capacidad de gestión, de talentos y de valores, así como sí ejecutan estrategias específicas para obtener el financiamiento necesario acorde a sus necesidades y proyecciones; ello indica que podrán desarrollarse formal y sostenidamente en el tiempo, mejorando la rentabilidad empresarial.

❖ **Rengifo (2011)**, en su trabajo de investigación titulado: *Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro artesanía Shipibo-Conibo del Distrito de Callería-Provincia de Coronel Portillo, periodo 2009-2010, en la ciudad de Pucallpa – Perú*, llegó a las siguientes conclusiones: respecto a los empresarios: del 100% de los representantes legales de las Mypes encuestados; el 100% son adultos, el 57% es de sexo masculino y el 50% tiene secundaria completa, el 43% secundaria incompleta. Respecto a las principales características de las mypes del ámbito de estudio son: el 100% se dedica al negocio por más de 03 años respectivamente, el 86% no tiene ningún trabajador permanente, el 71% tiene 01 trabajador eventual y el 93% se formaron por subsistencia.

Respecto al financiamiento: los empresarios encuestados manifestaron que sus mypes tienen las siguientes características: el 58% obtuvo su crédito de las entidades no bancarias, en el año 2009 el 92% fue a corto plazo, en el año 2010 el 75% fue de corto plazo y el 33% invirtió en mejoramiento y/o ampliación de local.

Respecto a la capacitación: los empresarios encuestados manifestaron que las principales características de la capacitación de sus mypes son: el 86% no recibió capacitación para el otorgamiento del préstamo, el 71% tuvieron un curso de capacitación, con respecto al personal que recibió algún tipo de capacitación el 43% ha recibido alguna capacitación, el 57% considera que la capacitación como empresario es una inversión y el 50% considera que la capacitación como empresario es relevante para su empresa. Respecto a la rentabilidad: el 93% cree

que el financiamiento otorgado mejoró la rentabilidad de su empresa, el 57% cree que la capacitación mejoró la rentabilidad de su empresa y el 86% afirma que la rentabilidad de su empresa mejoró en los 02 últimos años.

❖ **Samaniego (2013)**, en su tesis: *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de micro empresas en el distrito de Chaclacayo*. (Tesis de maestría). Universidad San Martín de Porres. Lima. Perú, llegó a la siguiente conclusión: el ambiente de control sí influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo. La evaluación de riesgos sí influye en los resultados de la empresa, teniéndola en cuenta, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. La información y comunicación sí influyen en la determinación de estrategias; puesto que toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente. La supervisión o monitoreo no inciden en el mejoramiento de procesos, esto es lo que arrojó nuestro resultado de la encuesta; siendo para mí, lo contrario: “la supervisión y monitoreo es súper importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizarás un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores”. El seguimiento sí repercute en la obtención de productos de calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

❖ **Tincopa (2008)**, en su tesis: *El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Book center SAC de la ciudad de Trujillo*. (Tesis presentada para optar al título de Contador Público). Universidad Privada del Norte. Trujillo. Perú, llegó a la siguiente conclusión: la implementación del sistema de control de inventarios propuesto, mejoró la rentabilidad de la empresa Book Center SAC de la ciudad de Trujillo, ya que según los ratios de rentabilidad aplicados al primer trimestre de los años 2007 y 2008, éstos reflejan dicha mejora. Así mismo,

el hecho de contar con equipos como lectores de código de barras e impresoras de tickets, permite ahorrar tiempo al recibir los artículos que ingresan al almacén y en la atención a los clientes. Los lectores de códigos de barras facilitan la actualización de stocks en el sistema, ya que para controlar las salidas y entradas de los artículos adquiridos al almacén se utilizan los Kárdex sistematizados. La empresa no contaba con un sistema de control de inventarios adecuado. Antes de la implementación del sistema de control de inventarios propuesto, las facturas de compra se ingresaban al finalizar el día o al día siguiente, debido al tiempo que tomaba digitar artículo por artículo, esto provocaba que al ser consultados los kardex no mostraban información real. En muchas ocasiones se facturaban artículos que figuraban en el sistema con determinada cantidad de stock y cuando se iba al físico del producto no coincidía y se tenían que anular comprobantes de venta y devolver dinero, este problema se minimizó luego de la implementación del sistema de control de inventarios propuesto. El personal de Book Center S.A.C. no cuenta con capacitación de ningún tipo, de modo que los conocimientos que aplican en el desarrollo de las actividades son aquellos que van adquiriendo durante sus labores, por la experiencia en el tiempo de servicio que tienen en la empresa

Tesis internacionales.

❖ **Alonzo (2009)**, en su trabajo titulado: *Evaluación del control interno en el inventario de activos fijos de una institución gubernamental. Guatemala*, concluyó lo siguiente: con base a todo lo observado, evaluado, verificado y analizado a las entidades del Ministerio de Finanzas Públicas, en lo que respecta al sistema de control interno al inventario de propiedad, planta y equipo, confirma la existencia de deficiencias en el registro, control y custodia de los activos propiedad de la institución; asimismo, ratifica la hipótesis planteada en cuanto a la importancia que debe prestarse a esta área; de ésta depende la fiabilidad y eficacia de la información financiera y la oportunidad de mantener una estructura de control interno que permita salvaguardar su propiedad, planta y equipo, promoviendo la efectividad en los procesos administrativos y operativos, y fortalecimiento de la información financiera.

El estudio y evaluación del control interno aplicable al inventario de propiedad, planta y equipo de la Institución es de vital importancia, debido a que con ello se pueden determinar las fortalezas y debilidades de los controles establecidos, por

consiguiente servirá de base para la toma de decisiones en cuanto a la formulación de acciones necesarias para mejorar su funcionamiento. La función de la Unidad de Auditoría Interna es de vital importancia para el funcionamiento óptimo en las operaciones administrativas y operativas dentro de la institución; sin embargo, no ha logrado ampliar su campo de acción por cuanto no evalúa la función y efectividad de los procedimientos y políticas de la estructura del control interno.

El personal que tiene la responsabilidad del proceso de registro, control y custodia de los bienes activos propiedad de esta institución pone de manifiesto la inobservancia a las disposiciones legales de Control Interno Gubernamentales, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y disposiciones internas. La depreciación de los activos que conforman el rubro de propiedad, planta y equipo, permite reflejar en los Estados Financieros, información de los valores razonables de conformidad con la vida útil de los mismos, bajo el argumento de complejidad en la aplicación de depreciación. Esta entidad no aplica este procedimiento a su propiedad, planta y equipo, manteniendo su costo histórico original hasta que se deteriore o llegue al final de su vida útil.

- ❖ **Balanzategui; Figueroa, Stalin y Muñoz (2011)**, en su trabajo de investigación: *Sistema de control de activos fijos*. México, concluyen lo siguiente: el Sistema Informático CAFixed asistirá en el control de movimientos físicos y económicos de los activos fijos, automatizando los procesos de registro, transferencia, depreciación, revaluó, conciliación de cuentas, baja de activos fijos, y preparación de la información rápida y oportuna concerniente a los activos fijos.

Razones por las cuales se desarrolló este proyecto para el beneficio de las pequeñas empresas del Ecuador, satisfaciendo sus necesidades operativas y administrativas en el control de los activos fijos.

- ❖ **Calle Luna, Beatriz (2011)**, en su trabajo de investigación titulado: *Sistema de control y seguimiento de activos fijos para la empresa Autoventa intercambio*. La Paz, Bolivia, concluye lo siguiente: la implementación del sistema SIGAF mejora el desempeño de los funcionarios de la selección de activos fijos de la empresa Autoventa, reduciendo la carga de trabajo de los mismos como también mejora la administración de activos fijos que se asigna a clientes ofreciendo confiabilidad en

el manejo de la información correspondiente a procesos de gestión de activos fijos. Al finalizar el desarrollo del producto software, se logra implementar la seguridad para garantizar el manejo de la información en cuanto a confiabilidad, integridad, disponibilidad, autenticidad y audibilidad se refiere. Se logra darle escalabilidad (A un sistema cuyo rendimiento es mejorado después de haberle añadido más capacidad hardware, proporcionalmente a la capacidad añadida, se dice que pasa a ser un sistema escalable) al sistema gracias al manejo de permisos a perfiles de acceso y a la parametrización de depreciaciones, grupos contables, auxiliares contables, partidas presupuestarias, fuentes de financiamiento, organismos financiadores, unidades y cargos, con la posibilidad de crecimiento o cambio de acuerdo a normas de auditoría del Ministerio de Hacienda y Ministerio de Trabajo.

- ❖ **Cuauhtémoc (2009)**, en su trabajo titulado: *Implantación de un sistema de control interno al activo fijo en el programa IMSS-oportunidades en la delegación Michoacán Morelia, Michoacán*, concluyó lo siguiente: una vez concluido el presente trabajo, nos damos cuenta de la importancia que tiene el control interno en las empresas; ya que nos permite cumplir con los objetivos y metas propuestas por la entidad. Los activos son recursos propios y ajenos con los que ésta cuenta y deben efectuar adecuados y apropiados sistemas de control interno con la finalidad de evitar sustracciones, robos, siniestros o desfalcos, protegiendo y salvaguardándola físicamente; así como realizar una utilización adecuada de los recursos y documentos de propiedad. En el presente trabajo, una vez analizados los puntos más críticos para lograr los objetivos y metas, tenemos que el control administrativo de bienes muebles recaía en una sola persona que es el administrador en coordinación con el encargado del almacén por lo que se crea una estructura en la que participen todos los usuarios de los bienes y se vayan involucrando paulatinamente.

2.2. Bases teóricas

❖ Auditoría

Méndez (2011), menciona que según el Real Decreto 1/7/2011, por el que se aprueba el Reglamento (Vigente desde 5-11-2011), BOE número 266 de 4/11/2011 que desarrolla el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas (LAC) y su Reglamento en el Capítulo I, de la auditoría de cuentas, sección primera: ámbito de aplicación, en el artículo 1: Concepto, definen la auditoría como “la actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que aquella tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que puede tener efectos frente a terceros.” (p. 13)

Gracia, Albano, Carratalá y Pazos (2008), mencionan que “la auditoría es una investigación crítica de la información contable para arribar a una conclusión cierta y razonable sobre los aspectos económicos y financieros de una empresa”. (p. 3)

Hidalgo (2010), menciona que la auditoría está “encargada de la revisión de los estados financieros, de las políticas de dirección y de procedimientos específicos que relacionados entre sí forman la base para obtener suficiente evidencia acerca del objeto del examen con el propósito de poder expresar una opinión profesional sobre dichos estados financieros.” (p. 23)

❖ Clases de auditoría

Méndez (2011), menciona que en los últimos años la rápida evolución de la auditoría ha generado algunos términos que son poco claros respecto de los contenidos que expresan. Además, este proceso evolutivo ha provocado, en la actividad de la revisión, la especialización de la auditoría según el objeto, destino, técnicas, métodos, etc., que se realicen. Así, sin ánimo de ser exhaustivos, se habla de auditoría externa, auditoría interna, auditoría operativa, auditoría pública o gubernamental, auditoría de sistemas, etc. Una breve referencia de cada una de las modalidades descritas aclara los diferentes enfoques:

- **Auditoría externa o auditoría legal.** Examen de las cuentas anuales de una empresa por un auditor externo, normalmente por exigencia legal. El objetivo de un examen de los estados financieros de una compañía, por parte de un auditor independiente, es la expresión de una opinión sobre si los mismos reflejan razonablemente su situación patrimonial, los resultados de sus operaciones y los cambios en la situación financiera, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con la legislación vigente.
- **Auditoría interna.** Control realizado por los empleados de una empresa para garantizar que las operaciones se llevan a cabo de acuerdo con la política general de la entidad, evaluando la eficacia y la eficiencia, y proponiendo soluciones a los problemas detectados. La auditoría interna se puede concebir como una parte del control interno. La realizan personas dependientes de la organización con un grado de independencia suficiente para poder realizar el trabajo objetivamente; una vez acabado su cometido se debe informar a la Dirección de todos los resultados obtenidos.
- **Auditoría operativa.** Revisión del sistema de control interno de una entidad por personas cualificadas, con el fin de evaluar su eficacia e incrementar su rendimiento. La auditoría operativa consiste en el examen de los métodos, los procedimientos y los sistemas de control interno de una empresa u organismo, público o privado; en definitiva, se fundamenta en analizar la gestión.
- **Auditoría pública o gubernamental.** La función de la auditoría pública, equivalente a la auditoría externa privada, es competencia del TC (tribunales de cuentas), sin perjuicio de las competencias atribuidas en la materia a las CC AA a través de sus Tribunales de Cuentas.
- **Auditoría de sistemas.** En esta modalidad podemos incluir lo que se conoce por auditorías especiales, como la auditoría medioambiental, auditoría informática y otras formas que empiezan a tomar nombre (económico-social, ética y otras). Especial relevancia ocupa la auditoría medioambiental, debido a la creciente conciencia social sobre asuntos relativos a la conservación y preservación de la calidad medioambiental.

❖ Auditoría financiera

Contraloría General de Estado (2013), según la Norma General de Control Gubernamental aprobada con Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG; menciona que la auditoría financiera es la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia, con el propósito de emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la entidad auditada presentan razonablemente en todo aspecto significativo, y de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, y los cambios en la cuenta ahorro-inversión-financiamiento.

Determinar si:

- i) La información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente;
- ii) La entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos, y
- iii) El control interno relacionado con la presentación de informes financieros, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).

Contraloría General de Estado (2013), menciona que la Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. Constituyen el instrumento técnico que establece los principios y las normas contables que proporcionan al Sistema de Contabilidad Integrada (SCI) una base conceptual única y uniforme a ser observada en la preparación de Estados Financieros del sector público.

En la actualidad las NAGAS vigentes son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son:

Normas Generales o Personales.

- Entrenamiento y capacidad profesional.
- Independencia.

- Cuidado o esmero profesional.

Normas de Ejecución del Trabajo.

- Planeamiento y Supervisión.
- Estudio y Evaluación del Control Interno.
- Evidencia Suficiente y Competente

Normas de Preparación del Informe.

- Aplicación de los Principios de Contabilidad.
- Generalmente Aceptados.
- Consistencia.
- Revelación Suficiente.
- Opinión del Auditor.

Como resultado de la auditoría financiera se pueden emitir los siguientes tipos de informe:

- **Informe sobre estados financieros:** (Dictamen del auditor) el cual debe expresar si los estados financieros se presentan de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI) y si dichas normas han sido aplicadas uniformemente con respecto al ejercicio anterior. La NIA700 exige al auditor que, para formarse una opinión sobre los estados financieros, concluya si se ha obtenido una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material. En cuanto la NIA 705 trata de la responsabilidad que tiene el auditor de emitir un informe adecuado en función de las circunstancias cuando, al formarse una opinión de conformidad con la NIA 700 concluya que es necesaria una opinión modificada sobre los estados financieros, la NIA establece tres tipos de opinión modificada, denominadas: opinión con salvedades, opinión desfavorable y denegación de opinión.

Este informe puede expresar las siguientes opiniones:

Opinión limpia o sin salvedades: Los estados financieros de la entidad auditada presentan razonablemente, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del Patrimonio Neto, la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, y los cambios en la cuenta ahorro-inversión-financiamiento del ejercicio fiscal.

Opinión con salvedades: Cuando se han comprobado desviaciones a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y/o limitaciones al alcance del trabajo que no afectan de manera sustancial la presentación razonable de los estados financieros en su conjunto, pero que tales desviaciones y/o limitaciones son significativas con relación a los niveles de importancia establecidos.

Opinión adversa o negativa: cuando se determina que las desviaciones en la aplicación de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada afectan de manera **sustancial** la razonabilidad de los estados financieros en su conjunto.

Abstención de opinión: Cuando existan significativas limitaciones al alcance del trabajo que no permitan al auditor gubernamental emitir un juicio profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros en su conjunto.

- **Informe sobre aspectos contables y de control interno emergente de la auditoría financiera:** en el cual se exponen aquellas observaciones sobre aspectos relativos al control interno, relacionados con el sistema contable, las que se deben informar oportunamente para conocimiento y acción correctiva futura por parte de los ejecutivos de la entidad.

Normas Generales de Control Gubernamental.

Contraloría General de Estado (Aprobada Mayo 2014), menciona que las Normas Generales de Control Gubernamental son las disposiciones de obligatorio cumplimiento, desarrolladas a partir de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de la Contraloría General de la Republica, Ley N° 27785, que regulan el ejercicio del control gubernamental; brindando dirección y cobertura para su realización. Tiene por objetivo regular el desempeño profesional del personal del Sistema y el desarrollo técnico de los procesos y productos de control. (p. 41)

Auditoría Financiera Gubernamental.

Contraloría General de Estado (Aprobada en Octubre 2014), menciona que la auditoría financiera incluye la auditoría de los estados financieros y la auditoría de la información presupuestaria. Es el examen a los estados financieros de las entidades, que se practica para expresar una opinión profesional e independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable. (p. 41)

Manual de Auditoría Financiera Gubernamental.

Contraloría General de Estado (2014), menciona que es un documento normativo, de obligatorio cumplimiento, que define el proceso para el ejercicio de la auditoría a los estados presupuestarios y financieros, y ha sido diseñado para su aplicación por las sociedades de auditoría, los órganos de control institucional, así como la Contraloría General de la República en la ejecución de la auditoría presupuestaria y financiera, de conformidad con las normas de control gubernamental, concordado con las normas internacionales de auditoría vigentes. Este manual ha sido elaborado con el apoyo del Banco Interamericano de Desarrollo, como resultado del proyecto institucional denominado "Optimización de las Auditorías Financieras". La finalidad del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental es establecer disposiciones y criterios técnicos aplicables a la auditoría financiera gubernamental, con la finalidad de uniformizar el trabajo de los auditores y promover la calidad en el cumplimiento de sus objetivos y fines esenciales, de manera que permitan fundamentar sus opiniones e informes con propiedad. (p. 42)

Whittington (2005), menciona que es el conjunto de procedimientos que aplica un contador público que se encuentra titulado sobre una entidad económica a través de un examen que le permite expresar un juicio profesional sólido y maduro sobre los estados financieros formulados por la misma entidad con la finalidad de proporcionar una garantía de credibilidad a los usuarios que harán la toma de decisiones relativos a la empresa auditada.

❖ **Activo fijo**

Perdomo (2004), menciona que el activo fijo son recursos a favor de la entidad, representados por todos aquellos bienes y derechos adquiridos con el propósito de utilizarlos, para la realización de sus operaciones; es decir se mantienen en la empresa con el propósito de ser usados y no como objeto de su comercialización, estos activos tienen cierta permanencia en la empresa y solo se enajenan cuando dejan de ser útiles.

❖ **Control interno**

Contraloría General de la República (2002), se promulgó el 23/07/2002; menciona que el control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

❖ **Tipos de control.**

Contraloría General de la República (2002), se promulgó el 23/07/2002; menciona que existen dos tipos de control: el externo y el interno.

- **Control externo**, es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.
- **Control interno**, es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Los 17 principios fundamentales de COSO 2013 (asociados a los 5 componentes de control interno)

Ambiente de control.

Contraloría General de la República (2013), menciona que se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado

Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas. (p. 35)

- **Principio 1: Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.** Este principio hace referencia a una entidad que desarrolla y utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones.
- **Principio 2: El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.** Este principio hace referencia a una entidad donde existe independencia entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa. La independencia como un concepto general, se relaciona con las características de libertad, de autonomía, de capacidad para tomar decisiones y realizar o no las acciones que se considere apropiadas. En ese sentido, los titulares de las entidades deben promover la independencia de la supervisión del Control Interno mediante la conformación de juntas especiales o comités de Control Interno a los cuales delegar autonomía e independencia para la función de supervisión. (p. 35)
- **Principio 3: Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades.** Este principio hace referencia a una entidad donde el titular o encargado, apoyándose en el juicio externo o especializado de ser necesario, establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución. (p. 36)
- **Principio 4: Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.** Este principio hace referencia a una entidad que demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos. La conducción y tratamiento del personal de la entidad

es justa y equitativa, se comunica claramente lo que se espera del personal así como las sanciones que ocasionan los incumplimientos. (p. 36)

- **Principio 5:** Retiene a personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno. Este principio hace referencia a una entidad que cuenta con unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para la consecución de los objetivos. La entidad debe disponer de un mecanismo para que todas las personas encargadas del resguardo de los recursos así como de la mejora del desempeño de la entidad como función exclusiva, puedan estar interconectadas entre sí a fin de tomar las acciones correctivas inmediatas cuando se identifican desviaciones en las metas trazadas. (p. 36)

Evaluación de los riesgos.

Contraloría General de la República (2014), menciona que el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno. (p. 37)

- **Principio 6: Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos.** Este principio hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos. (p. 36)
- **Principio 7: Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.** Este principio hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados. (p. 37)
- **Principio 8: Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos.** Este principio hace referencia a una entidad que considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos. (p. 38)
- **Principio 9: Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.** Este principio hace referencia

a una entidad que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno. (p. 38)

Actividades de control.

Contraloría General de la República (2014), menciona que las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control. (p. 38)

- **Principio 10: Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.** Este principio hace referencia a una entidad que define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. (p. 39)
- **Principio 11: La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.** Este principio hace referencia a una entidad que ha definido y desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos. (p. 39)
- **Principio 12: La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos.** Este principio hace referencia a una entidad que despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. (p. 39)

Información y Comunicación

Contraloría General de la República (2014), menciona que la información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria. (p. 40)

- **Principio 13: Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.** Este principio hace referencia a una entidad que obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno. (p. 40)
- Principio 14: Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno. Este principio hace referencia a una entidad que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno. (p. 41)
- Principio 15: Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos. Este principio hace referencia a una entidad que comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno. (p. 41)

Actividades de Supervisión del Control Interno.

Contraloría General de la República (2014), menciona que las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. (p. 41)

- **Principio 16: Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y**

funcionando. Este principio hace referencia a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación. (p. 42)

- **Principio 17: Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.** Este principio hace referencia a una entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda. (p. 42)

❖ Componentes del control interno

Voghel (2007), menciona que el ambiente de control es el fundamento para el control interno efectivo, proveyendo disciplina y estructura para la entidad. Establece el tono de la organización, influyendo en el conocimiento o en la conciencia de su gente, el ambiente de control incluye las funciones de gobierno y administración, así como las actitudes, conciencia y acciones de quienes tienen a cargo el gobierno y la administración en lo que concierne al control interno de la entidad y su importancia en la entidad. Toma en cuenta las siguientes valoraciones:

- **Valoración del riesgo**, le aporta a la administración la información que necesita para determinar qué riesgos de negocio/fraude deben ser administrados y las acciones (si las hay) a tomar. Si el proceso de valoración del riesgo de la entidad es apropiado para las circunstancias, le ayudará al auditor en la identificación de los riesgos de declaración equivocada material. En las entidades más pequeñas donde puede no existir un proceso formal de valoración del riesgo, el auditor discutirá con la administración cómo se identifican los riesgos de negocio y cómo son administrados.
- **Sistema de información** (que incluye el sistema de contabilidad). Consta de los procedimientos y registros establecidos para iniciar, registrar, procesar y reportar las transacciones de la entidad (así como los eventos y condiciones) y para mantener la contabilidad por los activos, pasivos y patrimonio relacionados.
- **Actividades de control**, son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se ejecutan las directivas de la administración. Por ejemplo, pueden incluir los controles para asegurar que no se despachan bienes a quien tiene mal

riesgo de crédito o para asegurar que solamente se hacen compras que estén autorizadas. Esos controles cubren riesgos que si no se mitigan amenazarían el logro de los objetivos de la entidad.

- **Monitoreo**, valora la efectividad del desempeño del control interno en el tiempo. El objetivo es asegurar que los controles están funcionando de manera apropiada y, si no, tomar las acciones correctivas necesarias. La administración logra el monitoreo de los controles mediante actividades continuas, evaluaciones separadas o una combinación de las dos.

❖ **Proceso de control interno de activos fijos**

Andía (2010), menciona que el proceso de control interno de activos fijos son los bienes muebles e inmuebles propiedad de la empresa, los cuales han sido adquiridos mediante compra, traspaso, permuta, donación, legado o por cualquier otro medio legal, que le sirven para desempeñar sus funciones y que por su uso o goce se deprecian, exceptuando los terrenos, para su control se realiza procesos los cuales se detallan a continuación:

Adquisición (bienes muebles e inmuebles)

- **Autorización de compra:** en este punto el gerente debe regirse en base a las normas estipuladas por la empresa, esperando la autorización para realizar la compra del activo, parametrándose en el tipo y monto del bien aprobado.
- **Procedimientos de compra:** la administración utilizará y aplicará en toda compra, los procedimientos establecidos de acorde a la legislación del país, de esta manera no caer en actividades delictivas.
- **Registro de los activos:** la mantendrá un archivo actualizado del registro y control de todos sus activos fijos (muebles e inmuebles), el que estará conformado con toda la documentación legal, financiera y administrativa que demuestre la propiedad, costo, ubicación, reparaciones, mantenimiento, factores y método de depreciación, cobertura de seguros, código de identificación y traslado, etc.
- **Identificación de los activos:** se establecerá y mantendrá un sistema de identificación por código para los activos fijos muebles, dicha identificación informará sobre la propiedad, clase o naturaleza, ubicación y orden correlativo.

Controles contables

- **Contabilización del activo fijo:** es responsabilidad del departamento de contabilidad registrar todas las operaciones relacionadas con el manejo de los activos fijos, su clasificación y su registro contable.
- **Registro contable:** las partidas de activo fijo serán reflejadas con exactitud en los registros contables, las que se cotejarán mediante levantamiento de un inventario físico.

Criterios para el registro contable de un activo fijo.

El departamento de contabilidad al momento de efectuar el registro de un activo deberá tener las siguientes consideraciones:

- Para definir qué bienes son considerados como inversión prevalecerá el criterio según valor de compra y en caso del mantenimiento que no mejore, ni alargue la vida útil de un bien serán cargados al gasto.
 - Las instalaciones técnicas que se realicen en propiedades propias y arrendadas serán objeto de análisis para establecer si se van a considerar bienes y el tiempo en que se van a depreciar, tomando en cuenta el plazo de los contratos y las renovaciones, la vida útil de las instalaciones, los reembolsos o salvamentos o si las mismas quedarán para beneficio del arrendador.
- **Registro en libros auxiliares:** el departamento de contabilidad llevará un registro auxiliar del control de los activos fijos muebles e inmuebles, el cual deberá compararse frecuentemente con el mayor general de la contabilidad a fin de corregir errores y desviaciones. El registro auxiliar del control de los activos fijos presentará en detalle su composición, agrupados conforme al orden de la cuenta de mayor general de la contabilidad y contemplará como información: fecha de compra, valor de adquisición, vida útil, valor residual, valor de la depreciación acumulada y mensual, totalizado a nivel de grupo y cuenta contable a detalle.
 - **Depreciación de los activos fijos muebles** Para la medición de la depreciación de un activo es necesario conocer su costo, su vida útil estimada, su valor residual y su fecha de adquisición. Para la definición y aplicación de los factores y métodos de depreciación de los activos fijos muebles, se considerará su naturaleza, uso, las políticas de mantenimiento y tendencia a la obsolescencia, además del valor residual estimado. El gasto por depreciación aplicado debe ser razonable y en todo

caso obedecerá al método de depreciación establecido, el cual deberá distribuir de manera consistente y uniforme el valor del costo en los períodos de la vida útil estimada.

- **Sistemas contables:** los sistemas contables son una fuente de información valiosa y se vuelven una herramienta muy importante para llevar el registro y control de los activos fijos, permitiendo definir la cuenta contable para la clasificación y registro de los mismos, por lo tanto se deberán hacer las siguientes consideraciones:

- Contabilizar y registrar el activo fijo con el valor de adquisición.
- Uniformidad en los métodos contables utilizados para registrar los activos comprados, arrendados, descartados, vendidos, así como los gastos por mantenimiento.
- En el registro contable de los activos fijos se distinguirá: los tipos de activo y la base de valuación. Son todos aquellos bienes materiales e inmateriales, adquiridos por la empresa que van a ser usados para el desarrollo de sus actividades, se clasifican en activos tangibles e intangibles. La valuación del activo fijo consiste en registrarlos por su valor exacto, es decir, al costo menos su depreciación, agotamiento o amortización acumulada según sea el caso:
Vida útil: periodo de tiempo en el cual un elemento del activo fijo es utilizado por la empresa o se espera que pueda ser utilizado. Vendrá generalmente expresado en años.

Tasa de depreciación: corresponden a los porcentajes de valor que cada activo sufre de manera anual. El costo de los activos decrece en función de estas tasas de depreciación, y los activos se van deteriorando o desgastando, perdiendo parte de su valor. Una manera de cuantificar dicho desgaste o rebaja, consiste en aplicar de forma previa las llamadas "tasas de depreciación". Se puede trabajar con ellas incluso antes de la compra de los activos.

Valor residual: valor que tiene un elemento del inmovilizado material al fin de su vida útil.

Valor en libros: Valoración que se hace de una sociedad a los efectos de su renta o de conocer el precio real de sus acciones, partiendo de la contabilidad como imagen fiel de la situación patrimonial.

- **Mantenimiento de los Activos Fijos**

Aquí se establecen los contratos de mantenimiento para los bienes que lo requieran y, para aquellos no incluidos en dicho contrato, se ejercerá una supervisión a su funcionamiento a fin de brindarles el mantenimiento preventivo.

- **Traslados de activos muebles.** Toda transferencia o traslado de activo fijo de una oficina a otra, con carácter de asignación permanente o temporal, se autorizará mediante una “solicitud / acta de traslado”, la que será preparada con la debida justificación y por lo menos con dos copias para que el departamento de contabilidad haga el registro contable del movimiento. En caso que en el proceso de traslado los bienes resulten dañados y se compruebe fehacientemente que hubo responsabilidad por los encargados de supervisar y hacer el traslado. Cuando un bien tenga que salir de las instalaciones de la empresa por motivos de reparación, préstamo o que se necesite en algún otro lugar para trabajos de la misma, será necesario contar con la aprobación de Auditoría Interna o del gerente.
- **Custodia del activo fijo:** Todo empleado tendrá asignado para el desempeño de sus funciones, los bienes que sean necesarios y estarán en la obligación de salvaguardarlos y protegerlos en forma adecuada, asimismo reportará a la oficina encargada del manejo de los activos cualquier situación de mal estado de los mismos con el fin de que sean reparados. Todo empleado que tenga en uso y custodia bienes de la empresa, está obligado a cuidarlos y será responsable por cualquier pérdida o daño ocasionado debido a su negligencia o falta de cuidado y se le deducirán responsabilidades de acuerdo al valor monetario de los mismos. La responsabilidad de los empleados con respecto a los bienes que se le asignen para el desempeño de sus funciones, se inicia en el momento en que los recibe físicamente y finaliza cuando los haya entregado bajo inventario firmado.
- **Documentación de respaldo de activos fijos:** La custodia de los documentos de propiedad de los bienes muebles e inmuebles propiedad de la empresa estarán resguardados en un lugar con óptimas condiciones de seguridad y se adjuntarán copias de los mismos como soporte de las transacciones contables.
- **Seguridad de los activos fijos:** Los bienes muebles e inmuebles deberán tener medidas físicas de protección contra pérdidas materiales (tales como extintores,

medidores de temperatura, luces de emergencia, alarmas, seguridad en las puertas, controladores de energía eléctrica, rotulación en tomas de corriente, doble combinación y conservación de las mismas en donde aplique, seguridad interna, etc.) además se implementarán las siguientes medidas: controles para registrar el acceso a visitas al personal no autorizado y a empleados en horas o días no laborales, el equipo electrónico, bibliotecas, documentos importantes, herramientas y otros elementos portátiles, serán protegidos con acceso restringido y en cada oficina los empleados contribuirán a implementar medidas de protección para evitar pérdidas o extravíos de bienes.

- **Baja de bienes inventariados**

- **Inventario de activos fijos:** Se realizará anualmente un inventario físico completo de los bienes de la mancomunidad (muebles e inmuebles), igualmente se harán revisiones trimestrales a fin de actualizarlo. Si al momento del levantamiento y actualización del inventario se detecta que no hay concordancia entre los registros y lo físico se investigará las diferencias encontradas, procediéndose a la deducción de responsabilidades. Se llevará por separados los inventarios de los activos fijos de la siguiente manera: mobiliario y equipo, bienes inmuebles.
- **Pérdida de los activos fijos:** El descargo por pérdida sin responsabilidad procederá en aquellos casos en donde previo el reconocimiento oficial escrito emitido por la autoridad competente y con base en la reglamentación existente y vigente, cuando un departamento demuestre que uno o más bienes a su cargo o partes de éstos, fueron perdidos por una de las siguientes causas debidamente documentadas y sustentadas: robo / hurto, inundaciones, incendios, terremotos, guerras, otras pérdidas ocasionadas por situaciones de fuerza mayor o caso fortuito que se puedan justificar o sustentar con evidencia fehaciente.
- **Obsolescencia de activos fijos:** El jefe de cualquier departamento de la empresa, solicitará el descargo de uno o más de los bienes asignados, cuando en razón de la tecnología o los costos financieros de su operación, su utilización es imposible y/o antieconómica para los intereses de la organización.
- **Bienes objeto de descargo:** Los bienes que cada departamento, someterá a los procesos de descargo serán básicamente los que se identifican a continuación: los bienes muebles que no reúnan condiciones óptimas para su

uso y los bienes de consumo cuando se refiera a existencias en almacenes o bodegas y en depósitos de cualquier tipo, que ya no puedan ser utilizables.

❖ **Contabilidad**

Sirve para registrar todas las operaciones que se realizan en la empresa siguiendo un orden cronológico y aplicando unas normas de obligado cumplimiento. Es además una herramienta clave para conocer en qué situación y condiciones se encuentra una empresa en cualquier momento y, con esta información, poder tomar las decisiones necesarias para mejorar su rendimiento económico.

Realizar una contabilización correcta sirve internamente para la toma de decisiones de gestión y administración y externamente para que cualquier persona interesada en conocer la marcha de la empresa lo pueda hacer, caso de los accionistas, proveedores, etc.

- Interno: porque la empresa la utiliza para conocer, en cualquier momento, cuál es su situación económica.
- Externo: para proporcionar información relevante a accionistas, inversores, bancos, hacienda. Hay que tener en cuenta que son los registros contables de la empresa la información que se toma como base para el cálculo de los impuestos a los que está sujeta la empresa, impuesto de sociedades, etc.

Oriol (2012), menciona que la contabilidad es una parte de la economía que se encarga de obtener información financiera interna y externa sobre las empresas para poder permitir su control y la adecuada toma de decisiones”. La misión de la contabilidad financiera, o contabilidad externa, es obtener la información del patrimonio de la empresa y de sus resultados. Es una información de gran interés para los directivos y empleados, y también para usuarios externos como los accionistas, la administración, los bancos o los proveedores. La contabilidad de gestión, o contabilidad interna, comprende la contabilidad de costes, los presupuestos y los indicadores. Se trata de información imprescindible para controlar la marcha de la empresa y mejorar los resultados.

Andrade (2013), menciona que es el “conjunto de métodos, al que se le atribuye categoría de ciencia, para llevar a cabo la anotación o registro de las distintas partidas que reflejan los estados económicos y financieros de una empresa en relación con su entorno”.

Pérez (2010), es la “Técnica administrativa mediante la cual se procura la información y el control necesarios para dirigir el funcionamiento de toda la empresa. Merced a la contabilidad se registra la gestión económica y financiera de las empresas y libros principales y auxiliares con lo cual puede reunirse la información o datos requeridos para determinar el estado patrimonial, su fluidez y los beneficios o pérdidas de la explotación.

Thompson (2008), menciona que “la contabilidad es la ciencia que proporciona información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa; con el apoyo de técnicas para registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, “transacciones y eventos”, de forma continua, ordenada y sistemática, de tal modo que se obtenga información oportuna y veraz, sobre la marcha o desenvolvimiento de la empresa u organización con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de conocer el movimiento de las riquezas y sus resultados”

❖ Rentabilidad

Fernández (2013), menciona que la rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios. Frente a los conceptos de renta o beneficio que se expresan en términos absolutos, esto es, en unidades monetarias, el de rentabilidad se expresa en términos porcentuales. Se puede diferenciar entre rentabilidad económica y rentabilidad financiera.

Joaquim (2011), menciona que la rentabilidad es la “relación entre los resultados o beneficios obtenidos en un periodo (usualmente un año), y los capitales (o recursos) propios de la empresa durante ese periodo”.

Pascual (2009), “Representa una última medida de una empresa, en el sentido de que incluye todas las deducciones necesarias para cubrir los compromisos de la empresa, sobre el beneficio neto después de impuesto”.

Allen (2010), “Relación existente entre los beneficios que proporciona una determinada operación o cosa y la inversión o el esfuerzo que se ha hecho”.

❖ Ratios de rentabilidad

Boal (2013), menciona que los ratios de rentabilidad “comprenden un conjunto de indicadores y medidas cuya finalidad es diagnosticar si una entidad genera rentas suficientes para cubrir sus costes y poder remunerar a sus propietarios, en definitiva, todas aquellas medidas que colaboran en el estudio de la capacidad de generar plusvalías por parte de la entidad”. Una entidad mercantil, con ánimo de lucro, tiene como objetivo a largo plazo no sólo obtener beneficios, sino también que la rentabilidad generada por sus inversiones sea superior al coste de la financiación que las mismas han requerido.

Boal (2013), menciona que el análisis de la rentabilidad empresarial puede estructurarse en tres vertientes:

- a. Estudio de la composición de los elementos que generan la renta (generalmente los activos o estructura económica). Así, tenemos un primer nivel de análisis conocido como rentabilidad económica o del activo, en el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa.
- b. Y un segundo nivel es la rentabilidad financiera, en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos. La relación entre ambos tipos de rentabilidad vendrá definida por el concepto conocido como apalancamiento financiero, que, bajo el supuesto de una estructura financiera en la que existen capitales ajenos, actuará como amplificador de la rentabilidad

financiera respecto a la económica siempre que esta última sea superior al coste medio de la deuda, y como reductor en caso contrario.

Espinoza (2013), menciona que se “relacionan los beneficios obtenidos con diferentes variables, tanto del balance como de la cuenta de pérdidas y ganancias”. Los ratios más utilizados son los márgenes sobre ventas, rentabilidad sobre recursos propios y sobre activos.

Gitman (2012) y Rodríguez (2010), mencionan que “existen muchas maneras de medir la rentabilidad, estas medidas permiten a los analistas evaluar las utilidades de la empresa con respecto a un nivel determinado de ventas, cierto nivel de activos o la inversión de los propietarios. Sin utilidades, una empresa no podría atraer capital externo”. A la hora de seleccionar un determinado papel de una empresa, se hace necesario tener un panorama de la situación de la misma, de su performance pasada y de sus perspectivas futuras. De ello dependerá, en parte, la evolución del precio de la acción y/o los dividendos que pudiera retribuirle al inversor, las dos fuentes básicas de ganancia que se espera de cualquier acción.

Gitman (2012) y Rodríguez (2010), mencionan que en lugar de estudiar detenidamente cada uno de los saldos de las cuentas de los balances y memorias de las firmas (trabajo por demás engorroso), podemos recurrir a ratios que reordenen la información que surge de los Estados Contables de las compañías, para facilitar y enriquecer su interpretación. No existe un conjunto limitado de ratios; los mismos pueden “construirse” libremente en función de las variables que se quieran relacionar para tal o cual propósito. Sin embargo, se debe tomar algunas precauciones al realizar un análisis de este tipo:

- En primer lugar, no se debe considerar cada ratio por separado, sino tomar en cuenta un conjunto de ellos (los que se crean fundamentales) para lograr un diagnóstico general de la situación de cada firma. A su vez, los ratios en sí mismos tienen escaso valor si no se toma en cuenta su evolución a lo largo de la vida de la firma, o no se comparan con los ratios de otras empresas que pertenezcan al mismo sector y posean características similares.

- En este sentido, debe recalcar que no existen números estándar que definan en forma terminante las bondades de una u otra compañía.

Evaluación de los ratios de rentabilidad.

En base a esto **Gitman (2012) y Rodríguez (2010)**, proponen los siguientes cuatro ratios de rentabilidad:

- **Rendimiento sobre los activos totales (ROA).** **Gitman (2012) y Rodríguez (2010)**, mencionan que es “el rendimiento sobre los activos totales, ROA por sus siglas en inglés, Return on total assets, mide: la capacidad efectiva de la empresa para remunerar a todos los capitales puestos a su disposición, sean propios o ajenos y el porcentaje que se gana por cada sol de inversión en activos. Así se conoce una tasa de retorno conjunta disponible para los capitales propios (parte de la cual podrá ser abonada en concepto de dividendos) y para los ajenos (intereses). Al mostrar la rentabilidad que obtiene la empresa por cada peso de capital invertido, cuanto más alto el ratio, más rentable es la empresa. Así, puede tomarse como un barómetro del desempeño del gerenciamiento de la firma. Cuanto más alto es el rendimiento sobre los activos totales de la empresa, mejor.

El rendimiento sobre los activos totales se calcula de la manera siguiente:

$$\text{R. O. A.} = \frac{\text{Ganancias disponibles para los accionistas comunes}}{\text{Total de Activos}}$$

- **Retorno sobre el patrimonio neto (ROE).** **Gitman (2012) y Rodríguez (2010)**, mencionan que es “el retorno sobre el patrimonio (ROE, por sus siglas en inglés, return on common equity) mide: el retorno ganado sobre la inversión de los accionistas comunes en la empresa. Expresa el porcentaje de remuneración que puede ofrecerse a los capitales propios de la empresa (representados por el Patrimonio Neto), mostrando las ganancias que los accionistas están obteniendo por su inversión. En el caso de empresas que cotizan en Bolsa, en el denominador suele colocarse la Capitalización Bursátil, dado que ésta es una medida más representativa del valor del capital de la firma. El porcentaje que se gana por cada sol de capital en acciones comunes. Por más que en determinados momentos se privilegien variables tales como participación en el mercado, imagen, etc.,

maximizar este ratio es el propósito último de cualquier empresa. El retorno sobre el patrimonio se calcula de la manera siguiente:

$$\text{R. O. E.} = \frac{\text{Ganancias disponibles para los accionistas comunes}}{\text{Capital en acciones comunes}}$$

- **Margen de la utilidad bruta.** Gitman (2012) y Rodríguez (2010), mencionan que es “mide el porcentaje de cada sol de ventas que queda después de que la empresa pagó sus bienes”. Cuanto más alto es el margen de utilidad bruta, mejor; es decir, es menor el costo relativo de la mercancía vendida. Este es un índice muy significativo para las tiendas al detalle pequeñas, sobre todo durante las épocas de precios inflacionarios. Si el propietario de la empresa no aumenta los precios cuando el costo de las ventas está aumentando, el margen de utilidad bruta se deteriorará. El margen de utilidad bruta se calcula de la manera siguiente:

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de los bienes}}{\text{Ventas}} = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Ventas}}$$

- **Margen de la utilidad neta.** Gitman (2012) y Rodríguez (2010), mencionan que “el margen de utilidad neta mide el porcentaje por cada sol de ventas que queda después de que se dedujeron todos los costos y gastos, incluyendo intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes”. Cuanto más alto es el margen de utilidad neta de la empresa, mejor. El margen de utilidad neta se define en ocasiones como la utilidad neta después de impuestos dividida entre las ventas. La fórmula que se utiliza aquí da una mayor importancia a los accionistas comunes. El margen de utilidad neta se calcula de la manera siguiente:

$$\text{Margen de utilidad Neta} = \frac{\text{Ganancias disponibles para los accionistas}}{\text{Ventas}}$$

2.3. Definición de términos básicos

- ❖ **Capital.** Son los recursos financieros de los que a largo plazo dispone una empresa, tales como: recursos propios y recursos financiados o deuda frente a terceros.

- ❖ **Deuda.** La obligación que se tiene por pagar, satisfacer o reintegrar a otro que se adeuda, en virtud de una cosa que previamente se nos prestó, por lo común dinero.

- ❖ **Financiamiento.** Obtención de capital destinada a la adquisición de los bienes necesarios para el cumplimiento de sus fines.

- ❖ **Finanzas.** Área de actividad económica en la cual el dinero es la base de las diversas realizaciones, sean éstas inversiones en bolsa, en inmuebles, empresas industriales, en construcción, desarrollo agrario, etc.

- ❖ **Inversión.** El gasto de dinero que se realizó en un proyecto con la intención de que los flujos de caja compensen el capital invertido.

- ❖ **Necesidad.** Esta acompaña por un estado de inquietud o tensión, que origina que el comportamiento humano sea dirigido hacia una meta que satisfaga la necesidad, y en esta forma reduzca la tensión o inquietud.

- ❖ **Recursos.** Son toda clase de elementos materiales (local, equipo y material), humanos (manos de obra, técnicas e intelectuales) y presupuestales que pudieran ser utilizados o considerados en la programación y ejecución de las acciones programadas.

Variables - Dimensiones - Indicadores

Variables	Dimensiones	Indicadores
(INDEPENDIENTE) Control de activos fijos	Adquisición (bienes muebles e inmuebles)	Autorización de compra
		Procedimientos de compra
		Registro de los activos
		Identificación de los activos
	Controles contables	Contabilización del activo fijo
		Registro contable
		Registro en libros auxiliares
		Depreciación de los activos fijos muebles
		Sistemas contables
	Mantenimiento de los activos fijos	Traslados de activos muebles
		Custodia del activo fijo
		Documentación de respaldo de activos fijos
	Baja de bienes inventariados	Inventario de activos fijos
		Pérdida de los activos fijos
		Obsolescencia de activos fijos
		Bienes objeto de descargo
(DEPENDIENTE) Rentabilidad	Ratio de rentabilidad	Rendimiento sobre los Activos Totales (R.O.A.)
		Retorno sobre el Patrimonio (R.O.E.)
		Margen de la Utilidad Bruta
		Margen de la Utilidad Neta

CAPITULO III: METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

Descriptiva. Porque primero se comenzará por especificar las propiedades, características y rasgos más resaltantes de las variables tanto de control de activos fijos y rentabilidad, describiendo así las tendencias de la población contemplada en la investigación. Así mismo, es de corte transversal, ya que la investigación será realizada en un lapso de tiempo determinado.

3.2. Nivel de investigación

Explicativa. Debido a que la investigación lleva por finalidad el identificar la relación existente entre las 2 variables en estudio (control de activos fijos y rentabilidad), para que de esta manera se pueda responder al problema planteado en la presente investigación: ¿De qué manera se relaciona el control de los activos fijos con la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014?

3.3. Universo, población, muestra y unidad de análisis

Universo.

El universo para la presente investigación, está conformada por todas las empresas del rubro de construcción del Perú.

Población.

La población para la presente investigación se encuentra conformada por las entidades del rubro de construcción distribuidas en el territorio de la ciudad de Tarapoto, siendo éstas un total de 555 (quinientos cincuenta y cinco) empresas constructoras, según los datos obtenidos de la SUNAT.

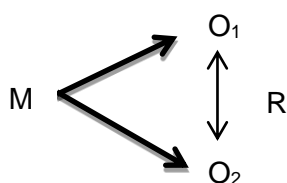
Muestra.

La muestra es de tipo intencional o de conveniencia, por lo que se encuentra constituida por los colaboradores más relevantes y de cargos administrativos de las 5 empresas constructoras, debido al importante papel que han jugado en la contribución de la sociedad tarapotina durante todo el tiempo que han venido funcionando. De acuerdo a lo planteado por (Bocanegra, 2000) este tipo de muestreo consiste en

aprovechar o en utilizar para el estudio, las personas u objetos fácilmente disponibles en un momento dado, según lo que interesa estudiar. Justificamos el uso de este tipo de muestreo por las dificultades en el acceso a la información, además de la distancia geográfica de las empresas constructoras priorizadas, en cuyo caso este tipo de selección de la muestra es muy beneficioso. (Ver Anexo N° 08).

3.4. Diseño de investigación

No experimental. Ya que la investigación fue realizada sin la manipulación deliberada de las variables, debido a que sólo se observarán los fenómenos en su ambiente para después analizarlos



Dónde:

M : Empresas de construcción de la ciudad de Tarapoto.

O₁ : Control de los activo fijos

O₂ : Rentabilidad

R : Relación

3.5. Métodos de investigación

Método deductivo: Se tomará como base fundamentos científicos sobre la gestión de almacén y rentabilidad en base a las teorías planteadas por diversos autores.

Se siguen pasos lógicos que permiten el descubrimiento de algo que ha sido pasado por alto, a partir de normas generales, de las cuales se extraen conclusiones o se examinan casos particulares sobre la base de afirmaciones generales.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

TÉCNICA	INSTRUMENTO	ALCANCES	INFORMANTE
Entrevista	Cuestionario de entrevista	Recopilar información sobre el control de los activos fijos	Colaboradores de cargos administrativos de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto
Levantamiento de Información	Ficha de Información	Se analizó la información que ayudó a conocer la rentabilidad de la empresa.	Estado de situación financiera y estado de resultados integrales.
Técnica de fichaje	Fichas de investigación bibliográficas	- Marco teórico	Libros, revistas, etc.
	Ficha de resumen	- Marco conceptual	

3.7. Técnicas de procesamientos y análisis de datos

Se realizaron gráficos estadísticos utilizando los programas SPSS y MICROSOFT EXCEL, para facilitar la comprensión y análisis de los datos obtenidos.

CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados descriptivos

Control de activos fijos de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014.

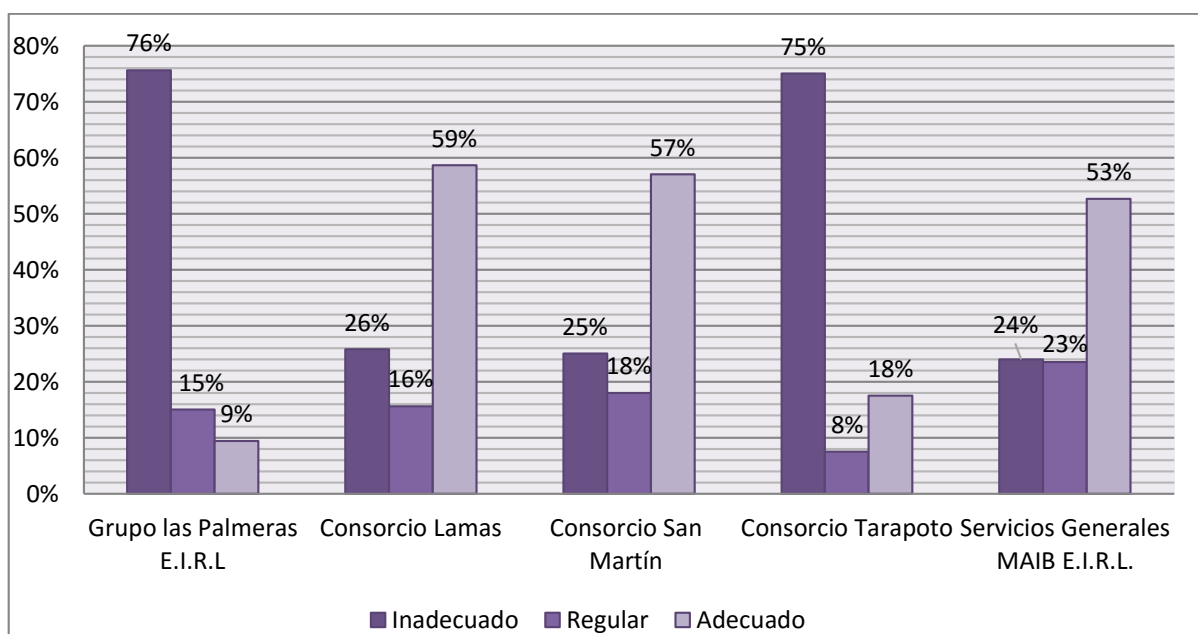
Para el desarrollo del objetivo siguiente se realizó el análisis del cuadro y gráfico 01, en la que se obtuvo los resultados siguientes:

Cuadro 01: Control de los activos fijos

Control interno de activos Fijos	Inadecuado	Regular	Adecuado
Grupo las Palmeras E.I.R.L	76%	15%	9%
Consortio Lamas	26%	16%	59%
Consortio San Martín	25%	18%	57%
Consortio Tarapoto	75%	8%	18%
Servicios Generales MAIB E.I.R.L.	24%	23%	53%

Fuente: Resumen del anexo 02 – 05.

Gráfico 01: Control de los activos fijos.



Fuente: Cuadro 01 control de los activos fijos.

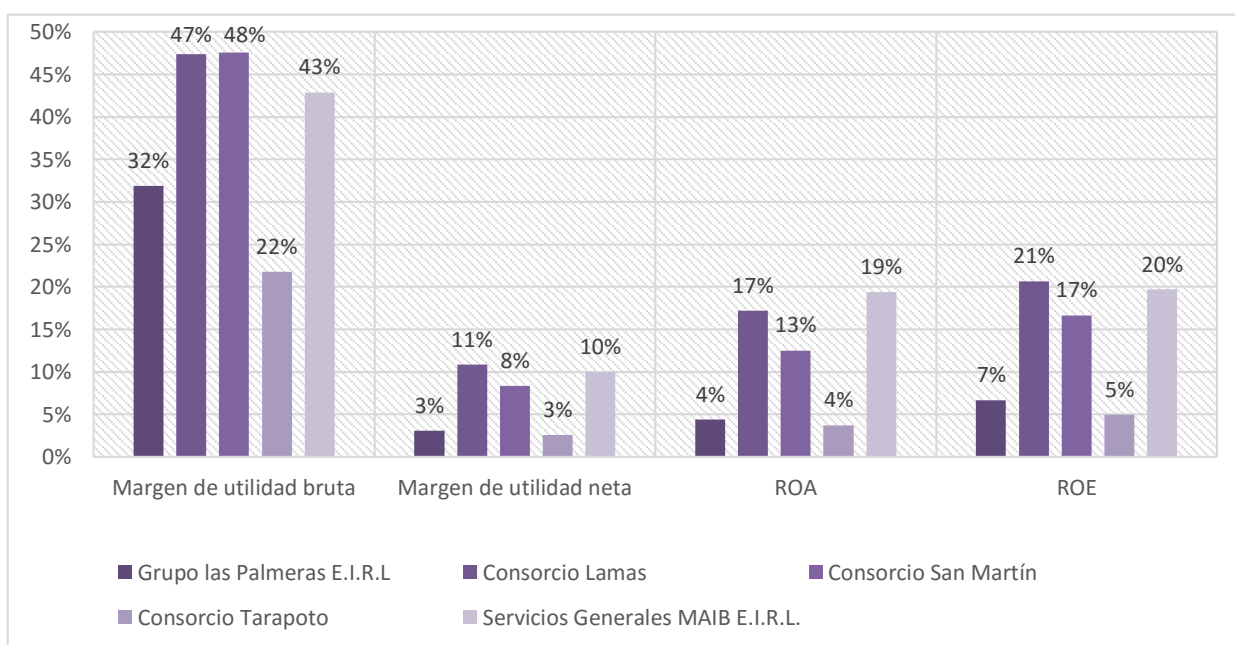
Rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014.

Cuadro 02: Ratios financieros de rentabilidad.

Índices de rentabilidad			Grupo las Palmeras E.I.R.L	Consorti o Lamas	Consorti o San Martín	Consorti o Tarapoto	Servicios Generales MAIB E.I.R.L.
Margen de utilidad bruta	=	Utilidad Bruta	= 31.86%	47.37%	47.55%	21.81%	42.88%
		Ventas					
Margen de utilidad neta	=	Utilidad Neta	= 3.07%	10.85%	8.36%	2.56%	10.00%
		Ventas					
ROA	=	Utilidad Neta	= 4.39%	17.20%	12.53%	3.71%	19.38%
		Total activos					
ROE	=	Utilidad Neta	= 6.66%	20.64%	16.67%	4.96%	19.69%
		Capitales propios					

Fuente: Resumen de los Estados Financieros Anexo 07

Gráfico 02: Rentabilidad.



Fuente: Tabla N° 2.

Relación entre el control de los activos fijos y la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014.

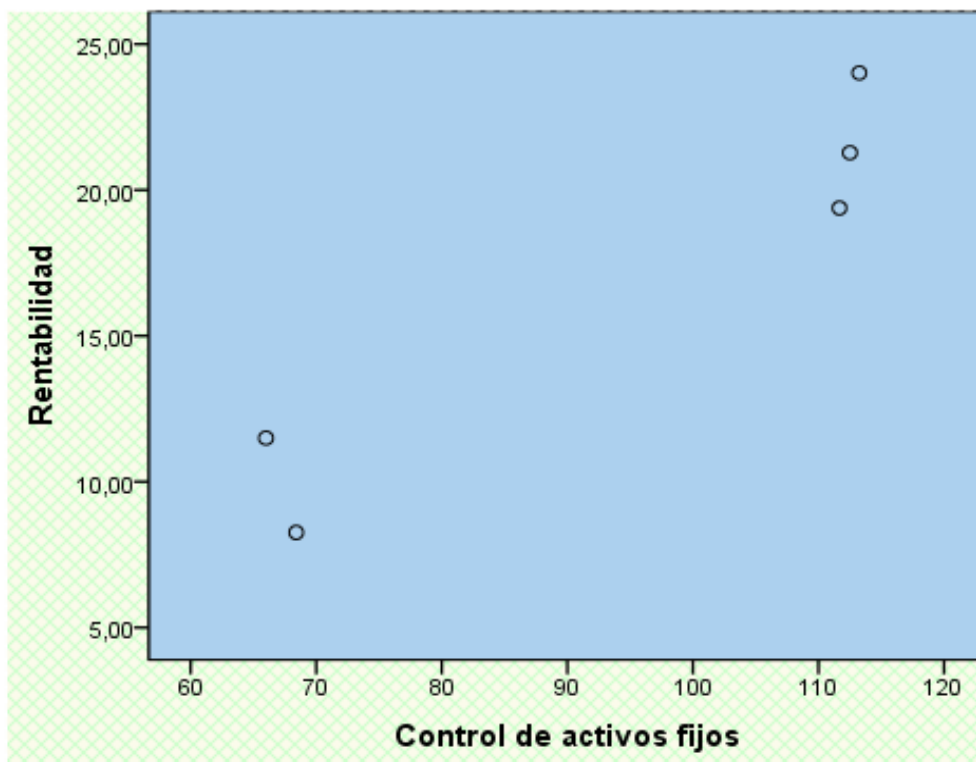
Cuadro 03: Correlación de las variables de estudio

		Control de activos fijos	Rentabilidad
Control de activos fijos	Correlación de Pearson	1	,953**
	Sig. (unilateral)		,006
	N	5	5
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,953**	1
	Sig. (unilateral)	,006	
	N	5	5

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (unilateral).

Fuente: Tabulación SPSS

Gráfico 03: Dispersión de puntos.



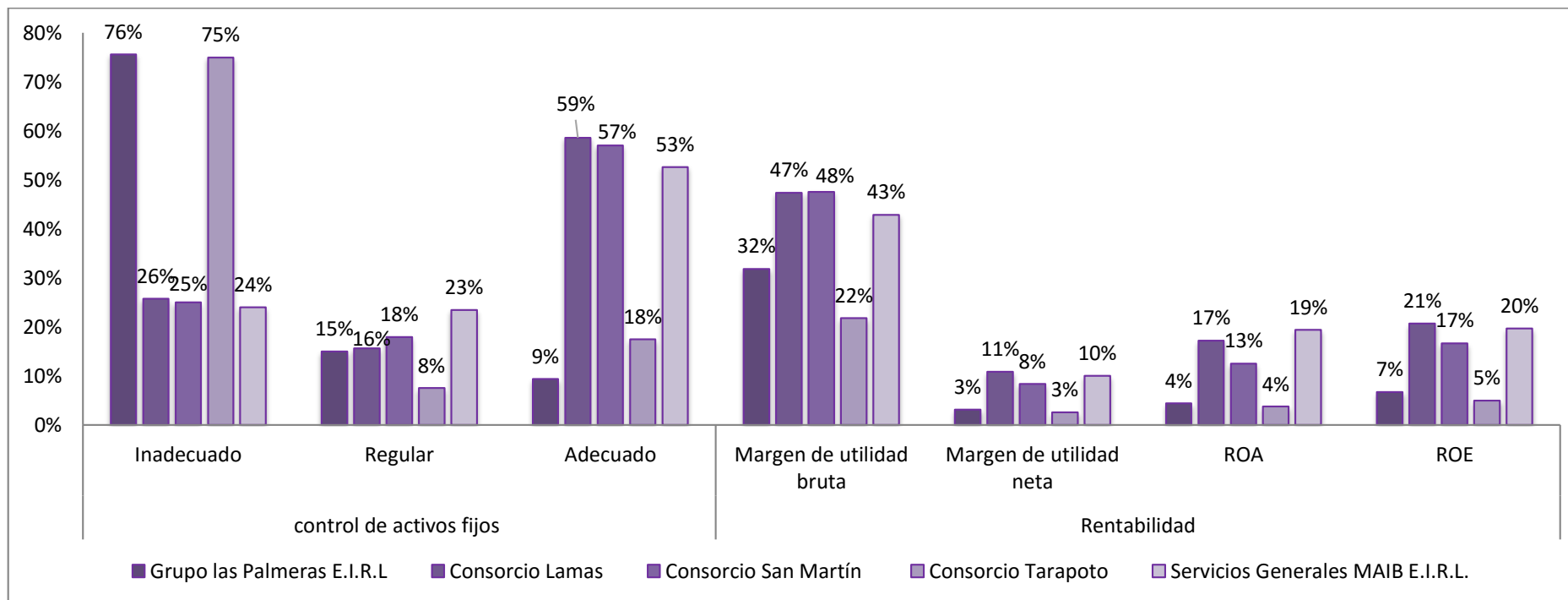
Fuente: Tabulación SPSS.

Cuadro 04: Relación entre el control de activos fijos y la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto

Empresas		Grupo las Palmeras E.I.R.L	Consortio Lamas	Consortio San Martín	Consortio Tarapoto	Servicios Generales MAIB E.I.R.L.
Rentabilidad	Margen de utilidad bruta	32%	47%	48%	22%	43%
	Margen de utilidad neta	3%	11%	8%	3%	10%
	ROA	4%	17%	13%	4%	19%
	ROE	7%	21%	17%	5%	20%
control de activos fijos	Inadecuado	76%	26%	25%	75%	24%
	Regular	15%	16%	18%	8%	23%
	Adecuado	9%	59%	57%	18%	53%

Fuente: Resumen de las tabla 01,02.

Gráfico 04: Relación entre el control de los activos fijos y la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto.



Fuente: Tabla 04.

4.2. Resultados explicativos

En la presente investigación se vio conveniente separar los resultados explicativos, para un mejor análisis de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, además Hernández, Fernández y Baptista (2014) menciona que al momento de preparar los resultados debemos revisar cada resultado de lo general a lo específico; luego organizarlos por variable de estudio, en este caso se realizará el análisis con respecto a la primera variable control de activos fijo, después con respecto a la rentabilidad que es nuestra segunda variable, concluyendo finalmente con la interpretación de la relación entre ambas variables.

Control de activos fijos de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014.

Interpretación:

Luego del análisis del cuadro y gráfico 01 se puede observar que la empresa Grupo las Palmeras E.I.R.L y Consorcio Tarapoto vienen desarrollando sus actividades de control de manera inadecuada, en 76 y 75% respectivamente, esto debido a que los procedimientos de compras no se rigen a lo establecido según ley, no se registran los activos en archivos actualizados, además de que los activos no son almacenados con sus respectivos códigos, así mismo estos no son controlados frecuentemente, cuando pasan un determinado periodo los activos no se evalúan de acuerdo a lo establecido en los registros contables y mucho menos se realizan los inventarios físicos, uno de los problemas existentes son que los registros auxiliares no registran la fecha de la compra ni el valor de su adquisición, el cual no permite que se realice un adecuado proceso de depreciación, así mismo cuando se traslada los activos estos no son mediante solicitudes y muchas veces se pierden aquellos de menor tamaño, estos es perjudicial aún más debido a que el gerente no tiene conocimiento del mismo. Es frecuente ver que en las empresas no se realicen un recuento físico de las herramientas entregadas a los obreros, los cuales muchas veces lleva a sus hogares y no son devueltos, en tanto en las empresas Consorcio Lamas, Consorcio San Martín y Servicios Generales MAIB E.I.R.L, desarrollan adecuados procedimientos de control en un 59, 57 y 53%, esto debido a que aparte de mantener un apropiado registro, control y contabilización de los activos fijos, los trabajadores mantienen una

responsabilidad por los equipos que la empresa les brinda para desempeñar su funciones, así mismo si existiera una pérdida del mismo este se hace responsable, se mantiene además ordenadamente los documentos de los activos adquiridos por ultimo uno de las características principales de estas empresa es que mantiene activos con tecnología de punta tanto para el desarrollo de las actividades así como maquinarias de última generación como retroexcavadoras, volquetes, tractores, los mismos que hace el trabajo más eficiente y se entregue en un menor tiempo, lo que genera que la empresa tenga una mayor aceptación.

Rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014.

Interpretación:

El análisis del cuadro y gráfico 02 muestra que las empresas objetos de estudio como Consorcio Lamas, Consorcio San Martín, Servicios Generales MAIB E.I.R.L. mantienen un alto índice de rentabilidad, a partir de todos los ratios siendo el más alto el de consorcio San Martín que alcanzo a obtener una utilidad bruta de 48% y consorcio Lamas una utilidad neta del 11%, debido a que tuvieron cuidado en cuanto al manejo de los materiales a utilizar por cada uno de las obras realizadas, se puede observar además que las empresas que mayor utilidad recibieron por sus activos fijos es decir el ROA es liderada por Servicios Generales MAIB E.I.R.L. con un 19%, posteriormente seguido de Consorcio Lamas y Consorcio San Martín con 17 y 13%, sin embargo las empresas como grupo las palmeras y consorcio Tarapoto tienen índices muy bajos, el cual indica que no se tiene un adecuado retorno de las inversiones realizadas, por otro lado el mayor tiempo en la ejecución de obras, perjudico a que estos puedan alcanzar las utilidades esperadas, teniendo un mayor costo al momento de realizar la entrega de la misma, como es esperado el menor índice de rentabilidad de sus activos es la empresa Grupo las palmeras y consorcio Tarapoto, los cuales no cuentan con equipos modernos, y alcanzan un alto costo para que puedan hacer reparaciones, cambio de piezas y repuestos a sus maquinarias y otros equipos tangibles.

Relación entre el control de los activos fijos y la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, Año 2014.

Interpretación:

Luego de haber conocido de manera descriptiva las variables, según el análisis realizado al cuadro y gráfico 03 se pudo determinar que a modo general existe una alta correlación entre las variables de estudio, esto en función a que el valor de P (significancia unilateral: 0.006), siendo menor a 0,05, por otro lado como el valor de R (0.953), está entre 0.8 y 1 el cual indica que existe una correlación altamente significativa, de esta manera se rechaza la hipótesis nula, en tanto para tener una mejor descripción de la relación se realizó la tabla y gráfico n 04 que a continuación se detallan para su análisis respectivo.

Según el cuadro y el gráfico 04 las empresas como Consorcio Lamas, Consorcio San Martín y Servicios Generales MAIB E.I.R.L. que mantienen un eficiente proceso de compra, registro e identificación de los activos, así como una permanente actualización de los costos y depreciaciones, alcanza un alto índice de rentabilidad, siendo el de mayor importancia para la investigación el ROA ya que participa directamente los equipos tangibles en su cálculo, por otro lado la investigación muestra que las empresas como grupo las palmeras y consorcio Tarapoto que según la percepción de los colaboradores estos desarrollan un inadecuado proceso de control de activos fijos en un 76 y 75% alcanzan índices de rentabilidad de activos de tan solo 4%, el cual muestra además cuán importante es que los equipos estén actualizados y se reduzca el esfuerzo al momento de desarrollar las obras y se puedan incurrir en menos gastos de para el mantenimiento de maquinarias alcanzado mayores índices de rentabilidad.

4.3. Discusión de resultados

Para la presente investigación se tomó en cuenta la teoría de ANDIA VALENCIA, Walter. (2010 - 2012), quien básicamente evalúa al control de los activos en función a la **Adquisición** de los bienes muebles e inmuebles, que realizan las empresas; En función a los **Controles contables**, que se realizan sobre los activos; Teniendo en cuenta el **Mantenimiento de los activos fijos** y en función de la **Baja de bienes inventariados**. Así mismo según el autor CUAUHTEMOC CHAVEZ, Díaz Barriga (2009), en su trabajo titulado "Implantación de un sistema de control interno al activo fijo en el programa IMSS-oportunidades en la delegación Michoacán" Morelia, Michoacán, concluyó lo siguiente: una vez concluido el presente trabajo, nos damos cuenta de la importancia que tiene el control interno en las empresas, ya que nos permite cumplir con los objetivos y metas propuestas por la empresa. Los activos son recursos propios y ajenos con los que cuenta la empresa y debe efectuar adecuados y apropiados sistemas de control interno con la finalidad de evitar sustracciones, robos, siniestros o desfalcos de la empresa protegiendo y salvaguardando físicamente y realizar una utilización adecuada así de los recursos y documentos de propiedad.

En el presente trabajo, una vez analizados los puntos más críticos para lograr los objetivos y metas, tenemos que el control administrativo de bienes muebles recaía en una sola persona que es el administrador en coordinación con el encargado del almacén por lo se crea una estructura en la que participen todos los usuarios de los bienes y se vayan involucrando paulatinamente, ya que se observa una resistencia, al verlo como una carga de trabajo adicional para el personal y la cual debería hacerla el administrador, siendo responsabilidad de todo el personal el vigilar y cuidar los bienes que se encuentran bajo su resguardo.

Según los resultados obtenidos en la presente investigación, puede observar que la empresa Grupo las Palmeras E.I.R.L y Consorcio Tarapoto vienen desarrollando sus actividades de control de manera inadecuada, en 76 y 75% respectivamente, esto debido a que los **procedimientos de compras** no se rigen a lo establecido según ley, no se registran los activos en archivos actualizados, además de que los activos no son almacenados con sus respectivos códigos, así mismo estos no son controlados frecuentemente, cuando pasan un determinado periodo los activos no se evalúan de acuerdo a lo establecido en los registros contables y mucho menos se realizan los inventarios físicos, uno de los problemas existentes son que los registros auxiliares no

registran la fecha de la compra ni el valor de su adquisición, el cual no permite que se realice un adecuado proceso de depreciación, así mismo cuando se traslada los activos estos no son mediante solicitudes y muchas veces se pierden aquellos de menor tamaño, esto es perjudicial aún más debido a que el gerente no tiene conocimiento del mismo. Es frecuente ver que en las empresas no se realicen un recuento físico de las herramientas entregadas a los obreros, los cuales muchas veces lleva a sus hogares y no son devueltos, en tanto en las empresas Consorcio Lamas, Consorcio San Martín y Servicios Generales MAIB E.I.R.L, desarrollan adecuados procedimientos de control en un 59, 57 y 53%, esto debido a que aparte de mantener un apropiado registro, control y contabilización de los activos fijos, los trabajadores mantienen una responsabilidad por los equipos que la empresa les brinda para desempeñar sus funciones, así mismo si existiera una pérdida del mismo este se hace responsable, se mantiene además ordenadamente los documentos de los activos adquiridos por último uno de las características principales de estas empresas es que mantiene activos con tecnología de punta tanto para el desarrollo de las actividades así como maquinarias de última generación como retroexcavadoras, volquetes, tractores, los mismos que hacen el trabajo más eficiente y se entregan en un menor tiempo, lo que genera que la empresa tenga una mayor aceptación.

Según el autor J. Gitman, Lawrence (2012) y Rodríguez Miguez de Soto, Marta (2010), menciona que “Existen muchas maneras la rentabilidad, estas medidas permiten a los analistas evaluar las utilidades de la empresa con respecto a un nivel determinado de ventas, cierto nivel de activos o la inversión de los propietarios. Sin utilidades, una empresa no podría atraer capital externo”. Así mismo menciona que evalúa en base a ratios los cuales son el rendimiento sobre los activos (ROA), El retorno sobre el patrimonio (ROE), el margen de utilidad de la utilidad bruta, y el margen de la utilidad neta. Así mismo para la presente investigación se realizó el análisis financiero de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto muestra que las empresas objetos de estudio como Consorcio Lamas, Consorcio San Martín, Servicios Generales MAIB E.I.R.L. mantienen un alto índice de rentabilidad, a partir de todos los ratios siendo el más alto el de consorcio San Martín que alcanzó a obtener una utilidad bruta de 48% y consorcio Lamas una utilidad neta del 11%, debido a que tuvieron cuidado en cuanto al manejo de los materiales a utilizar por cada uno de las obras realizadas, se puede observar además que las empresas que mayor utilidad recibieron por sus activos fijos es decir el ROA es liderada por Servicios Generales MAIB E.I.R.L. con un 19%,

posteriormente seguido de Consorcio Lamas y Consorcio San Martín con 17 y 13%, sin embargo las empresas como grupo las palmeras y consorcio tiene índices muy bajos, el cual indica que no se tiene un adecuado retorno de las inversiones realizadas, por otro lado el mayor tiempo en la ejecución de obras, perjudico a que estos puedan alcanzar las utilidades esperadas, teniendo un mayor costo al momento de realizar la entrega de la misma, como es esperado el menor índice de rentabilidad de sus activos es la empresa Grupo las palmeras y consorcio Tarapoto, los cuales no cuentan con equipos modernos, y alcanzan un alto costo para que puedan hacer reparaciones, cambio de piezas y repuestos a sus maquinarias y otros equipos tangibles.

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

La empresa Grupo las Palmeras E.I.R.L y Consorcio Tarapoto vienen desarrollando sus actividades de control de manera inadecuada, en 76 y 75% respectivamente, esto debido a que los procedimientos de compras no se rigen a lo establecido según ley, no se registran los activos en archivos actualizados, además de que los activos no son almacenados con sus respectivos códigos, así mismo estos no son controlados frecuentemente, en tanto en las empresas Consorcio Lamas, Consorcio San Martín y Servicios Generales MAIB E.I.R.L, desarrollan adecuados procedimientos de control en un 59, 57 y 53%, esto debido a que aparte de mantener un apropiado registro, control y contabilización de los activos fijos, los trabajadores mantienen una responsabilidad por los equipos que la empresa les brinda para desempeñar su funciones.

El Consorcio Lamas, Consorcio San Martín, Servicios Generales MAIB E.I.R.L. mantienen un alto índice de rentabilidad, a partir de todos los ratios siendo el más alto el de consorcio San Martin que alcanzo a obtener una utilidad bruta de 48% y consorcio Lamas una utilidad neta del 11%, el ROA es liderada por Servicios Generales MAIB E.I.R.L. con un 19%, posteriormente seguido de Consorcio Lamas y Consorcio San Martín con 17 y 13%, sin embargo las empresas como grupo las palmeras y consorcio tiene índices muy bajos, teniendo un mayor costo al momento de realizar la entrega de la misma, como es esperado el menor índice de rentabilidad de sus activos es la empresa Grupo las palmeras y consorcio Tarapoto, los cuales no cuentan con equipos modernos, y alcanzan un alto costo para que puedan hacer reparaciones, cambio de piezas y repuestos a sus maquinarias y otros equipos.

Existe una relación directa entre las variables de estudio, esto en función a que el valor de P (significancia unilateral: 0.006), siendo menor a 0,05, por otro lado como el valor de R (0.953), está entre 0.8 y 1 el cual indica que existe una relación directa significativa.

5.2. Recomendaciones

A las empresas que resultaron con un inadecuado control de activos se recomienda, establecer políticas de control rigurosas las cuales permitan desarrollar sistemáticamente, los procedimientos adecuados, para ello la gerencia deberá invertir en tiempo y dinero, de igual manera se sugiere implementar un sistema de control de manera armónica con las actividades operativas del almacén. Esto ayuda a que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, además la calidad en la delegación de poderes, hará que se eviten pérdidas y se fomente respuestas rápidas ante el cambio.

La gerencia debe diferenciar y distribuir la ejecución del registro de activos en las diferentes actividades, con el fin de asignar perfectamente responsabilidades y autoridad por escrito los colaboradores, así mismo llevar un control de los estados financieros, en forma constante.

Se sugiere tomar cuenta el proceso de control de activos, y sus respectivas actividades puesto que esto influirá directamente en la rentabilidad de la empresa, tal y como lo muestran los resultados de la investigación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Libros.

- Andía Valencia, Walter (2010). *“Manual práctico de finanzas empresariales”*. Lima. Perú: primera edición.
- Andrade Espinoza, Simón (2013). *“Diccionario de contabilidad”*. Editorial Andrade: Tercera Edición.
- Bocanegra, F. Bases *“Metodológica de la investigación científica”*. Trujillo. PubliCiencia. . (1999)
- Contraloría general de Estado (2013). *“Auditoría Financiera”*. Bolivia: primera edición.
- Gracia, Albano, Carratalá Y Pazos. (2008) *“Auditoria del negocio con Excel”*. En Argentina. Edit. Omicron system S.A.
- Hernández, Fernández y Baptista (2014). *“Metodología de la investigación”*. 6° edición. En México. Edit. Mc Graw Hill.
- Hidalgo (2010) *“Auditoria de estados financieros. Manual teórico practico”*. En Lima. Edit. EditoraFecat.
- Méndez Rodríguez, H. (2011). *“La auditoría: concepto, clases y evolución”*. España: cuarta edición Mc Graw Hill.
- Pascual, Martín (2009). *“Tres conceptos financieros: liquidez, solvencia y rentabilidad”*.
- Pérez Rosales, Manuel (2010). *“Diccionario de administración”*. Editorial San Marcos: sexta edición.
- Rodríguez Miguez de Soto, Marta (2010). *“Análisis de acciones, aspectos metodológicos, información actualizada. Sumario estadístico”*: versión actualizada.
- Sylvie Voghel (2007). *“Auditoría financiera de pymes. Chair, IFAC SMP Committee diciembre”*: primera edición.
- Whittington O., Ray K. (2005). *“Principios de auditoría”*. 14ta edición editorial Mc Graw Hill.

Páginas Web.

- Boal Velasco, Noemí (2013). “*Diccionario económico: Ratios de rentabilidad*”.
<http://www.expansion.com/diccionario-economico/ratios-de-rentabilidad.html>
[23-07-2014]
- Balanzategui Pacheco, José (2011)
<http://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/14870/1/Desarrollo%20del%20Sistema%20Cafixed%20-%20Control%20de%20activos%20fijos.pdf>
[23-07-2014]
- Contraloría General (2014). “*Control interno*”. Perú: segunda edición.
https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html
[25-07-2014]
- Firvia M., JOSE G. (2012)
http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/TGM_HF5667.65_F57_2012.pdf
[22-07-2014]
- Fernández Guadaño, Josefina (2013). “*Diccionario económico*”.
<http://www.expansion.com/diccionario-economico/rentabilidad.html>
[25-07-2014]
- García García, Verónica T. (2012)
<http://www.biblioteca.ueb.edu.ec/handle/15001/1490>
[30-07-2014]

- J. Gitman, Lawrence (2012). "*Principios de administración financiera*". México: Decimoprimer edición.
[31-07-2014]
- Oriol Amat (2012). contabilidad y finanzas para Dummies.
<http://www.pdf-archive.com/2013/12/17/131479030-contabilidad-y-finanzas-para-dummies-ori/131479030-contabilidad-y-finanzas-para-dummies-ori.pdf>
[31-07-2014]
- Thompson Baldiviezo, Janneth Mónica (2008). "*Concepto de contabilidad*".
<http://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>
[11-08-2014]
- Vergés, Jaime Joaquim (2011). "*Análisis del funcionamiento económico de las empresas-medida de la eficiencia: de la rentabilidad a la productividad*".
<http://gent.uab.cat/jverges/sites/gent.uab.cat/jverges/files/Analisis%20del%20funcionamiento%20econ%C3%B3mico%20de%20las%20empresas%201a.pdf>
[04-08-2014]

ANEXOS

Anexo N° 01: Matriz de consistencia.

Título	Problema	Hipótesis	Objetivo General	Objetivo específico	Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos	Fuentes informantes
Control de los activos fijos y su relación en la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014	¿De qué manera se relaciona el control de los activos fijos con la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014?	El control de los activos fijos se relaciona de manera alta con la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014.	Evaluar el control de los activos fijos y establecer su relación con la rentabilidad de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, Año 2014	Conocer el control de activos fijos en empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, Año 2014.	Control de activos fijos	Adquisición (bienes muebles e inmuebles)	Autorización de compra	Entrevista: Cuestionario de entrevista	Colaboradores de cargos administrativos de las empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto
							Procedimientos de compra		
							Registro de los activos		
							Identificación de los activos		
						Controles contables	Contabilización del activo fijo		
							Registro contable		
							Registro en libros auxiliares		
							Depreciación de los activos fijos muebles		
				Mantenimiento de los activos fijos	Sistemas contables				
					Traslados de activos muebles				
					Custodia del activo fijo				
					Documentación de respaldo de activos fijos				
				Baja de bienes inventariados	Inventario de activos fijos				
					Pérdida de los activos fijos				
					Obsolescencia de activos fijos				
					Bienes objeto de descargo				
Rentabilidad	Ratio de rentabilidad	Rendimiento sobre los Activos Totales (R.O.A.)	Levantamiento de Información: Ficha de Información	Balances Generales y estados de Ganancias y pérdidas Históricas.					
		Retorno sobre el Patrimonio (R.O.E.)							
		Margen de la Utilidad Bruta							
		Margen de la Utilidad Neta							

Anexo N° 02. Grupo las Palmeras E.I.R.L

P1	Control de activos fijos	Inadecuado				Regular		Adecuado				totales	
1	El gerente espera la autorización para realizar la compra del bien que se necesite.	0	0%	4	80%	0	0%	1	20%	0	0%	5	100%
2	El gerente realiza las compras según el tipo y monto del bien a adquirir.	2	40%	2	40%	1	20%	0	0%	0	0%	5	100%
3	La empresa se rige en los procedimientos establecidos por ley para realizar una compra.	1	20%	1	20%	2	40%	1	20%	0	0%	5	100%
4	La empresa dictamina sus procedimientos basándose en lo que ya encuentra establecido.	0	0%	3	60%	1	20%	1	20%	0	0%	5	100%
5	Los activos adquiridos son registrados en archivos actualizados	1	20%	1	20%	1	20%	1	20%	1	20%	5	100%
6	Los responsables de estos registros, son controlados de forma directa.	2	40%	2	40%	1	20%	0	0%	0	0%	5	100%
7	Los activos se encuentran almacenados con sus respectivos códigos.	2	40%	2	40%	0	0%	1	20%	0	0%	5	100%
8	Luego de haber registrado el producto, los activos son controlados de manera periódica	2	40%	1	20%	1	20%	1	20%	0	0%	5	100%
9	El departamento de contabilidad es responsable de monitorear, las operaciones relacionadas con el manejo de los activos.	1	20%	1	20%	1	20%	1	20%	1	20%	5	100%
10	El departamento de contabilidad clasifica y registra los activos fijos con el que cuenta la empresa.	1	20%	3	60%	1	20%	0	0%	0	0%	5	100%
11	Los activos adquiridos son evaluados en función al contenido de los registros contables.	2	40%	2	40%	0	0%	1	20%	0	0%	5	100%
12	Periódicamente se realiza un levantamiento de inventario físico para evaluar con las partidas de los activos fijos.	2	40%	1	20%	1	20%	1	20%	0	0%	5	100%
13	Contabilidad lleva un registro auxiliar para controlar los activos fijos muebles e inmuebles.	0	0%	5	100%	0	0%	0	0%	0	0%	5	100%
14	Los registros auxiliares muestran a detalle la composición de los activos así como la fecha de compra, valor de adquisición, etc.	1	20%	4	80%	0	0%	0	0%	0	0%	5	100%
15	Para una correcta depreciación de los activos muebles, se considera su naturaleza, uso, las políticas de mantenimiento, etc.	1	20%	4	80%	0	0%	0	0%	0	0%	5	100%
16	El método de depreciación obedece al método establecido por la gerencia, de manera consistente a la vida útil estimada.	3	60%	2	40%	0	0%	0	0%	0	0%	5	100%
17	Los sistemas permiten definir la cuenta contable para definir la cuenta contable para la clasificación de un activo.	1	20%	3	60%	1	20%	0	0%	0	0%	5	100%
18	Estos sistemas facilitan la identificación del monto a depreciar de un activo fijo.	3	60%	2	40%	0	0%	0	0%	0	0%	5	100%
19	Ante la necesidad de realizar un traslado de un activo, se realiza una solicitud/acta de traslado.	1	20%	2	40%	1	20%	1	20%	0	0%	5	100%
20	Cuando un bien sale de la empresa por concepto de reparación, se espera la aprobación de auditoría interna y del gerente.	3	60%	0	0%	2	40%	0	0%	0	0%	5	100%
21	Cada colaborador se hace responsable de los bienes que se les fueron asignados para desempeñar sus funciones.	2	40%	2	40%	0	0%	1	20%	0	0%	5	100%
22	Todos los colaboradores protegen los bienes de la empresa ante la pérdida o daño de los mismos.	2	40%	1	20%	2	40%	0	0%	0	0%	5	100%

23	Los documentos que contienen los activos de la empresa se encuentran adecuadamente resguardados.	1	20%	3	60%	1	20%	0	0%	0	0%	5	100%
24	Solo el personal designado por la empresa, se encuentra facultado para tener contacto con estos documentos.	1	20%	2	40%	1	20%	1	20%	0	0%	5	100%
25	Se realiza un inventario anual, del total de los bienes con los que cuenta la empresa.	0	0%	5	100%	0	0%	0	0%	0	0%	5	100%
26	El personal se preocupa por hacer cuadrar el inventario físico como el de los registros.	2	40%	2	40%	0	0%	1	20%	0	0%	5	100%
27	El descargo de las áreas o pérdidas de los bienes es emitido por la autoridad competente.	1	20%	4	80%	0	0%	0	0%	0	0%	5	100%
28	Todo descargo contempla las razones por las que se ha desaparecido un bien de la empresa.	3	60%	1	20%	1	20%	0	0%	0	0%	5	100%
29	Los jefes de cada área se encuentran facultados de solicitar un descargo de los bienes de la empresa.	0	0%	4	80%	1	20%	0	0%	0	0%	5	100%
30	El jefe de cada área solo lo solicita cuando en razón de la tecnología o los costos financieros de su operación, su utilización es imposible.	1	20%	3	60%	1	20%	0	0%	0	0%	5	100%
31	Los bienes muebles que no reúnan condiciones óptimas para su uso, están sujetos a objeto de descargo.	3	60%	0	0%	2	40%	0	0%	0	0%	5	100%
32	Del mismo modo los bienes de consumo que se encuentran en almacenes o bodegas y que ya no puedan ser utilizados están sujetos a objeto de descargo.	1	20%	3	60%	1	20%	0	0%	0	0%	5	100%
		46		75		24		13		2			

Anexo N° 03. Consorcio Lamas

P1	Control de activos fijos	Inadecuado				Regular		Adecuado				totales	
1	El gerente espera la autorización para realizar la compra del bien que se necesite.	0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
2	El gerente realiza las compras según el tipo y monto del bien a adquirir.	1	25%	1	25%	0	0%	1	25%	1	25%	4	100%
3	La empresa se rige en los procedimientos establecidos por ley para realizar una compra.	0	0%	1	25%	0	0%	2	50%	1	25%	4	100%
4	La empresa dictamina sus procedimientos basándose en lo que ya encuentra establecido.	0	0%	1	25%	0	0%	2	50%	1	25%	4	100%
5	Los activos adquiridos son registrados en archivos actualizados	0	0%	3	75%	0	0%	0	0%	1	25%	4	100%
6	Los responsables de estos registros, son controlados de forma directa.	0	0%	1	25%	1	25%	2	50%	0	0%	4	100%
7	Los activos se encuentran almacenados con sus respectivos códigos.	0	0%	2	50%	0	0%	1	25%	1	25%	4	100%
8	Luego de haber registrado el producto, los activos son controlados de manera periódica	0	0%	0	0%	1	25%	2	50%	1	25%	4	100%
9	El departamento de contabilidad es responsable de monitorear, las operaciones relacionadas con el manejo de los activos.	0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
10	El departamento de contabilidad clasifica y registra los activos fijos con el que cuenta la empresa.	0	0%	0	0%	1	25%	1	25%	2	50%	4	100%
11	Los activos adquiridos son evaluados en función al contenido de los registros contables.	0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
12	Periódicamente se realiza un levantamiento de inventario físico para evaluar con las partidas de los activos fijos.	0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
13	Contabilidad lleva un registro auxiliar para controlar los activos fijos muebles e inmuebles.	0	0%	0	0%	1	25%	1	25%	2	50%	4	100%
14	Los registros auxiliares muestran a detalle la composición de los activos así como la fecha de compra, valor de adquisición, etc.	0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
15	Para una correcta depreciación de los activos muebles, se considera su naturaleza, uso, las políticas de mantenimiento, etc.	0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
16	El método de depreciación obedece al método establecido por la gerencia, de manera consistente a la vida útil estimada.	0	0%	1	25%	0	0%	2	50%	1	25%	4	100%
17	Los sistemas permiten definir la cuenta contable para definir la cuenta contable para la clasificación de un activo.	0	0%	0	0%	1	25%	1	25%	2	50%	4	100%
18	Estos sistemas facilitan la identificación del monto a depreciar de un activo fijo.	0	0%	1	25%	1	25%	2	50%	0	0%	4	100%
19	Ante la necesidad de realizar un traslado de un activo, se realiza una solicitud/acta de traslado.	1	25%	0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
20	Cuando un bien sale de la empresa por concepto de reparación, se espera la aprobación de auditoría interna y del gerente.	0	0%	1	25%	0	0%	2	50%	1	25%	4	100%
21	Cada colaborador se hace responsable de los bienes que se les fueron asignados para desempeñar sus funciones.	0	0%	1	25%	0	0%	2	50%	1	25%	4	100%
22	Todos los colaboradores protegen los bienes de la empresa ante la pérdida o daño de los mismos.	0	0%	1	25%	0	0%	2	50%	1	25%	4	100%

23	Los documentos que contienen los activos de la empresa se encuentran adecuadamente resguardados.	0	0%	1	25%	0	0%	2	50%	1	25%	4	100%
24	Solo el personal designado por la empresa, se encuentra facultado para tener contacto con estos documentos.	0	0%	2	50%	0	0%	1	25%	1	25%	4	100%
25	Se realiza un inventario anual, del total de los bienes con los que cuenta la empresa.	0	0%	2	50%	1	25%	1	25%	0	0%	4	100%
26	El personal se preocupa por hacer cuadrar el inventario físico como el de los registros.	0	0%	0	0%	1	25%	2	50%	1	25%	4	100%
27	El descargo de las áreas o pérdidas de los bienes es emitido por la autoridad competente.	0	0%	0	0%	1	25%	2	50%	1	25%	4	100%
28	Todo descargo contempla las razones por las que se ha desaparecido un bien de la empresa.	1	25%	1	25%	1	25%	1	25%	0	0%	4	100%
29	Los jefes de cada área se encuentran facultados de solicitar un descargo de los bienes de la empresa.	0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
30	El jefe de cada área solo lo solicita cuando en razón de la tecnología o los costos financieros de su operación, su utilización es imposible.	0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
31	Los bienes muebles que no reúnan condiciones óptimas para su uso, están sujetos a objeto de descargo.	0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
32	Del mismo modo los bienes de consumo que se encuentran en almacenes o bodegas y que ya no puedan ser utilizados están sujetos a objeto de descargo.	1	25%	0	0%	0	0%	2	50%	1	25%	4	100%
		4		29		20		44		31			

Anexo N° 04. Consorcio San Martín

P1	Control de activos fijos	Inadecuado				Regular		Adecuado				totales	
		0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
1	El gerente espera la autorización para realizar la compra del bien que se necesite.	0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
2	El gerente realiza las compras según el tipo y monto del bien a adquirir.	0	0%	1	25%	1	25%	2	50%	0	0%	4	100%
3	La empresa se rige en los procedimientos establecidos por ley para realizar una compra.	0	0%	2	50%	0	0%	1	25%	1	25%	4	100%
4	La empresa dictamina sus procedimientos basándose en lo que ya encuentra establecido.	0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
5	Los activos adquiridos son registrados en archivos actualizados	1	25%	0	0%	1	25%	0	0%	2	50%	4	100%
6	Los responsables de estos registros, son controlados de forma directa.	0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
7	Los activos se encuentran almacenados con sus respectivos códigos.	0	0%	0	0%	1	25%	1	25%	2	50%	4	100%
8	Luego de haber registrado el producto, los activos son controlados de manera periódica	0	0%	0	0%	1	25%	2	50%	1	25%	4	100%
9	El departamento de contabilidad es responsable de monitorear, las operaciones relacionadas con el manejo de los activos.	0	0%	1	25%	0	0%	1	25%	2	50%	4	100%
10	El departamento de contabilidad clasifica y registra los activos fijos con el que cuenta la empresa.	1	25%	0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
11	Los activos adquiridos son evaluados en función al contenido de los registros contables.	0	0%	0	0%	1	25%	2	50%	1	25%	4	100%
12	Periódicamente se realiza un levantamiento de inventario físico para evaluar con las partidas de los activos fijos.	0	0%	2	50%	0	0%	1	25%	1	25%	4	100%
13	Contabilidad lleva un registro auxiliar para controlar los activos fijos muebles e inmuebles.	0	0%	2	50%	1	25%	1	25%	0	0%	4	100%
14	Los registros auxiliares muestran a detalle la composición de los activos así como la fecha de compra, valor de adquisición, etc.	0	0%	1	25%	0	0%	2	50%	1	25%	4	100%
15	Para una correcta depreciación de los activos muebles, se considera su naturaleza, uso, las políticas de mantenimiento, etc.	0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
16	El método de depreciación obedece al método establecido por la gerencia, de manera consistente a la vida útil estimada.	1	25%	0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
17	Los sistemas permiten definir la cuenta contable para definir la cuenta contable para la clasificación de un activo.	1	25%	0	0%	0	0%	3	75%	0	0%	4	100%
18	Estos sistemas facilitan la identificación del monto a depreciar de un activo fijo.	0	0%	1	25%	0	0%	1	25%	2	50%	4	100%

19	Ante la necesidad de realizar un traslado de un activo, se realiza una solicitud/acta de traslado.	0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
20	Cuando un bien sale de la empresa por concepto de reparación, se espera la aprobación de auditoría interna y del gerente.	0	0%	1	25%	0	0%	2	50%	1	25%	4	100%
21	Cada colaborador se hace responsable de los bienes que se les fueron asignados para desempeñar sus funciones.	0	0%	0	0%	2	50%	2	50%	0	0%	4	100%
22	Todos los colaboradores protegen los bienes de la empresa ante la pérdida o daño de los mismos.	0	0%	1	25%	1	25%	2	50%	0	0%	4	100%
23	Los documentos que contienen los activos de la empresa se encuentran adecuadamente resguardados.	0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
24	Solo el personal designado por la empresa, se encuentra facultado para tener contacto con estos documentos.	0	0%	2	50%	1	25%	1	25%	0	0%	4	100%
25	Se realiza un inventario anual, del total de los bienes con los que cuenta la empresa.	0	0%	0	0%	2	50%	2	50%	0	0%	4	100%
26	El personal se preocupa por hacer cuadrar el inventario físico como el de los registros.	1	25%	0	0%	0	0%	1	25%	2	50%	4	100%
27	El descargo de las áreas o pérdidas de los bienes es emitido por la autoridad competente.	0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
28	Todo descargo contempla las razones por las que se ha desaparecido un bien de la empresa.	0	0%	1	25%	0	0%	2	50%	1	25%	4	100%
29	Los jefes de cada área se encuentran facultados de solicitar un descargo de los bienes de la empresa.	1	25%	1	25%	0	0%	1	25%	1	25%	4	100%
30	El jefe de cada área solo lo solicita cuando en razón de la tecnología o los costos financieros de su operación, su utilización es imposible.	0	0%	1	25%	1	25%	0	0%	2	50%	4	100%
31	Los bienes muebles que no reúnan condiciones óptimas para su uso, están sujetos a objeto de descargo.	0	0%	1	25%	1	25%	1	25%	1	25%	4	100%
32	Del mismo modo los bienes de consumo que se encuentran en almacenes o bodegas y que ya no puedan ser utilizados están sujetos a objeto de descargo.	0	0%	1	25%	0	0%	2	50%	1	25%	4	100%
		6		26		23		42		31			

Anexo N° 05. Consorcio Tarapoto

P1	Control de activos fijos	Inadecuado				Regular		Adecuado				totales	
1	El gerente espera la autorización para realizar la compra del bien que se necesite.	1	20%	2	40%	1	20%	1	20%	0	0%	5	100%
2	El gerente realiza las compras según el tipo y monto del bien a adquirir.	1	20%	3	60%	0	0%	1	20%	0	0%	5	100%
3	La empresa se rige e los procedimientos establecidos por ley para realizar una compra.	2	40%	2	40%	0	0%	1	20%	0	0%	5	100%
4	La empresa dictamina sus procedimientos basándose en lo que ya encuentra establecido.	2	40%	2	40%	0	0%	1	20%	0	0%	5	100%
5	Los activos adquiridos son registrados en archivos actualizados	2	40%	2	40%	0	0%	1	20%	0	0%	5	100%
6	Los responsables de estos registros, son controlados de forma directa.	2	40%	3	60%	0	0%	0	0%	0	0%	5	100%
7	Los activos se encuentran almacenados con sus respectivos códigos.	1	20%	3	60%	0	0%	1	20%	0	0%	5	100%
8	Luego de haber registrado el producto, los activos son controlados de manera periódica	3	60%	2	40%	0	0%	0	0%	0	0%	5	100%
9	El departamento de contabilidad es responsable de monitorear, las operaciones relacionadas con el manejo de los activos.	2	40%	2	40%	0	0%	1	20%	0	0%	5	100%
10	El departamento de contabilidad clasifica y registra los activos fijos con el que cuenta la empresa.	2	40%	2	40%	0	0%	0	0%	1	20%	5	100%
11	Los activos adquiridos son evaluados en función al contenido de los registros contables.	1	20%	4	80%	0	0%	0	0%	0	0%	5	100%
12	Periódicamente se realiza un levantamiento de inventario físico para evaluar con las partidas de los activos fijos.	1	20%	2	40%	0	0%	1	20%	1	20%	5	100%
13	Contabilidad lleva un registro auxiliar para controlar los activos fijos muebles e inmuebles.	2	40%	2	40%	1	20%	0	0%	0	0%	5	100%
14	Los registros auxiliares muestran a detalle la composición de los activos así como la fecha de compra, valor de adquisición, etc.	1	20%	3	60%	0	0%	1	20%	0	0%	5	100%
15	Para una correcta depreciación de los activos muebles, se considera su naturaleza, uso, las políticas de mantenimiento, etc.	1	20%	2	40%	0	0%	1	20%	1	20%	5	100%
16	El método de depreciación obedece al método establecido por la gerencia, de manera consistente a la vida útil estimada.	1	20%	3	60%	1	20%	0	0%	0	0%	5	100%
17	Los sistemas permiten definir la cuenta contable para definir la cuenta contable para la clasificación de un activo.	1	20%	2	40%	0	0%	1	20%	1	20%	5	100%
18	Estos sistemas facilitan la identificación del monto a depreciar de un activo fijo.	2	40%	1	20%	0	0%	2	40%	0	0%	5	100%

19	Ante la necesidad de realizar un traslado de un activo, se realiza una solicitud/acta de traslado.	1	20%	3	60%	0	0%	1	20%	0	0%	5	100%
20	Cuando un bien sale de la empresa por concepto de reparación, se espera la aprobación de auditoría interna y del gerente.	1	20%	2	40%	1	20%	1	20%	0	0%	5	100%
21	Cada colaborador se hace responsable de los bienes que se les fueron asignados para desempeñar sus funciones.	1	20%	1	20%	1	20%	1	20%	1	20%	5	100%
22	Todos los colaboradores protegen los bienes de la empresa ante la pérdida o daño de los mismos.	2	40%	2	40%	1	20%	0	0%	0	0%	5	100%
23	Los documentos que contienen los activos de la empresa se encuentran adecuadamente resguardados.	1	20%	2	40%	1	20%	0	0%	1	20%	5	100%
24	Solo el personal designado por la empresa, se encuentra facultado para tener contacto con estos documentos.	2	40%	1	20%	1	20%	1	20%	0	0%	5	100%
25	Se realiza un inventario anual, del total de los bienes con los que cuenta la empresa.	2	40%	2	40%	1	20%	0	0%	0	0%	5	100%
26	El personal se preocupa por hacer cuadrar el inventario físico como el de los registros.	2	40%	2	40%	1	20%	0	0%	0	0%	5	100%
27	El descargo de las áreas o pérdidas de los bienes es emitido por la autoridad competente.	2	40%	2	40%	0	0%	1	20%	0	0%	5	100%
28	Todo descargo contempla las razones por las que se ha desaparecido un bien de la empresa.	2	40%	2	40%	0	0%	1	20%	0	0%	5	100%
29	Los jefes de cada área se encuentran facultados de solicitar un descargo de los bienes de la empresa.	1	20%	2	40%	0	0%	2	40%	0	0%	5	100%
30	El jefe de cada área solo lo solicita cuando en razón de la tecnología o los costos financieros de su operación, su utilización es imposible.	2	40%	2	40%	0	0%	1	20%	0	0%	5	100%
31	Los bienes muebles que no reúnan condiciones óptimas para su uso, están sujetos a objeto de descargo.	2	40%	2	40%	1	20%	0	0%	0	0%	5	100%
32	Del mismo modo los bienes de consumo que se encuentran en almacenes o bodegas y que ya no puedan ser utilizados están sujetos a objeto de descargo.	3	60%	1	20%	1	20%	0	0%	0	0%	5	100%
		52		68		12		22		6			

Anexo N° 06. Servicios Generales MAIB E.I.R.L.

P1	Control de activos fijos	Inadecuado				Regular		Adecuado				totales	
1	El gerente espera la autorización para realizar la compra del bien que se necesite.	0	0%	1	17%	1	17%	3	50%	1	17%	6	100%
2	El gerente realiza las compras según el tipo y monto del bien a adquirir.	0	0%	1	17%	1	17%	2	33%	2	33%	6	100%
3	La empresa se rige e los procedimientos establecidos por ley para realizar una compra.	0	0%	1	17%	1	17%	3	50%	1	17%	6	100%
4	La empresa dictamina sus procedimientos basándose en lo que ya encuentra establecido.	0	0%	1	17%	0	0%	3	50%	2	33%	6	100%
5	Los activos adquiridos son registrados en archivos actualizados	0	0%	1	17%	1	17%	1	17%	3	50%	6	100%
6	Los responsables de estos registros, son controlados de forma directa.	1	17%	1	17%	2	33%	1	17%	1	17%	6	100%
7	Los activos se encuentran almacenados con sus respectivos códigos.	1	17%	0	0%	1	17%	3	50%	1	17%	6	100%
8	Luego de haber registrado el producto, los activos son controlados de manera periódica	0	0%	2	33%	2	33%	0	0%	2	33%	6	100%
9	El departamento de contabilidad es responsable de monitorear, las operaciones relacionadas con el manejo de los activos.	0	0%	1	17%	1	17%	2	33%	2	33%	6	100%
10	El departamento de contabilidad clasifica y registra los activos fijos con el que cuenta la empresa.	1	17%	0	0%	2	33%	1	17%	2	33%	6	100%
11	Los activos adquiridos son evaluados en función al contenido de los registros contables.	1	17%	1	17%	1	17%	1	17%	2	33%	6	100%
12	Periódicamente se realiza un levantamiento de inventario físico para evaluar con las partidas de los activos fijos.	0	0%	0	0%	3	50%	2	33%	1	17%	6	100%
13	Contabilidad lleva un registro auxiliar para controlar los activos fijos muebles e inmuebles.	0	0%	1	17%	2	33%	1	17%	2	33%	6	100%
14	Los registros auxiliares muestran a detalle la composición de los activos así como la fecha de compra, valor de adquisición, etc.	1	17%	3	50%	0	0%	1	17%	1	17%	6	100%
15	Para una correcta depreciación de los activos muebles, se considera su naturaleza, uso, las políticas de mantenimiento, etc.	0	0%	0	0%	3	50%	2	33%	1	17%	6	100%
16	El método de depreciación obedece al método establecido por la gerencia, de manera consistente a la vida útil estimada.	0	0%	3	50%	1	17%	1	17%	1	17%	6	100%

17	Los sistemas permiten definir la cuenta contable para definir la cuenta contable para la clasificación de un activo.	1	17%	1	17%	2	33%	1	17%	1	17%	6	100%
18	Estos sistemas facilitan la identificación del monto a depreciar de un activo fijo.	0	0%	1	17%	2	33%	2	33%	1	17%	6	100%
19	Ante la necesidad de realizar un traslado de un activo, se realiza una solicitud/acta de traslado.	0	0%	2	33%	0	0%	3	50%	1	17%	6	100%
20	Cuando un bien sale de la empresa por concepto de reparación, se espera la aprobación de auditoría interna y del gerente.	0	0%	1	17%	2	33%	1	17%	2	33%	6	100%
21	Cada colaborador se hace responsable de los bienes que se les fueron asignados para desempeñar sus funciones.	0	0%	1	17%	3	50%	2	33%	0	0%	6	100%
22	Todos los colaboradores protegen los bienes de la empresa ante la pérdida o daño de los mismos.	1	17%	3	50%	1	17%	0	0%	1	17%	6	100%
23	Los documentos que contienen los activos de la empresa se encuentran adecuadamente resguardados.	0	0%	1	17%	1	17%	2	33%	2	33%	6	100%
24	Solo el personal designado por la empresa, se encuentra facultado para tener contacto con estos documentos.	0	0%	0	0%	2	33%	2	33%	2	33%	6	100%
25	Se realiza un inventario anual, del total de los bienes con los que cuenta la empresa.	0	0%	0	0%	3	50%	1	17%	2	33%	6	100%
26	El personal se preocupa por hacer cuadrar el inventario físico como el de los registros.	1	17%	1	17%	0	0%	2	33%	2	33%	6	100%
27	El descargo de las áreas o pérdidas de los bienes es emitido por la autoridad competente.	0	0%	3	50%	1	17%	1	17%	1	17%	6	100%
28	Todo descargo contempla las razones por las que se ha desaparecido un bien de la empresa.	1	17%	1	17%	1	17%	2	33%	1	17%	6	100%
29	Los jefes de cada área se encuentran facultados de solicitar un descargo de los bienes de la empresa.	0	0%	1	17%	1	17%	2	33%	2	33%	6	100%
30	El jefe de cada área solo lo solicita cuando en razón de la tecnología o los costos financieros de su operación, su utilización es imposible.	0	0%	0	0%	1	17%	3	50%	2	33%	6	100%
31	Los bienes muebles que no reúnan condiciones óptimas para su uso, están sujetos a objeto de descargo.	1	17%	2	33%	1	17%	0	0%	2	33%	6	100%
32	Del mismo modo los bienes de consumo que se encuentran en almacenes o bodegas y que ya no puedan ser utilizados están sujetos a objeto de descargo.	0	0%	1	17%	2	33%	1	17%	2	33%	6	100%
		10		36		45		52		49			

Anexo N° 07: Estados Financieros.

GRUPO LAS PALMERAS E.I.R.L.

RUC: 20450312259

TARAPOTO-SAN MARTIN-SAN MARTIN

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE 2013

(EXPRESADO EN NUEVO SOLES)

ACTIVO			PASIVO		
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Caja y Bancos	S/.	17,423.00	Tributos Por Pagar	S/.	14,493.00
Dinero en Efectivo	17,423.00		Proveedores	S/.	170,321.47
Cuentas Por Cobrar Comerciales	S/.	28,103.50	Obligaciones Financieras		0.00
Cuentas Por Cobrar Comerciales	28,103.50		TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/.	184,814.47
Suministros	S/.	14,634.34	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
Materiales Auxiliares			Obligaciones Financieras	S/.	
Suministros	14,634.34		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/.	0.00
Cargas Diferidas		0.00	TOTAL PASIVO		184,814.47
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		60,160.84	<u>PATRIMONIO</u>		
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			<u>PATRIMONIO</u>		
Inmueble Maquinaria y Equipos (Neto)	S/.	627,589.00	Capital	S/.	400,000.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/.	627,589.00	Resultados Acumulados	S/.	72,740.96
TOTAL ACTIVO	S/.	687,749.84	Resultado del Ejercicio	S/.	30,194.41
			TOTAL PATRIMONIO	S/.	502,935.37
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/.	687,749.84

Tarapoto, 31 de Diciembre del 2013

GRUPO LAS PALMERAS E.I.R.L.

RUC: 20450312259

TARAPOTO-SAN MARTIN-SAN MARTIN

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

AL 31 DE DICIEMBRE 2013

(Expresado en Nuevos Soles)

Ventas Netas	S./	<u>984,567.50</u>
Costos de Servicio		<u>670,874.19</u>
UTILIDAD BRUTA		313,693.31
Gastos de Operación		260,126.44
Gastos de Administración	95,110.00	
Gastos de Ventas	165,016.44	
UTILIDAD DE OPERACIÓN		<u>53,566.87</u>
Otras Cargas e Ingresos del Ejercicio		10,432.00
Gastos diversos	10,432.00	
Gastos Financieros	0.00	
Cargas Excepcionales	0.00	
Ingresos Financieros	0.00	
UTILIDAD ANTES DEL IMP. A LA RENTA		43,134.87
(-) IMPUESTO A LA RENTA (30%)		12,940.46
UTILIDAD NETA		30,194.41

Tarapoto, 31 de Diciembre del 2013

CONSORCIO LAMAS
RUC: 20450498336
TARAPOTO-SAN MARTIN-SAN MARTIN

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2013
(EXPRESADO EN NUEVO SOLES)

ACTIVO				PASIVO	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
Caja y Bancos	S/. 12,965.00	12,965.00		Tributos Por Pagar	S/. 25,506.27
Dinero en Efectivo	12,965.00			Proveedores	S/. 78,350.73
Cuentas Por Cobrar Comerciales	S/. 25,681.00	25,681.00		Obligaciones Financieras	0.00
Cuentas Por Cobrar Comerciales	25,681.00			<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>	S/. <u>103,857.00</u>
Suministros	S/. 22,728.64	22,728.64			
Materiales Auxiliares				<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
Suministros	22,728.64			Obligaciones Financieras	S/. 0.00
Cargas Diferidas		0.00		<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>	S/. <u>0.00</u>
				<u>TOTAL PASIVO</u>	S/. <u>103,857.00</u>
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>61,374.64</u>			
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				<u>PATRIMONIO</u>	
				<u>PATRIMONIO</u>	
Inmueble Maquinaria y Equipos (Neto)	S/. 561,984.00	561,984.00		Capital	S/. 359,000.00
				Resultados Acumulados	S/. 53,256.37
				Resultado del Ejercicio	S/. 107,245.27
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>	S/. <u>561,984.00</u>			<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	S/. <u>519,501.64</u>
<u>TOTAL ACTIVO</u>	S/. <u>623,358.64</u>			<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	S/. <u>623,358.64</u>

Tarapoto, 31 de Diciembre del 2013

CONSORCIO LAMAS
RUC: 20450498336
TARAPOTO-SAN MARTIN-SAN MARTIN

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

AL 31 DE DICIEMBRE 2013
(Expresado en Nuevos Soles)

Ventas Netas		S./ <u>988,152.00</u>
Costos de Servicio		<u>520,049.46</u>
UTILIDAD BRUTA		<u>468,102.54</u>
Gastos de Operación		296,441.00
Gastos de Administración	199,935.00	
Gastos de Ventas	96,506.00	
UTILIDAD DE OPERACIÓN		<u>171,661.54</u>
Otras Cargas e Ingresos del Ejercicio		18,454.00
Gastos diversos	18,454.00	
Gastos Financieros	0.00	
Cargas Excepcionales	0.00	
Ingresos Financieros	0.00	
UTILIDAD ANTES DEL IMP. A LA RENTA		<u>153,207.54</u>
(-) IMPUESTO A LA RENTA (30%)		45,962.26
UTILIDAD NETA		<u>107,245.28</u>

Tarapoto, 31 de Diciembre del 2013

CONSORCIO SAN MARTIN
RUC: 20494177561
TARAPOTO-SAN MARTIN-SAN MARTIN

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2013
(EXPRESADO EN NUEVO SOLES)

ACTIVO				PASIVO	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
Caja y Bancos	S/. 22,453.00			Tributos Por Pagar	S/. 10,852.00
Dinero en Efectivo	22,453.00			Proveedores	S/. 91,087.26
Cuentas Por Cobrar Comerciales	S/. 40,121.88			Obligaciones Financieras	0.00
Cuentas Por Cobrar Comerciales	40,121.88			TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/. 101,939.26
Suministros	S/. 23,453.00			<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
Materiales Auxiliares	0.00			Obligaciones Financieras	S/. 56,783.00
Suministros	23,453.00			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/. 56,783.00
Cargas Diferidas	30,000.00			TOTAL PASIVO	S/. 158,722.26
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/. 116,027.88				
				<u>PATRIMONIO</u>	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				<u>PATRIMONIO</u>	
				Capital	S/. 320,000.00
Inmueble Maquinaria y Equipos (Neto)	S/. 523,378.00			Resultados Acumulados	S/. 80,564.00
				Resultado del Ejercicio	S/. 80,119.62
				TOTAL PATRIMONIO	S/. 480,683.62
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/. 523,378.00			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/. 639,405.88
TOTAL ACTIVO	S/. 639,405.88				

Tarapoto, 31 de Diciembre del 2013

CONSORCIO SAN MARTIN
RUC: 20494177561
TARAPOTO-SAN MARTIN-SAN MARTIN

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

AL 31 DE DICIEMBRE 2013
(Expresado en Nuevos Soles)

Ventas Netas		S./	<u>958,525.00</u>
Costos de Servicio			<u>502,754.40</u>
UTILIDAD BRUTA			<u>455,770.60</u>
Gastos de Operación			317,551.00
Gastos de Administración	105,853.00		
Gastos de Ventas	<u>211,698.00</u>		
UTILIDAD DE OPERACIÓN			<u>138,219.60</u>
Otras Cargas e Ingresos del Ejercicio			<u>23,763.00</u>
Gastos diversos	8,763.00		
Gastos Financieros	15,000.00		
Cargas Excepcionales	0.00		
Ingresos Financieros	<u>0.00</u>		
UTILIDAD ANTES DEL IMP. A LA RENTA			<u>114,456.60</u>
(-) IMPUESTO A LA RENTA (30%)			34,336.98
UTILIDAD NETA			<u>80,119.62</u>

Tarapoto, 31 de Diciembre del 2013

CONSORCIO TARAPOTO
RUC: 20572210764
TARAPOTO-SAN MARTIN-SAN MARTIN

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2013
(EXPRESADO EN NUEVO SOLES)

ACTIVO				PASIVO	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
Caja y Bancos	S/. 25,608.00	25,608.00		Tributos Por Pagar	S/. 10,956.00
Dinero en Efectivo	25,608.00			Proveedores	S/. 96,285.05
Cuentas Por Cobrar Comerciales	S/. 29,294.98	29,294.98		Obligaciones Financieras	0.00
Cuentas Por Cobrar Comerciales	29,294.98		<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>	S/.	<u>107,241.05</u>
Suministros	S/. 11,934.00	11,934.00	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
Materiales Auxiliares	0.00		Obligaciones Financieras	S/.	70,600.00
Suministros	11,934.00		<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>	S/.	<u>70,600.00</u>
Cargas Diferidas		11,500.00	<u>TOTAL PASIVO</u>		<u>177,841.05</u>
			<u>PATRIMONIO</u>		
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>78,336.98</u>	<u>PATRIMONIO</u>		
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			Capital	S/.	345,900.00
Inmueble Maquinaria y Equipos (Neto)	S/. 625,838.00	625,838.00	Resultados Acumulados	S/.	154,322.00
			Resultado del Ejercicio	S/.	26,111.93
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>	S/.	<u>625,838.00</u>	<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	S/.	<u>526,333.93</u>
<u>TOTAL ACTIVO</u>	S/.	<u>704,174.98</u>	<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	S/.	<u>704,174.98</u>

Tarapoto, 31 de Diciembre del 2013

CONSORCIO TARAPOTO
RUC: 20572210764
TARAPOTO-SAN MARTIN-SAN MARTIN

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

AL 31 DE DICIEMBRE 2013
(Expresado en Nuevos Soles)

Ventas Netas		S./	<u>1,021,425.00</u>
Costos de Servicio			<u>798,659.75</u>
UTILIDAD BRUTA			<u>222,765.25</u>
Gastos de Operación			143,203.49
Gastos de Administración	61,609.87		
Gastos de Ventas	81,593.62		
UTILIDAD DE OPERACIÓN			<u>79,561.76</u>
Otras Cargas e Ingresos del Ejercicio			42,259.00
Gastos diversos	32,259.00		
Gastos Financieros	10,000.00		
Cargas Excepcionales	0.00		
Ingresos Financieros	0.00		
UTILIDAD ANTES DEL IMP. A LA RENTA			<u>37,302.76</u>
(-) IMPUESTO A LA RENTA (30%)			11,190.83
UTILIDAD NETA			<u>26,111.93</u>

Tarapoto, 31 de Diciembre del 2013

SERVICIOS GENERALES MAIB E.I.R.L
RUC: 20494045819
TARAPOTO-SAN MARTIN-SAN MARTIN

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2013
(EXPRESADO EN NUEVO SOLES)

ACTIVO				PASIVO	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
Caja y Bancos	S/. 37,354.39	37,354.39		Tributos Por Pagar	S/. 2,620.00
Dinero en Efectivo	37,354.39			Proveedores	S/. 7,425.51
Cuentas Por Cobrar Comerciales	S/. 43,712.00	43,712.00		Obligaciones Financieras	0.00
Cuentas Por Cobrar Comerciales	43,712.00		<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>	S/.	<u>10,045.51</u>
Suministros	S/. 16,721.00	16,721.00			
Materiales Auxiliares	0.00		<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
Suministros	16,721.00		Obligaciones Financieras	S/.	0.00
Cargas Diferidas		0.00	<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>	S/.	<u>0.00</u>
			TOTAL PASIVO		10,045.51
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>97,787.39</u>			
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				PATRIMONIO	
			<u>PATRIMONIO</u>		
Inmueble Maquinaria y Equipos (Neto)	S/. 537,911.00	537,911.00	Capital	S/.	470,000.00
			Resultados Acumulados	S/.	32,456.00
			Resultado del Ejercicio	S/.	123,196.88
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>	S/.	<u>537,911.00</u>	<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	S/.	<u>625,652.88</u>
TOTAL ACTIVO	S/.	<u><u>635,698.39</u></u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/.	<u><u>635,698.39</u></u>

Tarapoto, 31 de Diciembre del 2013

SERVICIOS GENERALES MAIB E.I.R.L
RUC: 20494045819
TARAPOTO-SAN MARTIN-SAN MARTIN

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

AL 31 DE DICIEMBRE 2013
(Expresado en Nuevos Soles)

Ventas Netas		S./	<u>1,231,525.00</u>
Costos de Servicio			<u>703,449.46</u>
UTILIDAD BRUTA			<u>528,075.54</u>
Gastos de Operación			330,850.00
Gastos de Administración	202,410.00		
Gastos de Ventas	128,440.00		
UTILIDAD DE OPERACIÓN			<u>197,225.54</u>
Otras Cargas e Ingresos del Ejercicio			21,230.00
Gastos diversos	21,230.00		
Gastos Financieros	0.00		
Cargas Excepcionales	0.00		
Ingresos Financieros	0.00		
UTILIDAD ANTES DEL IMP. A LA RENTA			<u>175,995.54</u>
(-) IMPUESTO A LA RENTA (30%)			52,798.66
UTILIDAD NETA			<u><u>123,196.88</u></u>

Tarapoto, 31 de Diciembre del 2013

Anexo N° 08: Relación de Activos Fijos por constructora

1.- GRUPO LAS PALMERAS E.I.R.L

DETALLE ACTIVO	VALOR ACTIVO	DEPRECIACIÓN ACTIVO	ACTIVO FIJO NETO
(01)Toyota Hilux modelo 2013 4X4	S/. 75,300.00	S/. 23,200.00	S/. 42,100.00
(02)Pala Excavadora CAT0930GPTWR0071X - CAT0931GPTWR0072X	S/. 153,400.00	S/. 41,120.00	S/. 112,280.00
(01)Edificio 10x20	S/. 250,000.00	S/. 18,000.00	S/. 232,000.00
(01)Honda CR-V 2013	S/. 66,204.00	S/. 18,330.00	S/. 47,874.00
(01)Terreno 500m ²	S/. 184,325.00	S/. 0.00	S/. 184,325.00
(06) Escritorio Oficina	S/. 5,200.00	S/. 510.00	S/. 4,690.00
(06) Sillas Giratorias	S/. 4,800.00	S/. 480.00	S/. 4,320.00
TOTAL			627,589.00

2.- CONSORCIO LAMAS

DETALLE ACTIVO	VALOR ACTIVO	DEPRECIACIÓN ACTIVO	ACTIVO FIJO NETO
(02)Toyota 4X4 Honda	S/. 132,600.00	S/. 22,651.00	S/. 109,949.00
(04)Retroexcavadora	S/. 230,761.00	S/. 34,614.00	S/. 196,145.00
(01)Edificio 7X15	S/. 120,000.00	S/. 8,200.00	S/. 111,800.00
(01)Excavadora de Oruga	S/. 145,827.00	S/. 11,479.00	S/. 134,348.00
(02)Laptop Toshiba	S/. 3,352.00	S/. 730.00	S/. 2,622.00
(02)Escritorio de madera	S/. 1,800.00	S/. 180.00	S/. 1,620.00
(01) Juego de Sala	S/. 3,200.00	S/. 410.00	S/. 2,790.00
(02) Sillas Giratorias	S/. 1,700.00	S/. 190.00	S/. 1,510.00
(02) Impresoras Epson L110 y 220	S/. 1,500.00	S/. 300.00	S/. 1,200.00
TOTAL			561,984.00

3.- CONSORCIO SAN MARTIN

DETALLE ACTIVO	VALOR ACTIVO	DEPRECIACIÓN ACTIVO	ACTIVO FIJO NETO
(06)Toyota 4X4 Honda	S/. 374,895.00	S/. 73,980.00	S/. 300,915.00
(01)Edificio 10x20	S/. 265,957.00	S/. 51,185.00	S/. 214,772.00
(03)Laptop Toshiba	S/. 4,476.00	S/. 980.00	S/. 3,496.00
(02)Escritorio de madera	S/. 2,500.00	S/. 395.00	S/. 2,105.00
(02) Sillas Giratorias	S/. 1,300.00	S/. 250.00	S/. 1,050.00
(02) Impresoras Canon y Hp	S/. 1,280.00	S/. 240.00	S/. 1,040.00
TOTAL			523,378.00

4.- CONSORCIO TARAPOTO

DETALLE ACTIVO	VALOR ACTIVO	DEPRECIACIÓN ACTIVO	ACTIVO FIJO NETO
(01) Edificio 10x20	S/. 305,657.00	S/. 23,768.00	S/. 281,889.00
(01)Edificio 8x20	S/. 265,957.00	S/. 51,185.00	S/. 214,772.00
(05)Furgoneta	S/. 13,500.00	S/. 3,105.00	S/. 10,395.00
(02)Toyota 4X4 Hilux	S/. 123,636.00	S/. 11,240.00	S/. 112,396.00
(02)Laptop Hp	S/. 3,971.00	S/. 399.00	S/. 3,572.00
(01)Escritorio de madera	S/. 1,500.00	S/. 128.00	S/. 1,372.00
(01) Sillas Giratorias	S/. 1,250.00	S/. 178.00	S/. 1,072.00
(01) Impresoras Hp lp2700	S/. 400.00	S/. 30.00	S/. 370.00
TOTAL			625,838.00

5.- SERVICIOS GENERALES MAIB EIRL

DETALLE ACTIVO	VALOR ACTIVO	DEPRECIACIÓN ACTIVO	ACTIVO FIJO NETO
(02)Toyota 4X4 Hilux	S/. 125,868.00	S/. 23,768.00	S/. 102,100.00
(02)Edificios 10x20 y 7x15	S/. 220,000.00	S/. 11,000.00	S/. 209,000.00
(01)Terreno 20x50	S/. 185,398.00	-	S/. 185,398.00
(01)Trompo mezclador con Honda 13 Caballos	S/. 6,000.00	S/. 1,280.00	S/. 4,720.00
(02) Compactadora Kormax 7HP	S/. 8,798.00	S/. 880.00	S/. 7,918.00
(05)Vibrador de Concreto marca Bosch 2200 W	S/. 12,495.00	S/. 1,300.00	S/. 11,195.00
(02)Cortador de Concreto Honda 13 Hp	S/. 6,998.00	S/. 759.00	S/. 6,239.00
(50)Carretillas	S/. 9,350.00	S/. 1,028.00	S/. 8,322.00
(50) Tramontina Pico punta y palas con mango	S/. 3,050.00	S/. 401.00	S/. 2,649.00
(01) Impresoras Hp lp2700	S/. 400.00	S/. 30.00	S/. 370.00
TOTAL			537,911.00

Anexo N° 09. RUC de las empresas.

N°	Empresa	RUC	N° Colaboradores
01	Grupo las Palmeras E.I.R.L.	20450312259	5
02	Consortio San Martín	20494177561	4
03	Consortio Tarapoto	20572210764	5
04	Servicios Generales MAIB E.I.R.L.	20494045819	6
05	Consortio Lamas	20450498336	4
Totales			24

Fuente: elaboración propia

Anexo N° 10: Instrumento para la variable I.

Cuestionario sobre Control de los Activos Fijos.

Buenas, el presente instrumento tiene por objeto la recolección de información respecto al manejo y control de los activos fijos con la que cuenta la empresa, a fin de resolver los objetivos planteados referentes al desarrollo de la problemática identificada.

Para ello se le presenta las siguientes afirmaciones, las mismas que poseen 5 (cinco) alternativas de la siguiente manera:

Muy Inadecuado	Inadecuado	Regular	Adecuado	Muy Adecuado
1	2	3	4	5

Se le solicita de antemano responder de la manera más sincera posible.

ADQUISICIÓN (BIENES MUEBLES E INMUEBLES)					
Autorización de Compra					
N°	Afirmaciones	Opciones			
01	El gerente espera la autorización para realizar la compra del bien que se necesite.	1	2	3	4 5
02	El gerente realiza las compras según el tipo y monto del bien a adquirir.	1	2	3	4 5
Procedimiento de Compra					
03	La empresa se rige en los procedimientos establecidos por ley para realizar una compra.	1	2	3	4 5
04	La empresa dictamina sus procedimientos basándose en lo que ya encuentra establecido.	1	2	3	4 5
Registro de los Activos					
05	Los activos adquiridos son registrados en archivos actualizados	1	2	3	4 5
06	Los responsables de estos registros, son controlados de forma directa.	1	2	3	4 5
Identificación de los Activos					
07	Los activos se encuentran almacenados con sus respectivos códigos.	1	2	3	4 5
08	Luego de haber registrado el producto, los activos son controlados de manera periódica	1	2	3	4 5
CONTROLES CONTABLES					
Contabilización del Activo Fijo					
N°	Afirmaciones	Opciones			
09	El departamento de contabilidad es responsable de monitorear, las operaciones relacionadas con el manejo de los activos.	1	2	3	4 5

10	El departamento de contabilidad clasifica y registra los activos fijos con el que cuenta la empresa.	1	2	3	4	5
Registro Contable						
11	Los activos adquiridos son evaluados en función al contenido de los registros contables.	1	2	3	4	5
12	Periódicamente se realiza un levantamiento de inventario físico para evaluar con las partidas de los activos fijos.	1	2	3	4	5
Registro en Libros Auxiliares						
13	Contabilidad lleva un registro auxiliar para controlar los activos fijos muebles e inmuebles.	1	2	3	4	5
14	Los registros auxiliares muestran a detalle la composición de los activos así como la fecha de compra, valor de adquisición, etc.	1	2	3	4	5
Depreciación de los Activos Fijos Muebles						
15	Para una correcta depreciación de los activos muebles, se considera su naturaleza, uso, las políticas de mantenimiento, etc.	1	2	3	4	5
16	El método de depreciación obedece al método establecido por la gerencia, de manera consistente a la vida útil estimada.	1	2	3	4	5
Sistemas Contables						
17	Los sistemas permiten definir la cuenta contable para definir la cuenta contable para la clasificación de un activo.	1	2	3	4	5
18	Estos sistemas facilitan la identificación del monto a depreciar de un activo fijo.	1	2	3	4	5
MANTENIMIENTO DE LOS ACTIVOS FIJOS						
Traslados de activos muebles						
N°	Afirmaciones	Opciones				
19	Ante la necesidad de realizar un traslado de un activo, se realiza una solicitud/acta de traslado.	1	2	3	4	5
20	Cuando un bien sale de la empresa por concepto de reparación, se espera la aprobación de auditoría interna y del gerente.	1	2	3	4	5
Custodia del activo fijo						
21	Cada colaborador se hace responsable de los bienes que se les fueron asignados para desempeñar sus funciones.	1	2	3	4	5
22	Todos los colaboradores protegen los bienes de la empresa ante la pérdida o daño de los mismos.	1	2	3	4	5
Documentación de Respaldo de Activos Fijos						
23	Los documentos que contienen los activos de la empresa se encuentran adecuadamente resguardados.	1	2	3	4	5
24	Solo el personal designado por la empresa, se encuentra facultado para tener contacto con estos documentos.	1	2	3	4	5
BAJA DE BIENES INVENTARIADOS						
Inventario de activos fijos						
N°	Afirmaciones	Opciones				
25	Se realiza un inventario anual, del total de los bienes con los que cuenta la empresa.	1	2	3	4	5
26	El personal se preocupa por hacer cuadrar el inventario físico como el de los registros.	1	2	3	4	5
Pérdida de los activos fijos						
27	El descargo de las áreas o pérdidas de los bienes es emitido por la autoridad competente.	1	2	3	4	5

28	Todo descargo contempla las razones por las que se ha desaparecido un bien de la empresa.	1	2	3	4	5
Obsolescencia de activos fijos						
29	Los jefes de cada área se encuentran facultados de solicitar un descargo de los bienes de la empresa.	1	2	3	4	5
30	El jefe de cada área solo lo solicita cuando en razón de la tecnología o los costos financieros de su operación, su utilización es imposible.	1	2	3	4	5
Bienes Objeto de Descargo						
29	Los bienes muebles que no reúnan condiciones óptimas para su uso, están sujetos a objeto de descargo.	1	2	3	4	5
30	Del mismo modo los bienes de consumo que se encuentran en almacenes o bodegas y que ya no puedan ser utilizados están sujetos a objeto de descargo.	1	2	3	4	5

Anexo N° 11. Instrumento de confiabilidad.

Confiabilidad del instrumento sobre Control de los Activos Fijos, mediante el Alfa de Crombach

Para realizar la confiabilidad del instrumento se realizó una prueba piloto a treinta (30) personas, que son parte de la población objeto en estudio, dichas respuestas se tabularon en el programa SPSS; A continuación se muestra la tabla de datos ingresados de la prueba piloto.

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	30	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	30	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,985	30

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
P1	76,27	1124,961	,918	,984
P2	76,00	1132,207	,920	,984
P3	76,23	1150,530	,833	,985
P4	76,47	1151,016	,800	,985
P5	75,93	1141,444	,828	,985
P6	76,10	1149,472	,815	,985
P7	76,07	1147,030	,752	,985
P8	75,97	1165,551	,728	,985
P9	76,07	1142,478	,865	,985
P10	76,13	1140,533	,864	,985
P11	75,93	1158,961	,691	,985
P12	76,30	1154,907	,713	,985
P13	75,77	1142,116	,822	,985
P14	75,97	1143,068	,854	,985
P15	76,03	1143,826	,804	,985
P16	76,17	1141,316	,793	,985
P17	76,10	1142,921	,823	,985
P18	76,07	1120,478	,891	,985
P19	75,97	1134,447	,813	,985
P20	76,43	1133,220	,882	,985
P21	76,13	1136,671	,874	,985
P22	76,20	1127,683	,905	,984
P23	76,10	1136,990	,789	,985
P24	76,37	1137,068	,868	,985
P25	76,03	1149,413	,757	,985
P26	76,23	1151,426	,768	,985
P27	76,30	1142,631	,853	,985
P28	76,33	1129,747	,857	,985
P29	76,20	1138,097	,840	,985
P30	76,37	1142,033	,845	,985

Interpretación:

Para dar confiabilidad al presente instrumento, se realizó una prueba piloto a 30 personas, que forman parte de nuestra población objeto en estudio, los datos de estas encuestas se ingresaron al programa spss, para luego realizar la prueba de confiabilidad del Alfa de Cronbach, la cual dio como resultado ,985; siendo este resultado un valor alto para confirmar su confiabilidad, así mismo se puede observar que este valor es el más alto y ello lleva a no rechazar ninguno de los ítems, todo este resultado confirma que el instrumento es válido para su aplicación.

Anexo N° 12. Tabulación de los resultados.

Tabulaciones en SPSS, para analizar la confiabilidad del instrumento

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	
SUJETO1	1	2	2	1	3	2	2	3	2	1	2	1	4	2	1	2	1	2	5	2	2	2	2	2	2	1	2	2	3	2	
SUJETO2	1	3	1	1	3	1	2	2	1	3	1	2	1	2	3	2	1	3	3	2	1	2	3	3	1	2	1	1	3	2	
SUJETO3	1	2	1	2	2	2	1	3	3	2	1	1	1	1	2	2	1	2	1	1	3	1	2	1	1	3	1	1	2	1	
SUJETO4	2	1	1	2	2	2	1	2	2	2	4	1	2	2	3	2	2	1	2	2	1	3	1	1	1	1	2	2	3	2	1
SUJETO5	1	1	2	1	3	1	2	2	3	2	2	1	3	1	3	1	2	3	2	1	2	2	1	1	2	1	2	1	1	1	
SUJETO6	1	2	1	2	4	2	3	2	2	2	1	3	2	1	1	1	1	3	2	1	1	2	2	1	3	1	3	1	2	2	
SUJETO7	1	3	2	3	3	3	3	2	2	1	3	2	4	3	1	1	2	2	3	2	3	2	5	2	3	3	3	1	3	1	
SUJETO8	2	2	1	1	2	4	1	2	2	1	2	1	1	1	2	4	2	1	2	1	1	1	1	1	1	4	2	1	1	1	2
SUJETO9	1	2	3	1	2	3	2	2	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	2	1	3	2	2	3	2	3	1	2	2	2	
SUJETO10	1	1	2	2	1	1	4	2	1	1	2	3	1	1	2	1	3	2	1	1	1	1	1	1	1	3	2	1	2	1	2
SUJETO11	2	2	2	2	3	1	1	3	2	2	3	2	2	3	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	3	1	2	1	1	3	
SUJETO12	5	5	4	2	5	5	5	2	4	4	4	1	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	
SUJETO13	2	1	1	1	1	2	3	1	2	1	2	2	3	2	1	3	2	2	1	2	1	1	4	1	2	2	1	2	2	2	
SUJETO14	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	
SUJETO15	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	
SUJETO16	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	
SUJETO17	3	3	2	1	2	2	2	3	2	4	2	3	3	4	3	1	3	2	3	3	2	3	1	3	3	3	3	3	3	1	1
SUJETO18	5	5	3	4	5	4	4	3	5	4	3	4	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4
SUJETO19	2	2	3	2	1	2	4	4	2	2	4	2	4	3	2	1	3	1	1	1	2	3	2	1	2	1	1	2	1	1	
SUJETO20	4	5	5	4	4	4	3	5	5	4	5	3	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	
SUJETO21	2	3	2	4	3	2	1	3	2	2	3	2	2	3	3	3	1	2	3	1	3	3	3	1	3	3	3	1	2	1	
SUJETO22	5	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	
SUJETO23	3	3	3	2	2	2	3	2	3	3	4	3	2	3	2	3	3	1	1	1	2	1	3	3	2	1	3	1	1	3	
SUJETO24	2	1	2	1	2	1	2	2	1	1	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	
SUJETO25	1	2	3	1	1	3	2	2	1	1	4	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	1	1	
SUJETO26	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	4	
SUJETO27	1	1	1	2	1	2	1	2	2	2	1	1	3	1	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	
SUJETO28	2	3	3	1	2	3	1	2	1	3	2	1	2	3	4	2	1	1	3	2	3	2	1	2	3	3	3	2	2	2	
SUJETO29	5	5	4	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	
SUJETO30	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	2	3	1	1	2	1	2	2	2	1	1	1	1	3	1	2	3	2	

Fuente: extraído de la vista de datos de las tabulaciones en SPSS.

Anexo N° 13. Solicitud de Empresas Constructoras en la ciudad de Tarapoto.

**SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA
(Formulario 5030)**

La solicitud ha sido registrada en SUNAT con número de Orden **88007752** con fecha **25/07/2014** por el Solicitante identificado con **DNI/LE** número **46864370** a nombre de **PRINCIPE SAAVEDRA JUNELLY**.

DETALLE DE LA INFORMACION SOLICITADA

RELACIÓN DE CONTRIBUYENTES AFECTOS A RENTA DE TERCERA CATEGORÍA CON LA ACTIVIDAD PRINCIPAL PERTENECIENTE AL CIIU 45 RUBRO DE CONSTRUCCIÓN, Y ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERIA.

Funcionario responsable de entregar la información : **CASTILLO BLANCAS WILFREDO ANGEL**

Forma de entrega de la información : **Correo Electrónico**

