



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS
INMOVILIZADOS PARA EL INCREMENTO DE
UTILIDADES DE LA EMPRESA CORPORACIÓN
HERRERA S.A.C**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor:

Bach. Díaz Vásquez François Alexander
<https://orcid.org/0000-0001-7635-0494>

Asesor:

Mg. Zuñe Chero Limberg
<https://orcid.org/0000/0002-3888-9445>

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2021

**CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS INMOVILIZADOS PARA
EL INCREMENTO DE UTILIDADES DE LA EMPRESA
CORPORACIÓN HERRERA S.A.C.**

APROBACIÓN DEL JURADO

Asesor (a): Mg. Zuñe Chero Limberg
Firma

Presidente (a): Dra. Cabrera Sánchez Mariluz
Firma

Secretario (a): Mg. Portella Vejarano Huber Arnaldo
Firma

Vocal (a): Mg. Ríos Cubas Martin Alexander
Firma

DEDICATORIA:

Esta investigación está dedicada en Primer lugar a Dios, por darme las fuerzas y energías de seguir estudiando, en segundo lugar, a mis Queridos padres y hermanos, por su apoyo incondicional día a día, por enseñarme a creer y a que si caigo debo levantarme, quienes me dieron grandes enseñanzas y son los principales protagonistas de este sueño alcanzado

AGRADECIMIENTO:

Un especial agradecimiento a todas las Personas quienes contribuyeron al desarrollo de esta investigación, para de esta manera enriquecerlo al mismo, agradecer a mi asesor del curso de investigación II por apoyarme mutuamente y darme las fuerzas necesarias de seguir adelante día a día y alcanzar todos mis objetivos planteados.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo implementar un sistema de control interno en el área de activos fijos inmovilizados en la empresa corporación Herrera S.A.C., se justificó por que se elaboró una serie de análisis dentro del contexto de la asociación, se propusieron mejoras para el incremento de utilidades, estrategias para llevar a cabo un mejor análisis y contabilizar de manera adecuada todos los activos fijos que posee la empresa, se aplicó una metodología de tipo descriptiva con un diseño no experimental, bajo un enfoque descriptivo no experimental, se trabajó con los administrativo de la empresa corporación herrera S.A.C, asimismo para el diseño del control interno de activos fijos inmovilizados se recurrió a 3 expertos en auditoria.

Los principales hallazgos son que en la empresa corporación Herrera S.A.C no cuenta con un sistema de control interno de activos fijos inmovilizados, esto nos vuelve deficientes al momento de realizar auditorías sorpresivas, en dicha área, nos dificulta tener una lista actualizada de activos fijos que posee la empresa, en segundo plano nos dificulta realizar una FODA a casa área de la empresa, la cual esto genera desconfianza tanto al gerente como a los trabajadores y clientes.

Finalmente, la investigación concluye que la empresa corporación herrera S.A.C Se debe implementar un sistema de control interno adecuado para cada área, ya que es un plan de organización que tiene métodos y procedimientos para la obtención de sus objetivos que ya tiene plasmados hacia un fututo.

Palabras Claves: utilidad, control interno, activos fijos

ABSTRACT

The objective of the investigation was to implement an internal control system in the area of fixed assets immobilized in the company corporation Herrera sac, which was justified because a series of analyzes were developed within the context of the association, improvements were proposed to increase profits, Strategies to carry out a better analysis and properly account for all the fixed assets that the company possesses, a descriptive methodology with a non-experimental design was applied, under a non-experimental descriptive approach, we worked with the administrative of the company Corporation Herrera Sac, also for the design of the internal control of fixed assets, we used 3 audit experts.

The main findings are that in the company Herrera sac corporation does not have an internal control system of fixed assets, this makes us deficient when performing surprise audits, in that area, it makes it difficult for us to have an updated list of fixed assets that it has In the background, the company makes it difficult for us to carry out a SWOT to the company's home area, which creates distrust for both the manager and the workers and customers.

Finally, the investigation concludes that the company corporation Herrera s.a.c an adequate internal control system must be implemented for each area, since it is an organization plan that has methods and procedures to obtain its objectives that it already has in the future.

Keyword: profit, internal control, fixed assets

ÍNDICE

Aprobación del Jurado.....	ii
Dedicatoria:	iii
Agradecimiento:	iv
Resumen	v
Palabras Claves.....	v
Abstract.....	vi
Keyword	vi
Índice	vii
Índice de Tablas.....	viii
Índice de Figuras	ix
I. INTRODUCCIÓN	10
1.1 Realidad problemática.....	10
1.2. Trabajos Previos.....	14
1.3 Teorías relacionadas al tema:.....	21
1.4 Formulación del Problema:	30
1.5 Justificación e importancia del estudio:	30
1.6 Hipótesis.....	30
1.7 Objetivos:.....	30
II. MATERIAL Y MÉTODO	32
2.1 Tipo y diseño de la investigación:	32
2.2 Población y muestra:	33
2.3 Variable y Operacionalización:.....	33
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad:.....	38
2.5 Procedimiento de análisis de datos:	38
2.6 Validación y confiabilidad de instrumentos	39
2.7 Criterio rigor científico:	39
III. RESULTADOS	40
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	69
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	71
ANEXOS.....	73

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables.....	34
Tabla 2 Jueces Expertos	39

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Función de utilidad.....	25
Figura 2 Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2018.....	46
Figura 3 Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2019.....	47
Figura 4 Estado de Resultados comparativo al 31 de diciembre del 2018 y 2019.....	48
Figura 5 Estado de Resultados comparativo al 31 de diciembre del 2018 – 2021.....	49
Figura 6 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018.....	50
Figura 7 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019.....	51
Figura 8 Estado de Situación Financiera comparativo al 31 de diciembre del 2018 y 2019	52
Figura 9 Estado de Situación Comparativo al 31 de diciembre del 2018 – 2021.....	53

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática.

Nivel internacional:

Rodríguez, (2016) se expresó que:

La subsistencia de un manual semejante a la contabilidad, no implica que exista un sistema de control interno, ya que solo está plasmado de cómo aplicar dicho control; pero si este no existe, entonces la improvisación y el error sistemático, reemplazadas a las prácticas que se realizan con el registro, afectando con ello el control interno y la veracidad de los estados financieros. [Esto es un claro ejemplo lo que ocurre en las empresas de cuba al igual que en todo el mundo] (párr.1)

Servín, (2016) se expresó que:

Muchas veces las pequeñas y medianas organizaciones, como en Paraguay al igual que en todos los países a nivel mundial no le toman importancia al gran beneficio de un sistema de control interno dentro de la organización , en el cual muchas veces los objetivos que la empresa que tienen plasmados no se cumplen ya que trabajan de manera deficiente, trabajan observando los hechos, resolviendo los problemas según fluyan, invirtiendo, excluyéndonos de planificación, creando departamentos a medida que surgen las deposiciones, entre otras cosas. (párr.2).

Diario El Economista, (2017) expresó que:

En España, las organizaciones disminuyen el 3% de sus ingresos anuales a causa de los impagos, esta anomalía radica en que se evidencia una organización ineficiente y a un escaso control adecuado, en razón de que a partir de realizarse el pedido al crédito no se factura a la fecha de vencimiento indicada y es en ese momento donde surgen los problemas en el manejo administrativo, asimismo, al no efectuarse un control en la entidad conlleva a que las operaciones que realizan no sean las adecuadas originando así una gestión deficiente.

Peters (2020) expresó que:

Un gran impacto es el que ha surgido la crisis por pandemia en los resultados de Salfacorp, la grande industria constructora chilena, aquella que se centra entre las 10 importantes contratistas de Latinoamérica. Esta atravesó una regresión del 45.3% en sus utilidades. El segmento de Ingeniería y Construcción quien es el que más contribuye en la compañía, atravesó una contradicción del 37% en sus ingresos, esto en gran parte a las consecuencias originadas por la crisis.

Romero (2019) se expresó que:

A pesar que la economía del estado de México, se mantiene inconsistente de la misma forma que el rendimiento productivo laboral, en Querétaro, ninguna institución afiliada a la Confederación Patronal de la República Mexicana presentará inconvenientes para entregar las utilidades a sus colaboradores. Se observó además que, el crecimiento económico se ha encontrado en retroceso, debido a que no existe certidumbre, lo que implica que es complicado a que se continúe invirtiendo en el país.

Diario Libertad y Desarrollo (2014), expresó que:

En Chile, el gran problema a lidiar es cuando un sujeto logra obtener utilidad de las entidades para financiar su consumo personal sin tributar con sus impuestos personales, o encubrir consumo personal como reinversión en la empresa. Esos son los verdaderos enemigos a lidiar. Mientras las utilidades pasadas sigan financiando proyectos nuevos o viejos al interior de la empresa que el género u otra, no hay problema alguno y no se está haciendo otra cosa más que financiar el desarrollo del país.

Nivel nacional:

Regiones (2017) se expresó que:

Nuestro país vive en un entorno asociado a la corrupción esto se viene reflejando desde tiempos inmemoriales, es un tema que nos pone alerta a todos en el ámbito empresarial, de lo que está pasando en el tema de control interno de las empresas, no tienen la capacidad de identificar sus riesgos y establecer actividades de control para ello contrarrestar esto, incluye una serie de pasos y fases por realizar ; tengamos en cuenta que los fraudes han llevado la caída de varias organizaciones, pérdida de todos sus activos e inversiones, despidos de ejecutivos y detenciones legales con los representantes de dicha empresa . [Un claro ejemplo de lo que sucede en nuestra ciudad de Arequipa] (párr.2)

Lozano (2015) se expresó que:

La mayor parte de las personas creen que el sector construcción no presenta inconvenientes, que la realización de sus funciones es sumamente la adecuada, pero la realidad es que sucede todo lo opuesto a lo que se cree, la industria constructora, es aquella que carece de profesionalismo, de manera específica, existe escaso consenso y manejo de aptitudes académicas para desempeñar su gestión. De manera global, no disponen de sistemas para un adecuado control interno que coadyuve a la mejora de su administración, para conllevar un buen rol de evaluación del desempeño en cada área en específico.

Leiva & Soto (2015) expresó que:

Las herramientas de control interno en el Perú originan un resguardo razonable; puesto que éste resguardo considera que el control interno presenta restricciones inherentes; lo cual puede significar en que por ningún motivo el directorio y sus colaboradores deben imaginar que, luego de crearse el sistema, se han mitigado las posibilidades de ocurrencia de errores y fraudes en la entidad y que todos sus planes propuestos serán desarrollados, en razón de que estarían omitiendo la probabilidad de que, aun estando fijados los procesos más efectivos, se puedan ejecutar errores por desidia, falta de conocimiento o distracción por parte de los colaboradores. Por consiguiente, el esquema del

control interno también debe centrarse en la administración del área de abastecimiento para su óptima gestión.

Reyes (2019) expresa que:

Las entidades en el Perú que más utilidades distribuyen a sus colaboradores son mineras pero las más sobresalientes son las del sector construcción. Entre 15 a 20 instituciones anualmente entregan remanentes al Fondo empleo. Si bien es cierto, resulta efectivo trabajar en alguno de estos sectores, también existe la posibilidad de considerar ciertos factores de carácter negativo, sobre los cuales no brindan remuneraciones mensuales altas, puesto que la finalidad es la utilidad anual, por ende, se tendría que evaluar todos los pro y contras.

Diario El Comercio (2016) expresa que:

Las compañías como Graña, Montero y Aceros Arequipa alcanzaron incrementos en sus utilidades netas en el primer trimestre del año. Cabe precisar que el volumen acumulado de las ventas al cierre del ejercicio del mismo periodo tuvo un crecimiento del 2.6% sobre el mismo periodo 2015, pese a que el valor neto de las ventas decrecieron en un 10% a causa básicamente de la disminución en los precios de venta, asimismo, se vio afectado a causa del riesgo político el cual influyó de forma negativa en el desenvolvimiento de sus labores.

Diario Gestión (2020) expresó que:

Según los reportes financieros alcanzados a la SMV señala que la facturación de organizaciones líderes tuvo una regresión representada en un 16% en el presente año y 40% en cotejo con el año anterior (2019). En específico, el sector construcción, afrontó un escabroso declive del 73%. A pesar del ajuste en los gastos operativos sus ganancias se contrajeron en 94% al pasar de US\$ 2,544 millones en junio del 2019 a US\$147 millones en junio 2020. Asimismo, en el primero trimestre del periodo 2020, las utilidades de estas compañías líderes redujeron en 101 % con relación al año anterior. Todo ello debido a la gran crisis económica provocada por la pandemia global.

Nivel local

Con relación a la problemática local, se debe señalar que la empresa Corporación “HERRERA S.A.C” tiene serios inconvenientes en lo que se refiere al control y monitoreo de su inmovilizado material, habiéndose reflejado que, en el área de los activos fijos inmovilizados, no posee un sistema de control interno, por lo tanto, se nos dificulta poder apreciar su tiempo de vida útil de cada activo fijo inmovilizado dentro de la empresa.

Esta situación como es natural, está produciendo serios inconvenientes al momento de valorar el estado de las maquinarias y de los equipos, lo que es más preocupante aún y que lo consideramos como un serio problema, es que estos activos dejen de producir de un momento a otro, con las consiguientes pérdidas y la desatención hacia nuestros clientes que son los que finalmente requieren de nuestros servicios.

Se ha detectado que ciertas maquinarias han seguido prestando servicios a pesar de encontrarse en pésimas condiciones, lo que ha generado que se tengan que asumir costos innecesarios y elevados por concepto de mantenimiento, por lo que se hace imprescindible determinar cuáles son aquellas máquinas y equipos que ya deberían dejar de operar, pero esto deberá pasar primero por depreciar completamente dichos activos, o en su defecto proceder a repararlas, con su correspondiente revaluación.

1.2. Trabajos Previos:

A Nivel Internacional:

Carrera & Zambrano, (2016).

Esta investigación fue dada en Guayaquil, Ecuador y tiene como título: “Implementación de mecanismos de control interno para la administración de una agencia de viajes durante el periodo 2015-2016.” Se utilizó procedimientos de control interno, lo investigado fue de campo, de forma que se agrupo la información de manera precisa concreta y útil en cada uno de los departamentos de trabajo de la Agencia de viaje con el objetivo de explicar, deducir, comprender su naturaleza y factores

constitucionales, analizar motivos y consecuencias, o pronosticar su ocurrencia. De los 12 encuestados el 98% con la aceptación de la importancia de mecanismos de control interno que debe tener una agencia de viajes y 2% por ciento por no conocer bien del tema dieron el 2% de negación a esta encuesta.

Arceda, (2015).

Esta investigación fue dada en Matagalpa – Nicaragua y tiene como título: “Efectividad de los procesos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la entidad agrícola "Jacinto López" s.a. del municipio de Jinotega durante el año 2014” se empleó una serie de instrumentos y técnicas como la entrevista por escrito, se realizó una serie de preguntas a cada área correspondiente, que ayuda para estudiar los factores internos y externos del sistema de control interno de la empresa. Se estableció que la empresa no dispone con procesos establecidos de bienes de dicha entidad, ya que, en un futuro, podrían transferirse a terceros, para no dar de baja a bienes inservibles, también en caso de donarlos, porque no realizan los créditos de las cuentas de activos donde están registrados, al proporcionar los estados financieros los activos fijos no coincidirán según lo registrado esto les ocasionaría una serie de perjuicio económico.

Medina, (2019).

Esta investigación fue dada en Guayaquil-Ecuador y está titulada “Diseño de Procedimientos de Control Interno para Gestión Administrativa en empresa Constructora Cimetcorp S.A.” Se empleó como metodología un nivel descriptivo, cualitativo. En este caso se tomó como población y muestra a 10 colaboradores de los cuales 4 administrativos, 5 operativos y al propietario de la institución; en razón de que la población es pequeña se ha considerado como muestra la totalidad de ella. En cuanto al instrumento aplicado este fue la guía de encuesta para el recojo de datos precisos a fin de determinar la situación real de la empresa. Entonces cabe señalar que con la aplicación del sistema de control interno a la Constructora CIMETCORP S.A. permitirá optimar los controles de gestión, resguardado por el manual de políticas, funciones y procedimientos en el cual cada trabajador contará con la debida

información para revisar acorde a su puesto, las competencias, planes y responsabilidades.

Sánchez (2018).

Esta investigación fue dada en Sucre-Bolivia y está titulada “Impacto económico-financiero del bono esfuerzo por Bolivia en empresas constructoras de la ciudad de sucre caso de estudio: empresa constructora CONCIGAS S.R.L.”. Tiene como propósito plantear un análisis del caso de estudio de la empresa constructora CONCIGAS S.R.L. Se obtiene que, las empresas del sector construcción las cuales son representadas por la Cámara Boliviana de Construcción atribuyeron al cierre de más de 900 empresas en la actualidad debido a los factores como el acoso impositivo, mínimo acceso a licitaciones del gobierno central, la existencia de entidades extranjeras y políticas que perjudican estrechamente sus costos operacionales, y por ende les generan bajas utilidades trabajando con márgenes muy estrechos. Por consiguiente, si no se efectúa el análisis de la incidencia económica-financiera, no se puede determinar planeamientos financieros operativos y estratégicos los cuales logren resolver las anomalías presentadas.

Ávila & Loaiza (2017).

Esta investigación fue dada en Cuenca- Ecuador y esta titulada: “Modelo de determinación para fijar las utilidades en el sector inmobiliario de Cuenca”. Tiene como finalidad efectuar el análisis de crear un Modelo de determinación para fijar las utilidades en el sector inmobiliario de Cuenca”. En razón de que el sector inmobiliario no dispone de una normativa que regule los ingresos que generan las organizaciones de bienes raíces, al realizar las prestaciones de servicios para la enajenación de un inmobiliario con el propósito de que ya sea el cliente como la organización generen utilidades equitativas. No obstante, en dicho sector, el margen de utilidad no toma en cuenta los gastos y costes que se manejan para el desarrollo de este, provocando cálculos erróneos acerca de la utilidad y un registro erróneo de sus cuentas, es por ello que se cree fundamental la aplicación de un Modelo de determinación para fijar las utilidades en el sector inmobiliario de Cuenca.

A Nivel Nacional:

Torres, (2016).

Esta investigación fue dada en Lima- Perú y esta titulada: “Aplicación de la norma ISO 26000 de responsabilidad social interna en la empresa contratista minera” La investigación se aplicaron técnicas cualitativas y cuantitativas Entre las cuantitativas se realizó una serie de preguntas a través de cuestionarios planteados a muestra población aleatoria, con el objetivo de identificar la problemática, en este caso la población operativa en cada unidad minera, De los 4 grupos de empresas que tiene la empresa contratista minera s.a. El 89% del personal productivo encuestado, nos dejan en claro la importancia que para ellos tienen la responsabilidad social interna (RSI). Nos da a entender que los buenos aprendizajes laborales son cualidades por los asociados que nos permiten identificar en las materias ya nombradas de enseñanza, seguridad, salud, bienestar y responsabilidad laboral. Además, reconocen el aporte en su vida laboral, personal y familiar como una contribución a su desarrollo.

Jiménez, (2017).

Esta investigación fue dada en Lima- Perú y esta titulada: “Factores de contingencia relevantes para el diseño del control interno” se utilizaron diferentes técnicas como el Método descriptivo o de memorándums, Método de flujo gramas y el Método del cuestionario la cual esto facilita identificar el problema dentro del área que se está trabajando. De todas las medianas y pequeñas empresas en nuestra capital de Lima en el año 2015 asciende a 961,240 y representan el 98.94% del total en Lima, cabe destacar que se encuentran separadas en 896,249 micro empresas y 54,819 pequeñas empresas según el expediente obtenido del instituto nacional de estadística e informática.

Guevara & Quiroz (2014).

Esta investigación fue dada en Lima- Perú y esta titulada “Aplicación del Sistema de Control Interno para mejorar la Eficiencia del área de Logística en la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC 2014” la cual se realizó con el objeto de demostrar que la aplicación del sistema de control interno logrará optimizar la eficiencia. Durante el desarrollo de esta se utilizaron técnicas de estudio como la encuesta, entrevista y técnica documental. El estudio es de tipo cualitativo, descriptivo.

La población fue el total de 4 directivos de la institución, y en el caso de la muestra se constituyó por la totalidad de la población. Se obtuvo que de acuerdo a los hallazgos fueron de resultado la falta de normativas, fases y estrategias que sustenten la ejecución de las mismas, y es por ello que se plantea la creación de un sistema adecuado de control interno a fin de respaldar la fiabilidad de las actividades, atender a los requerimientos de la organización.

Balcázar (2019).

Su investigación fue dada en la ciudad de Lima y titulada: "Modelo de Gestión de Costos utilizando la Guía del Pmbok-2017 para mejorar la Utilidad en empresas dedicadas a la Construcción de Viviendas en la Provincia de Chiclayo", el cual presenta como finalidad proponer un modelo de gestión de costos empleando la Guía del PMBOK-2017 para mejorar la utilidad en empresas dedicadas a la construcción de viviendas Chiclayo. Es un estudio de tipo Aplicada, cuantitativa, con nivel descriptivo y diseño no experimental. Tomándose la población de todas las constructoras e inmobiliarias las cuales se rigen por la financiación y construcción de viviendas y la muestra fue la empresa constructora e inmobiliaria VINCI SAC. Al culminar se llega a establecer que la propuesta del modelo de gestión de costos en un proyecto se alcanzó a mostrar que aporta al incremento de utilidad cerca del 9%.

Vásquez (2018).

Su investigación fue dada en la ciudad de Lima y titulada: "La cultura financiera y su relación con la inversión de utilidades en la Constructora Larrywy S.R.L., Ate-2018". Tiene como finalidad determinar la relación existente entre la cultura financiera y la inversión de las utilidades en la Constructora Larrywy S.R.L. Tiene un alcance de estudio correlacional y diseño no experimental. Manejando un cuestionario como instrumento de recolección de información el cual consta de 27 preguntas. La población consta de 25 colaboradores del área administrativa, contabilidad, accionistas y asesores, y como muestra solamente se tomó a 20 colaboradores de la Constructora Larrywy S.R.L. Se llega a concluir que de acuerdo a los resultados se estima que a más profundizada se encuentre la cultura financiera por parte de los trabajadores de la constructora, se realizará mejores inversiones de las utilidades que se obtienen dentro

del periodo de sus ejercicios. Asimismo, existe una relación positiva considerable entre la gestión financiera con la inversión de utilidades.

A Nivel Local:

Chasquez & López, (2017).

Su investigación fue dada en la ciudad de Chiclayo y titulada: “Propuesta de implementación de sistema control interno para la correcta administración de la empresa kar&ma S.A.C Chiclayo – 2017” se empleó una serie de métodos descriptivos uno de ellos fue el análisis documental, estudio de los datos cualitativos, se aplicó técnicas de encuesta, de los 50 encuestados, lo cual 52%, informó que efectivamente la buena aplicación de un sistema de control interno ayuda a perfeccionar los resultados financieros y los objetivos que tenemos planteados, por lo cual un 30% no está de acuerdo con la opinión de los demás y un 18% desconocen el tema por completo no dieron opinión alguna.

Coronado & Medina, (2016).

Su investigación fue dada en la ciudad de Chiclayo y titulada: “Sistema de control interno para evitar fraudes potenciales de las ventas en la empresa earthcom eirl, Chiclayo – 2016” se empleó métodos Descriptiva y cuantitativa esto nos ayuda a estudiar el porqué de los sucesos que se dieron, a través del establecimiento de relaciones causa –efecto, esta investigación muestra la veracidad, el objetivo y los sucesos que han de aclarar dentro del área estudiada de la entidad, se utilizó diversas técnicas como la entrevista, encuesta, cuestionario. En el análisis de los 30 encuestado dio como resultado que en su mayoría el (70%) declaro que la entidad si posee una guía de organizaciones y funciones, el 30 % declaro lo contrario, sin embargo, la empresa no posee esta guía de funciones.

Campos (2015).

Su investigación fue dada en la ciudad de Chiclayo y titulada: “Propuesta de diseño de Control Interno para mejorar la eficiencia del Área de Tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la Ciudad de Chiclayo 2014” el tipo de estudio es aplicada-propositiva en la cual se planteó diseñar controles internos que logren el acceso a procedimientos, tareas y políticas para optimizar, el manejo correcto de recursos del departamento de tesorería. De acuerdo a la población muestra ambas fueron la misma

en razón de que la población como muestra, aplicándose los instrumentos como Guía de observación, cuaderno de campo. Según la evaluación realizada a la entidad Constructora Concisa, se halló la presencia de inconvenientes de control interno en el departamento contable, el cual originó inadecuado manejo de recursos, causando el incumplimiento de sus objetivos.

Villalobos (2016).

Su investigación fue dada en la ciudad de Chiclayo y titulada “Elaboración de un Modelo de Presupuesto y Propuesta de control para alcanzar la Utilidad Objetiva de la constructora ARQUIVC SAC Chiclayo 2014”, presenta como propósito efectuar un modelo de presupuesto y plantear un sistema de control referido a la empresa constructora ARQUIVC SAC. La investigación fue del tipo descriptiva, exploratorio con diseño no experimental. Se obtuvo como población a 15 trabajadores de todos los niveles, la muestra se conformó de la misma manera que la población, estando entre ellos los gerentes, ingenieros civiles, contador y abogado. Se aplicó como instrumento la guía de encuesta. Se obtiene que, el desarrollo del presente estudio se realizó en razón de que surge la problemática en los presupuestos de construcción, debido a que hasta es un proceso muy tedioso, el cual demanda de un estricto control de costes integrados.

Fustamante (2018).

Su investigación fue dada en - Perú y titulada “El leasing para la administración financiera de la empresa LEDGGUI CORPORATION SAC – Chiclayo”. Presenta como finalidad principal la implementación del leasing como estrategia financiera, con el propósito que la empresa obtenga activos como parte de su ampliación y crecimiento sin afectar la liquidez y solvencia. Se aplicó un tipo de investigación descriptiva, propositiva, con diseño no experimental. La población se compone por los reportes financieros de los tres últimos años. Para ello se aplicó, la Guía de revisión documental. Se obtuvo que, una vez realizados los análisis de indicadores financieros se indica que los factores que influyen en la administración financiera de la organización, es el tiempo de financiamiento, esto es, cuanto mayor sea el financiamiento mayor será la utilidad financiera.

1.3 Teorías relacionadas al tema:

1.3.1 Control interno de Activos fijos inmovilizados:

La Contraloría (2014). Sostiene que es una fase integradora que realiza el titular, funcionario y servidor de una institución, planteado para revolver los trances y aportar la seguridad necesaria, en el desarrollo de la misión de una empresa, se logran los planes de la misma, quiere decir, es la administración misma enfocada a disminuir los trances.

En términos académicos, con relación a los estudios del periodo gerencial y sus roles, el control es considerado como la medida y corrección del desenvolvimiento con la finalidad de respaldar que se encuentran desarrollando los planes de la institución y las estrategias diseñadas para poder alcanzarlos.

Control de calidad interno y externo

Mosco, Cuervo, & Gamboa, (2018) El Control de Calidad en el laboratorio clínico es un mecanismo implementado con la finalidad de aumentar las posibilidades de que cada resultado obtenido por el laboratorio sea válido y pueda ser aplicado con veracidad por el médico para tomar una decisión diagnóstica o terapéutica. Los procesos que se realizan en el Control de Calidad funcionan localizando las fallas, idealmente, cualquier error demasiado grande para invalidar la utilidad médica de los resultados de laboratorio debe ser encontrado.

Objetivos principales

- a. Identificar fallas que afectan a los resultados
- b. cumplimiento de normas legales.
- c. Optimizar su tarea del laboratorio. (p.3)

Rechazo de las muestras

Moscoso, Cuervo, & Gamboa, (2018) Es importante que cada laboratorio establezca un protocolo a seguir cuando la muestra a analizar no posee las condiciones óptimas para ser procesada como:

- Identificación errónea: Cuando la muestra obtenida está registrada con un nombre que no corresponde al de paciente.

- Volumen inadecuado: Es importante que la muestra tenga el volumen necesario para poder ser procesada y que esta haya sido recolectada teniendo en cuenta la relación anticoagulante - muestra según se requiera.
- Uso de tubo inadecuado: Se debe verificar la muestra esté contenida en un tubo que sea el adecuado para poder realizar el/los exámenes solicitados.
- Hemólisis: Se debe tener especial precaución al momento de extraer la muestra y durante su procesamiento, pues la hemólisis puede interferir en la emisión de resultados verídicos. (P.5).
- El control interno de calidad son procesos que realiza un seguimiento a la calidad de resultados obtenidos que permite aprobar o descalificar las series analíticas, ese control es característico, porque se utiliza únicamente con la información obtenida en el laboratorio con la finalidad de encontrar errores, pueden afectar el procedimiento y entrega de resultados confiables (P.6)

Control de calidad externo

Moscoso, Cuervo, & Gamboa, (2018) el control de calidad es un instrumento que poseen los laboratorios para poder validar los resultados que emiten, pues estos son valorados mediante una evaluación de la calidad de resultados que es realizada por una organización que es totalmente ajena al laboratorio (p.16)

El control externo además es un instrumento de gran ayuda para el laboratorio, aporta una serie de beneficios como:

- a. Facilita la detección de errores con respecto a los métodos que se están utilizando.
- b. Detecta errores en la calibración de equipos e instrumentos.
- c. Primero realizar una comparación en el control interno.
- d. Permite tomar decisiones correctas.
- e. Emitir resultados más verídicos.

Tipos de Control Interno

Según La Contraloría (2014). Se presentan dos clases de control, los cuales son: externo e interno.

a. Control Externo:

Es la totalidad de las políticas, normativas, técnicas y fases técnicas; la cual es empleado por la Contraloría General de la República u otro organismo del Sistema Nacional de Control.

b. Control Interno:

Es una fase integral de gestión realizada por el titular, funcionarios y servidores de una institución, empleado para hacer frente los trances en las tareas de la gestión y brindar la seguridad necesaria para el desarrollo, de la misión de una empresa, se lograrán los planes de la misma, quiere decir, es la administración misma enfocada a disminuir los trances.

Objetivos del Control Interno

Según contraloría (2014), entre los objetivos que busca el Control Interno son los siguientes:

- Originar y mejorar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las actividades de la institución, incluyendo la calidad de los servicios públicos que brinda.
- Velar y asegurar los recursos y bienes del Gobierno ante cualquier tipo de peligro; bien sea manejo indebido, deterioro, acciones ilícitas, y cualquier otro suceso irregular o contexto perjudicial que pueda perturbarlos.
- Dar cumplimiento a la norma aplicable a la institución y sus actividades.
- Brindar garantía de la fiabilidad y oportunidad de la data.
- Promover e inducir el desarrollo de valores corporativos.

Importancia del Control Interno:

La Contraloría (2014). Manifiesta que el control conlleva a un conjunto de ventajas para la institución. Su ejecución y fortalecimiento facilita el manejo de la magnitud que provocan el alcance de sus planes. En adelante se detallan los beneficios básicos:

- a. La cultura de control beneficia la realización de las operaciones corporativas y optimiza la productividad.
- b. El Control Interno ejecutado adecuadamente aporta sustancialmente a conseguir una gestión óptima, siempre que brinde utilidades a la gestión de la institución, en todas las etapas, así como en todas las fases, sub fases y tareas donde se implementan.
- c. El Control Interno es una herramienta que ayuda a combatir la corrupción.
- d. El Control Interno fortalece a una organización a lograr cumplir todos sus objetivos plasmados, mayor rentabilidad y evitar pérdidas de recursos.
- e. El Control Interno suministra el resguardo de información financiera fiable y promete que las organizaciones cumplan las leyes y normas, previene las pérdidas de reputación y otras consecuencias.

1.3.2 Incremento de utilidad:

Sánchez (2019). Define a la utilidad como la medida de satisfacción por la que los sujetos valoran la elección de determinados productos o servicios.

En un contexto más complejo, se refiere al interés o provecho que es alcanzado por la utilización de un bien o servicio en específico. Como resultado, mientras más sea la utilidad del bien, el deseo de consumirlo será mayor. Por ende, se centrará en arrojar grandes montos de bien de manera que se aprecie una utilidad mayor. Esto, hasta llegar a un punto de saciedad.

En un contexto económico, esta figura de satisfacción suele denominarse como beneficio o ganancia. Esto se observa en ejemplos prácticos de inversiones o adquisición y venta de productos.

Según García (2018). La utilidad refiere al interés que se consigue con el uso de un servicio o bien. Esto radica en cuanto mayor sea la utilidad, surgirá más interés en adquirirlo. La utilidad de un servicio o bien cuenta con un elevado nivel de subjetividad, debido a que puede ser valorado de distinta forma por los usuarios, atendiendo a las necesidades, gustos o tendencias. Por tanto, en ámbito económico resulta tedioso efectuar la medición exacta de utilidades.

Representación gráfica de la utilidad

En términos microeconómicos se representa a través de la función de utilidad, que percibe de forma ascendente como la utilidad va decreciendo de manera que un sujeto incrementa el monto del bien o servicio que consume.

Por consiguiente, un punto de utilidad máximo en el que no se consume mucho.

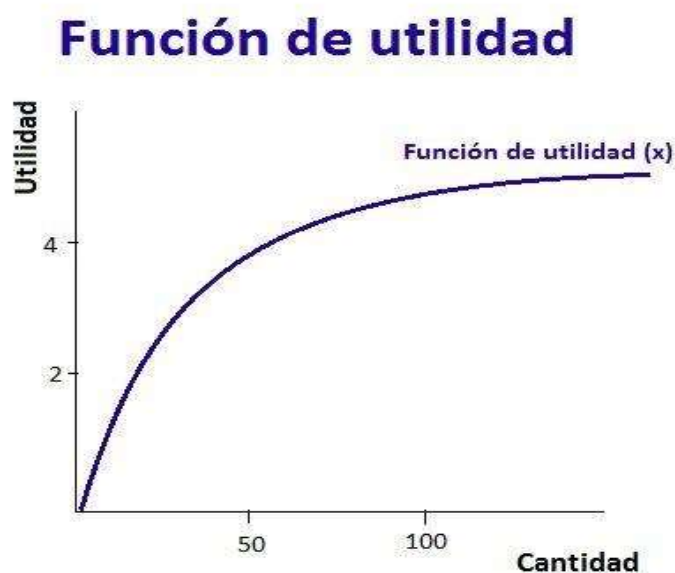


Figura 1 Función de utilidad

Fuente: García (2018).

NOTA: en la figura se puede percibe de forma ascendente como la utilidad va decreciendo de manera que un sujeto incrementa el monto del bien o servicio que consumo **Sánchez (2019)**.

¿Cuándo se paga?

La República (2019). Señala que, este beneficio laboral se debe pagar entre febrero y máximo hasta el 30 de abril.

De no pagarse este beneficio, deberán pagar intereses a los trabajadores y la empresa enfrentaría multas desde 5.670 soles hasta 94.500 soles, dependiendo del número de trabajadores afectados.

¿Quiénes lo reciben?

La República (2019). Todos los trabajadores del sector privado que estén en planilla y trabajen tiempo completo. Los que están en planilla, pero laboren medio tiempo recibirán un desembolso proporcional. Este beneficio no lo reciben los practicantes y los que realizan “freelance”

Si el trabajador fue despedido o renunció voluntariamente en el ejercicio que generó las utilidades, igual le corresponde el pago de utilidades, pues estas se calculan en base a los días trabajados y la remuneración percibida.

En caso de descanso médico por accidentes de trabajo, también tiene derecho a este beneficio.

¿Cómo calcular las utilidades?

El porcentaje dependerá de las ganancias de la entidad que proporciono en el ejercicio anterior y cuánto va a repartir entre sus trabajadores, para que la repartición sea de igual manera y justa es que se divide en dos partes:

- El 50% de la utilidad, se calcula en función de los días que laboro el colaborador, incluso si ha tenido faltas (por descanso médico por accidente, licencias sindicales o días no laborados por caso fortuito o de fuerza mayor).

- Para calcular el monto se divide, el 50% de la utilidad a repartir entre el total de la sumatorias de los días de todos los colaboradores, el resultado se multiplicará por los días laborados del colaborador.
- El otro 50% se calcula en función de todas las remuneraciones que el trabajador percibe por sus servicios y que tengan la condición de libre disponibilidad, no se toman en cuenta las gratificaciones, vales de alimentación, movilidad supeditada a la asistencia o asignaciones por educación.

Utilidad en Contabilidad

Raffino (2020). Expresa que, en el contexto contable, la utilidad refiere al monto de producto de la diferencia entre las ganancias obtenidas por la entidad o una actividad económica, y todos aquellos gastos en los que se relacionan en el transcurso del proceso.

Quiere decir, para el ámbito contable, la utilidad es el resultado de descontar a los ingresos los gastos de producción: si el monto es positivo, serán ganancias; si no lo es, serán pérdidas.

Utilidad marginal

Raffino (2020). Sostiene que:

- Es un concepto vinculado con la disminución de la satisfacción prevista por un bien o servicio, a medida que se lo consume en mayores cantidades.
- Es decir, que el incremento de la satisfacción que provee el consumo aumenta hasta cierto punto, a partir del cual disminuye: ese es el punto de saturación o punto de máxima utilidad.
- La utilidad marginal se distingue de la total en que mientras esta última aumenta linealmente, es decir, aumenta porque el consumidor compra más bienes, la utilidad marginal, directamente vinculada con la satisfacción provista, aumenta hasta cierto punto y luego disminuye si se sigue consumiendo.

Utilidad bruta y neta

Raffino (2020). Señala lo siguiente:

- La utilidad bruta y la utilidad neta son conceptos de contabilidad, que se diferencian en detalles específicos de su cálculo.
- La primera se refiere a la diferencia entre el total de ventas en efectivo de un artículo o de un grupo de ellos en un tiempo determinado, y el coste total de su producción y distribución durante el mismo período.
- En cambio, la utilidad neta alude la utilidad resultante después de contabilizar los gastos y los ingresos no operacionales, como los impuestos o la reserva legal.
- Esta utilidad es, a fin de cuentas, la que se distribuye efectivamente a los socios de la empresa, es decir, la ganancia.

Factores que influyentes en los ingresos:

- A este grupo pertenecen todos aquellos factores técnicos de actividad que, al sufrir variaciones en su comportamiento esperado, producen variaciones en los ingresos de la entidad.
- Se consideran como factores influyentes en los ingresos solamente aquellos que manteniendo invariables los costos predeterminados y el volumen de producción.
- Son capaces de generar desviaciones de la ganancia empresarial.
- Las desviaciones de los parámetros previstos para estos factores, provocan desviaciones en los ingresos que pueden ser favorables o desfavorables. (p.10)

Factores influyentes en el volumen de la producción. Impacto de las desviaciones del volumen en la utilidad empresarial:

- Diferentes factores pueden influir en las desviaciones del volumen de la producción prevista y resulta conveniente al proceso de toma de decisiones,

conocer cómo actúan cada uno de ellos, así como conocer el resultado de la acción combinada de tales factores en la utilidad empresarial prevista.

- Una vez conocido el volumen de producción y calculadas las desviaciones en unidades físicas que han causado los diferentes factores, sólo resta definir la influencia en pesos que tales desviaciones ejercen sobre la utilidad.
- Las desviaciones en las utilidades causadas por desviaciones en el volumen de producción, pueden ser calculadas utilizando la contribución marginal unitaria.
- La contribución marginal o margen de contribución, es lo que aporta cada unidad del producto y la recuperación de los costos fijos y a las utilidades; primeramente, la entidad deberá recuperar los costos de capacidad y posteriormente, las unidades producidas por encima del punto de equilibrio comenzarán a aportar a las utilidades, la disimilitud existente entre el precio de venta unitario y el costo variable unitario.
- Manteniendo invariables los demás factores, la producción en el punto de equilibrio no aporta a las utilidades; con la producción por debajo del punto de equilibrio, las empresas obtienen pérdida. (p.11)

Presentación de los resultados del análisis

- Diferentes formas de presentación del análisis de la producción, los costos y los ingresos se pueden realizar en las empresas, de tal forma que la alta gerencia pueda disponer sistemáticamente de una información confiable, de calidad, clara y precisa, de los verdaderos problemas que afectan la rentabilidad, y la influencia particular y combinada de cada uno de los factores y grupos de factores en los resultados económicos. (p.12)

1.4 Formulación del Problema:

¿ De qué manera el control interno de activos fijos inmovilizados incrementará las utilidades de la empresa Corporación HERRERA S.A.C ?

1.5 Justificación e importancia del estudio:

En el presente informe de investigación surgió debido a que muchas empresas en Chiclayo y a nivel nacional no disponen de un sistema de control interno, por lo que no cumplen sus objetivos planteados a corto plazo y largo plazo, para ello se analizó principales teorías relacionadas al control interno y sus principales objetivos, por ello mejorar el resultado esperado.

Toda empresa debe conocer y tener en claro la importancia del control interno, ya que genera más utilidades y ganancias ya que va poder satisfacer sus necesidades sin problema alguno a corto y largo plazo.

1.6 Hipótesis

Hi: El control interno de activos de fijos inmovilizados incrementara de manera notable en las utilidades en la empresa Corporación herrera S.A.C.

HO: El control interno de activos fijos e inmobiliarios no incrementaran las utilidades de la empresa Corporación Herrera S.A.C

1.7 Objetivos:

1.7.1 Objetivo general:

Determinar el efecto que tendrá el control interno de activos fijos inmovilizados en las utilidades de la empresa Corporación Herrera S.A.C.

1.7.2 Objetivos específicos:

- a. Identificar el control interno de activos fijos inmovilizados de la empresa Corporación Herrera SAC.
- b. Conocer las utilidades de la empresa Corporación Herrera SAC.
- c. Determinar las utilidades bajo efectos del control interno en los activos fijos inmovilizados de la empresa Corporación Herrera S.A.C.
- d. Comparar las utilidades de la empresa antes y después de la aplicación del control interno en los activos fijos.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de la investigación:

En el presente informe se aplicó el tipo de investigación Descriptivo no experimental.

2.1.1 Tipo

En el presente informe se aplicó el tipo de investigación Descriptivo.

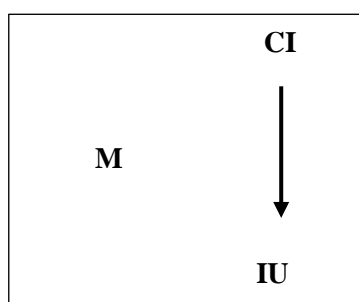
Shutterstock, (2017) la investigación descriptiva no consiste en solo acumular datos y procesarlos, consiste en recolectar datos analizarlos, aplicar procesos y aplicarla en la misma.

Consiste en examinar todas las características de dicho tema a investigar de la formulas las hipótesis, aplicar serie de técnicas y herramientas para la acumulación de datos y todas las fuentes posibles a consultar sobre nuestras variables.

La presente investigación está enmarcada en La investigación descriptiva su propio nombre lo identifica es para describir la realidad de la situación ya sea eventos, personas, grupos o comunidades que se estén abordando y que se pretenda analizar.

2.1.2 Diseño

Shutterstock, (2017) La presente investigación está dentro de un enfoque de investigación descriptivo no experimental porque está dirigido directamente a realidad problemática de la entidad, dentro del control interno y su área afectada, se redacta los hechos captados y se identifican los problemas que se dan desarrollan dentro del área afectada para luego estudiarlos en la empresa Corporación Herrera S.A.C.



DONDE:

M: muestras de la empresa

CI: control interno (variable que influye)

IU: incremento de utilidad (variable influida)

2.2 Población y muestra:

2.2.1 Población

La población está conformada por 4 administrativos y el gerente general en el área trabajada de la empresa Corporación Herrera S.A.C.

2.3.2 Muestra

La muestra está conformada por 4 administrativos y el gerente general lo cual representa toda la población del área trabajada de la empresa corporación Herrera S.A.C.

2.3 Variable y Operacionalización:

2.3.1 Variable

Conceptualización de variables

Variable independiente: Control interno de activos fijos inmovilizados

Moscoso, Cuervo, & Ganboa ,(2018) el control interno es el procedimiento que realiza una serie de seguimiento a la calidad de resultados obtenidos, lo cual esto nos permite acceder o refutar las series analíticas, este control se caracteriza por que se aplicara exclusivamente con los datos obtenidos en el laboratorio con el fin de encontrar los errores que pueden afectar el procedimiento y entrega de resultados confiables p. (6)

Variable dependiente: Incremento de utilidad

Según García (2018). La utilidad refiere al interés que se consigue con el uso de un servicio o bien. Esto radica en cuanto mayor sea la utilidad, surgirá más interés en adquirirlo. La utilidad de un servicio o bien cuenta con un elevado nivel de subjetividad, debido a que puede ser valorado de distinta forma por los usuarios, atendiendo a las necesidades, gustos o tendencias. Por tanto, en ámbito económico resulta tedioso efectuar la medición exacta de utilidades.

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TECNICAS/ INSTRUMENTOS
VARIABLE IMDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS	AMBIENTE DE CONTROL	INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS	¿considera adecuados la integridad y valores éticos que estable la institución? ¿cree usted que está capacitado para trabajar en esta área?	ENTREVISTA/ GUIA DE ENTREVISTA
		COMPETENCIA PROFESIONAL	¿La organización identifica y valora los cambios, de qué manera puede impactar en el sistema de control interno?	ENTREVISTA/ GUIA DE ENTREVISTA
	ACTIVIDAD DE CONTROL	ATMOSFERIA Y CONFIANZA MUTUA	¿Cree usted que su ambiente de trabajo es el adecuado para poder cumplir su labor? ¿todas las áreas de la empresa están en comunicación constante?	ENTREVISTA/ GUIA DE ENTREVISTA
		COORDINACIÓN ENTRE AREAS	¿Se determina adecuadamente las tareas y responsabilidades para cada trabajador?	ENTREVISTA/ GUIA DE ENTREVISTA
	SUPERVISIÓN	INFORMACIÓN	¿tiene los conocimientos necesarios para laborar en el área asignada? ¿Están correctamente capacitados para laborar en su área asignada por el gerente general?	ENTREVISTA/ GUIA DE ENTREVISTA

	CALIDAD DE INFORMACIÓN	<p>¿Los tratamientos de las deficiencias detectadas son solucionados eficientemente?</p> <p>¿Considera que la información que se brinda en las diferentes áreas es confiable?</p> <p>¿considera eficaz el sistema de control interno?</p>	ENTREVISTA/ GUIA DE ENTREVISTA
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	EVALUACIÓN DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO	<p>¿Las auditorias que se realizan al sistema de control interno es el momento oportuno, y es confiable?</p>	ENTREVISTA/ GUIA DE ENTREVISTA
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	OBJETIVOS CUMPLIDOS	<p>¿se han producido errores originados por fallos del control interno, que no fueron detectados de manera oportuna?</p> <p>¿Se comparan por lo menos una vez al año los registros individuales de los activos fijos con las correspondientes cuentas del mayor?</p>	ENTREVISTA/ GUIA DE ENTREVISTA

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TECNICAS / INSTRUMENTOS
VARIABLE DEPENDIENTE: INCREMENTO DE UTILIDAD	RECUROS INTANGIBLES	RENDIMIENTO DE GESTION DE LA EMPRESA	¿la planificación contribuye al cumplimiento de objetivos institucionales?	ENTREVISTA/ GUIA DE ENTREVISTA
			¿con que oportunidad se detectan las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas ?	
	INGRESOS	LIQUIDEZ	¿cuenta con el efectivo necesario para cubrir sus gastos a corto plazo?	ANALISIS DOCUMENTAL DE LOS E.E.F.F./ GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL
			¿Cuenta con el efectivo necesario para cubrir sus pagos a largo plazo?	
	RECURSOS HUMANOS	NOTABLE AUMENTO DE UTILIDADES	¿Se realizan evaluaciones internas a los procesos de control durante el ejercicio económico?	ANALISIS DOCUMENTAL DE LOS E.E.F.F./ GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL
			¿el personal del área cuenta con las capacidades y habilidades necesarias para desempeñar con eficiencia en los cargos que los encomienda?	
		SEGUIMIENTO	¿Se realizan actividades de control sorpresivas tales como arqueo de caja, conciliaciones bancarias? etc.?	ENTREVISTA/ GUIA DE ENTREVISTA
			¿posee la entidad un sistema de control interno?	

RECURSOS
TECNÓLOGICOS

SISTEMAS

¿Anteriormente se ha realizado un análisis foda al área de activos fijos en la institución?

¿se disponible de un inventario de activos fijos actualizados?
¿Los ingresos se controlan con algún tipo de software?

ENTREVISTA/ GUIA DE
ENTREVISTA

Fuente: Elaboración Propia

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad:

2.4.1 Técnicas de validación de datos

Entrevista

La técnica de entrevista tuvo como finalidad el recojo de la información, que nos solucionó la problemática presentada, esta información nos brindó el gerente general de la empresa corporación Herrera S.A.C, que están referidas al control interno de activos fijos inmovilizados y al incremento de utilidades.

Análisis documental

La técnica de análisis documental tuvo como finalidad recuperar el documento y la información que contiene en la empresa corporación Herrera S.A.C y que permitió visualizar de manera presencial que tipo de actividades administrativas y operativas viene realizando el negocio con relación al control interno de activos inmovilizados y el incremento de utilidad.

2.5 procedimiento de análisis de datos:

Guía de Entrevista: instrumento que sirvió de base para llevar a cabo la entrevista al gerente general para que nos brinde todos los datos necesarios del área trabajada de la empresa Corporación Herrera S.A.C.

Guía de Análisis documental: instrumento que sirvió de base para llevar a cabo la búsqueda retrospectiva y recuperar el documento que necesitamos y cuando lo necesitamos de manera presencial sobre el tipo de actividades contables y operativas que viene realizando dentro del área trabajada de la empresa Corporación Herrera S.A.C.

2.6 Validación y confiabilidad de instrumentos

En referencia a la validación de esta investigación, es oportuno mencionar que fue validado por:

- Mg. CPCC Carlos Alberto Olivos Campos
- Mg. CPCC Gladys Elisabeth Becerra López
- Mg. CPCC Edgar Chapoñan Ramírez

Jueces Expertos

Nombres	Profesión	Título y grado académico	Especialidad	Institución donde labora	Cargo
Carlos Alberto Olivos Campos	Contador	Magíster	Auditoria	Universidad Señor de Sipán	Docente
Gladys Elisabeth Becerra Lopez	Contador	Doctora en educación	Auditoria	Universidad Señor de Sipán	Jefa del programa de contabilidad
Edgar Chapoñan Ramirez	Contador	Magister	Auditoria	Universidad Señor de Sipán	Docente

Tabla 2

Fuente: Elaboración propia

2.7 Criterio rigor científico:

El informe de investigación se realizó aplicando una serie de métodos, procedimientos, técnicas e instrumentos que fueron aplicados para demostrar la validez y confiabilidad en la investigación, y que podrán ser utilizados y aplicados en diversos trabajos de investigación.

III. RESULTADOS

3.1 Tablas y figuras

Los resultados obtenidos a través de la entrevista aplicada a los administrativos y al gerente general de la empresa CORPORACION HERRERA S.A.C. permiten conocer el logro de los objetivos planteados en este proyecto de investigación.

Objetivo N° 1. Identificar el control interno de activos fijos inmovilizados de la empresa Corporación “HERRERA SAC”

¿Se determina adecuadamente la separación de tareas y responsabilidades de los trabajadores?

Contador manifestó que no se encuentra muy especificadas las tareas u funciones para cada trabajador.

Administrador manifestó que, si existe una separación de tareas a cada trabajador, pero debe ser más preciso ya adecuado.

Asistente administrativo manifestó que cada trabajador tiene una actividad definida y debe cumplirlo correctamente.

Gerente general manifestó que todas las tareas y responsabilidades son asignadas correctamente y sin error algunos a todos los trabajadores de la empresa.

Jefe de ventas manifestó que si efectivamente cada trabajador de la empresa tiene su tarea asignada, lo cual lo realizan sin problema alguno.

¿Las auditorías que se realizan al Sistema de Control Interno es en el momento

¿Oportuno y con confiables?

Contador manifestó que no se realizan auditorias de control interno en la entidad

Administrador manifestó que realizaban en algunas ocasiones en momentos oportunos.

Asistente administrativo informo que no se realizan auditorias de control interno en ninguna ocasión.

Gerente general manifestó que, si realiza un sistema de control oportuno en cada área de la entidad, con el fin de verificar si están cumpliendo correctamente con sus tareas asignadas dadas por el gerente.

Jefe de ventas manifestó que si realizan un control interno adecuado y preciso en el momento oportuno cuando se requiere.

¿se realiza constantemente un control interno en los activos fijos inmovilizados

Contador manifestó que, si efectivamente se realizan control interno de los activos fijos, pero podríamos mejorar aplicando un nuevo mecanismo de sistema de control interno

Administrador manifestó que, si realizan un control interno de activos fijos, que, si se cumple con el rol de la empresa dada, pero que a la vez es muy compleja debido a que toma mucho tiempo realizar se mecanismo de sistema de control.

Asistente administrativo manifestó que no se realizan control interno en los activos fijos.

Gerente general manifestó que si se realiza un control interno adecuado a todos los activos fijos de la empresa don el fin de hacer un seguimiento de su vida útil.

Jefe de ventas manifestó que efectivamente si se realiza un control interno de activos fijos inmovilizados.

¿Se dispone de un inventario de Activos Fijos actualizados?

Contador manifestó que si cuentan con un inventario actualizado de activos fijos.

Administrador manifestó que si se cuentan con un inventario de activos fijos actualizados actualmente.

Asistente administrativo manifestó que no cuenta con un inventario de activo fijo actualizado actualmente la empresa donde labora.

Gerente general manifestó que si se dispone con un inventario actualizado de activos fijos que posee la empresa ya que esto va facilitar en una auditoria futura dentro de empresa.

Jefe de ventas manifestó que, si se cuenta con un control de inventarios de activos fijos que posee la empresa, se realiza mensualmente.

¿Posee la Entidad Sistema Control Interno?

Contador manifestó que, no posee un control interno, porque genera desconfianza hacia los trabajadores.

Administrador manifestó que si cuenta con un control interno. Pero no es el adecuado.

Asistente administrativo manifestó que posee un sistema de control, pero no es el adecuado y eso nos dificulta en obtener alguna información.

Gerente general manifestó que no cuenta con un sistema de control, pero estamos trabajando en ello para poder medir nuestra eficiencia y eficacia con la que se está trabajando en cada área de la empresa.

Jefe de ventas manifestó que no cuenta con un sistema de control interno por lo cual dificulta mucho realizar un análisis foda, estamos trabajando en ello para poder aplicar un sistema de control adecuado.

¿Anteriormente se ha realizado un análisis FODA al área de Activos Fijos en la Institución

Contador manifestó que no se realizan análisis foda de todos sus activos que posee la empresa

Administrador manifestó que no se realizan análisis foda, la empresa recién está tomando en cuenta ese punto y su importancia.

Asistente administrativo manifestó que no se realizan análisis foda a ningún tipo de bien que posee la empresa, estamos tomando en cuenta ese punto ya que es importante.

Gerente general no realizamos análisis foda, debido a que nuestros activos fijos son modernos y de alta calidad, pero estamos tomando en cuenta realizar un análisis foda respectivo ya que nos va a beneficiar mucho en un futuro.

Jefe de ventas manifestó que debido a que contamos con sistema de control interno no podemos identificar aquellos aspectos, pero, estamos a punto de implementar un sistema que nos ayude con esos aspectos

Análisis de resultados: De acuerdo a las respuestas obtenidas por parte de los administrativos de la empresa y el gerente general, se ha podido percibir que no existe un control interno, y esto nos refleja una serie de debilidades, así mismo.

No cuenta con este sistema en ninguna área que la empresa posee, no se dispone con un inventario de activos fijos actualizados, no cuenta con un análisis foda de los activos fijos, esto impide que se lleve un control más eficiente y eficaz en su uso óptimo

Objetivo n° 2. Conocer las utilidades de la empresa “Corporación HERRERA SAC”

¿La gerencia verifica si los procesos de control interno en tesorería se estén llevando tal y como se esperaba?

Contador manifestó que si realizan un control adecuado en tesorería y se realizan arqueos de caja diariamente.

Administrador manifestó que si realizan un control adecuado en tesorería y se realizan arqueos de caja diariamente.

Asistente administrativo manifestó que si realizan un control interno adecuado en tesorería diariamente.

Gerente general manifestó que si se realiza control interno a todos los ingresos y egresos diarios que se da en la empresa, realizamos arqueos de caja diario y revisiones en las cuentas bancarias.

Jefe de ventas efectivamente se realiza en tesorería controles diarios y mensuales con el fin de obtener las utilidades de la empresa con más exactitud.

¿Con qué oportunidad se detectan las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas?

Contador manifestó que realizan las fodas cuando es requerido y necesario.

Administrador manifestó que se realizan según los roles de los trabajadores o en las actividades diarias

Asistente administrativo manifestó que se realiza un análisis foda cuando notamos alguna falla o deficiencia en alguna área.

Gerente general manifestó que se realizan un seguimiento adecuado en diferentes áreas de la empresa para poder obtener información necesaria y solucionar problema alguno que se presenta.

Jefe de ventas manifestó que no realizamos análisis foda, estamos en este proceso de aplicarlo según corresponda para poder obtener buenos resultados.

¿Los ingresos se controlan con algún recurso de software?

Contador manifestó que solo se controlan los ingresos de forma manual.

Administrador informo que si utiliza un software para controlar los ingresos de la empresa.

Asistente administrativo manifestó que no se cuenta con ningún software específicamente, solo se trabaja manualmente y con el sistema Excel.

Gerente general manifestó que no cuenta con software específicamente, lo registramos manualmente y en el sistema Excel, estamos trabajando en ello aplicar un software ya que nos facilitaría obtener resultados más precisos.

Jefe de ventas manifestó que no se contaba con ningún tipo de software realizamos con el sistema Excel lo cual es muy preciso.

¿Existen y se realizan registros con los detalles de identidad para cada uno de las compras de activo fijo?

Contador manifestó que si existe un registro detalladamente peor no se encuentran actualizados actualmente

Administrador manifestó que, si existe un registro de cada activo adquirido por la empresa, se realizan los registros en ocasiones oportunas.

Asistente administrativo manifestó que actualmente no contamos con registros actualizados de activos fijos adquiridos por la empresa.

Gerente general manifestó que, si tienen detalladamente las compras de activos fijos por cada año, pero actualmente lo mantenemos desactualizados, pero estamos trabajando en ello.

Jefe de ventas manifestó que si tienen detalladamente un listado de todos los activos fijos adquiridos por la empresa.

¿se comparan por lo menos una vez, al año los registros individuales de los activos fijos con las correspondientes cuentas del mayor?

Contador manifestó que no realizan comparaciones de los registros individuales de activos fijos con las cuentas del mayor.

Administrador manifestó que no realizan estas comparaciones correspondientes.

Asistente administrativo manifestó que no realizamos comparaciones alguno.

Gerente general manifestó que no se realizan comparaciones, no es necesario no afecta económicamente.

Jefe de ventas no realizamos dicha comparación ya que no lo vemos necesaria, no afecta a la empresa en ningún punto, pero tomaremos en cuenta dicho punto planteado.

¿se deprecian los activos anualmente?

Contador manifestó que, si se deprecian anualmente, depende con qué frecuencia el activo fijo es utilizado.

Administrador manifestó que, si se deprecian anualmente cada activo fijo que posee la empresa.

Asistente administrativo manifestó que desde su punto de vista los activos fijos se deprecian mensualmente ya que están en constante uso para la producción de la empresa.

Gerente general manifestó que si efectivamente se precian anualmente todos los activos fijos que posee la empresa, otros se deterioran más inmediatamente, dependiendo el uso que se le da a este bien.

Jefe de ventas manifestó que si se deprecian todos los activos que están en constante producción y uso, así podemos medir su tiempo de vida útil

Análisis de resultados: De acuerdo a las manifestaciones obtenidas por parte de los administrativos de la empresa y el gerente general hemos podido percibir que, gerencia efectivamente si está llevando un control en tesorería, pero no de la manera eficaz lo cual esto genera desconfianza por parte de los trabajadores al momento de obtener las utilidades correspondientes del ejercicio. de igual manera, los ingresos que se obtienen son registrados con el sistema Excel, no cuenta con un software de respaldo, lo que sí tienen bien en claro es como llevar un registro detallado de cada compra de activo fijo.

Objetivo N°3. Determinar las utilidades bajo efectos del control interno en los activos fijos inmovilizados de la empresa corporación herrera S.A.C.

**Tabla 3. ESTADO DE RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADO EN SOLES)**

DETALLE	2018
VENTAS NETAS	7,412,051.00
COSTO DE VENTAS	5,759,163.00
UTILIDAD BRUTA	1,652,888.00
GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	617,883.00
GASTOS DE VENTAS	926,747.00
UTILIDAD OPERATIVA	108,258.00
INGRESOS FINANCIEROS	
INGRESOS DIVERSOS	
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	
OTROS INGRESOS	
GASTOS FINANCIEROS	10,147.00
UTILIDAD NETA ANTES IMPUESTOS	98,111.00
IMPUESTO A LA RENTA	
UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS	98,111.00

Fuente: Elaboración propia.

Figura 2 Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2018

Fuente: Elaboración Propia

**Tabla 4. ESTADO DE RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(EXPRESADO EN SOLES)**

DETALLE	2019
VENTAS NETAS	10,267,774.00
COSTO DE VENTAS	8,120,650.32
UTILIDAD BRUTA	2,147,123.68
GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,230,823.00
GASTOS DE VENTAS	662,750.68
UTILIDAD OPERATIVA	253,550.00
INGRESOS FINANCIEROS	
INGRESOS DIVERSOS	
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	
OTROS INGRESOS	
GASTOS FINANCIEROS	35,350.00
UTILIDAD NETA ANTES IMPUESTOS	218,200.00
IMPUESTO A LA RENTA	
UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS	218,200.00

Fuente: Elaboración propia

Figura 3 Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2019

Fuente: Elaboración Propia

**Tabla 5. ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2018 Y 2019
(EXPRESADO EN SOLES)
ANÁLISIS HORIZONTAL**

DETALLE	2018	%	2019
VENTAS NETAS	7,412,051.00	38.53	10,267,774.00
COSTO DE VENTAS	5,759,163.00	41.00	8,120,650.32
UTILIDAD BRUTA	1,652,888.00	29.90	2,147,123.68
GASTOS OPERATIVOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	6,178,83.00	99.20	1,230,823.00
GASTOS DE VENTAS	926,747.00	-28.49	662,750.68
UTILIDAD OPERATIVA	108,258.00	134.21	253,550.00
INGRESOS FINANCIEROS			
INGRESOS DIVERSOS			
INGRESOS EXTRAORDINARIOS			
OTROS INGRESOS			
GASTOS FINANCIEROS	10,147.00	248.38	35,350.00
UTILIDAD NETA ANTES IMPUESTOS	98,111.00	122.40	218,200.00
IMPUESTO A LA RENTA			
UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS	98,111.00	122.40	218,200.00

Fuente: Elaboración propia.

Figura 4 Estado de Resultados comparativo al 31 de diciembre del 2018 y 2019

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 6. ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 - 2021
(EXPRESADO EN SOLES)
ANÁLISIS HORIZONTAL

DETALLE	2018	%	2019	%	2020	%	2021
VENTAS NETAS	7,412,051.00	38.53	10,267,774.00	26.09	12,946,789.00	30.45	16,889,550.00
COSTO DE VENTAS	5,759,163.00	41.00	8,120,650.32	28.29	10,41,7677.00	24.48	12,967,890.00
UTILIDAD BRUTA	1,652,888.00	29.90	2,147,123.68	17.79	2,529,112.00	55.06	3,921,660.00
GASTOS OPERATIVOS							
GASTOS ADMINISTRATIVOS	617,883.00	99.20	1,230,823.00	2.12	1,256,880.00	21.39	152,5667.00
GASTOS DE VENTAS	926,747.00	-28.49	662,750.68	0.27	664,566.00	48.37	985,990.00
UTILIDAD OPERATIVA	108,258.00	134.21	253,550.00	139.66	607,666.00	132.04	1,410,003.00
INGRESOS FINANCIEROS							
INGRESOS EXTRAORDINARIOS							
INGRESOS DIVERSOS							
OTROS INGRESOS							
GASTOS FINANCIEROS	10,147.00	248.38	35,350.00	-15.48	29,879.00	-17.88	24,536.00
UTILIDAD NETA ANTES IMPUESTOS	98,111.00	122.40	218,200.00	164.80	577,787.00	139.79	1,385,467.00
IMPUESTO A LA RENTA							
UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS	98,111.00	122.40	218,200.00	164.80	577,787.00	139.79	1,385,467.00

Fuente: Elaboración propia

Figura 5 Estado de Resultados comparativo al 31 de diciembre del 2018 – 2021

Fuente: Elaboración Propia

Objetivo N°4. Comparar las utilidades de la empresa antes y después de la aplicación del control interno en los activos fijos.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADO EN SOLES)**

DETALLE	2018
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	14,540.00
CUENTAS POR COBRAR	112,445.00
INVENTARIOS	1,082,455.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,209,440.00
ACTIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	4,865,096.10
DEPRECIACIÓN INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	1,877,944.90
LEASING FINANCIERO	2,525,650.00
ACTIVO DIFERIDO IMPUESTO A LA RENTA	134,657.90
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5,590,756.00
TOTAL ACTIVO	6,800,196.00
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR	78,890.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	23,450.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	10,2340.00
PASIVO NO CORRIENTE	
DEUDAS A LARGO PLAZO	720,899.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	720,899.00
TOTAL PASIVO	823,239.00
PATRIMONIO	
CAPITAL	460,000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	98,111.00
RESULTADOS ACUMULADOS	4,595,607.00
TOTAL PATRIMONIO	5,976,957.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6,800,196.00

Fuente: Elaboración propia. □

Figura 6 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018

Fuente: Elaboración Propia

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(EXPRESADO EN SOLES)

DETALLE	2019
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	18,651.03
CUENTAS POR COBRAR	125,200.00
INVENTARIOS	1,179,101.72
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,322,952.75
ACTIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	4,775,875.59
DEPRECIACION INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	1,934,648.00
LEASING FINANCIERO	2,493,562.00
ACTIVO DIFERIDO IMPUESTO A LA RENTA	158,278.48
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5,549,771.17
TOTAL ACTIVO	6,872,723.92
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR	686,48.05
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,274.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	70,922.05
PASIVO NO CORRIENTE	
DEUDAS A LARGO PLAZO	513,483.87
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	513,483.87
TOTAL PASIVO	584,405.92
PATRIMONIO	
CAPITAL	460,000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	218,200.00
RESULTADOS ACUMULADOS	5,610,118.00
TOTAL PATRIMONIO	6,288,318.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6,872,723.92

Fuente: Elaboración propia.

Figura 7 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019

Fuente: Elaboración Propia

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019
(EXPRESADO EN SOLES)
ANÁLISIS HORIZONTAL**

DETALLE	2018	%	2019
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	14,540.00	28.27	18,651.03
CUENTAS POR COBRAR	112,445.00	11.34	125,200.00
INVENTARIOS	1,082,455.00	8.93	1,179,101.72
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,209,440.00	9.39	1,322,952.75
ACTIVO NO CORRIENTE			
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	4,865,096.10	-1.83	4,775,875.59
DEPRECIACION ACUMULADA	1,877,944.90	2.93	1,934,648.00
LEASING FINANCIERO	2,525,650.00	-1.27	2,493,562.00
ACTIVOS DIFERIDOS	134,657.90	17.54	158,278.48
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5,590,756.00	-0.73	5,549,771.17
TOTAL ACTIVO	6,800,196.00	1.07	6,872,723.92
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	78,890.00	-12.98	68,648.05
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	23,450.00	-90.30	2,274.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	102,340.00	-30.70	70,922.05
PASIVO NO CORRIENTE			
DEUDAS A LARGO PLAZO	720,899.00	-28.77	513,483.87
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	720,899.00	-28.77	513,483.87
TOTAL PASIVO	8232,39.00	-29.01	584,405.92
PATRIMONIO			
CAPITAL	460,000.00	0.00	460,000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	98,111.00	122.40	218,200.00
RESULTADOS ACUMULADOS	459,5607.00	22.08	5,610,118.00
TOTAL PATRIMONIO	597,6957.00	5.21	6,288,318.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6,800,196.00	1.07	6,872,723.92

Fuente: Elaboración propia.

Figura 8 Estado de Situación Financiera comparativo al 31 de diciembre del 2018 y 2019

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 10. ESTADO DE SITUACIÓN COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 – 2021 ANÁLISIS HORIZONTAL

DETALLE	2018	%	2019	%	2020	%	2021
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	14,540.00	28.27	18,651.03	912.63	188,865.00	164.34	499,240.00
CUENTAS POR COBRAR	112,445.00	11.34	125,200.00	58.87	198,900.00	46.03	290,454.00
INVENTARIOS	1,082,455.00	8.93	1,179,101.72	91.57	2,258,789.00	38.42	3,126,544.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,209,440.00	9.39	1,322,952.75	100.05	2,646,554.00	47.97	3,916,238.00
ACTIVO NO CORRIENTE							
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	4,865,096.10	-1.83	4,775,875.59	-10.00	4,298,288.00	-11.11	3,820,701.00
DEPRECIACION ACUMULADA	1,877,944.90	2.93	1,934,648.00	25.43	2,355,532.00	20.28	2,833,119.00
LEASING FINANCIERO	2,525,650.00	-1.27	2,493,562.00	-7.46	2,307,566.00	-4.59	220,1567.00
ACTIVOS DIFERIDOS	134,657.90	17.54	158,278.48	22.21	193,432.00	75.70	339,866.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5,590,756.00	-0.73	5,549,771.17	-19.93	4,443,754.00	-20.58	3,529,015.00
TOTAL ACTIVO	6,800,196.00	1.07	6,872,723.92	3.17	7,090,308.00	5.01	7,445,253.00
PASIVO CORRIENTE							
CUENTAS POR PAGAR	78,890.00	-12.98	686,48.05	-18.12	56,209.00	18.82	66,785.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	23,450.00	-90.30	2,274.00	79.86	4,090.00	136.33	9,666.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	102,340.00	-30.70	70,922.05	-14.98	60,299.00	26.79	76,451.00
PASIVO NO CORRIENTE							
DEUDAS A LARGO PLAZO	720,899.00	-28.77	513,483.87	-40.69	304,567.00	-71.22	87,666.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	720,899.00	-28.77	513,483.87	-40.69	304,567.00	-71.22	87,666.00
TOTAL PASIVO	823,239.00	-29.01	584,405.92	-37.57	364,866.00	-55.02	164,117.00
PATRIMONIO							
CAPITAL	460,000.00	0.00	460,000.00	0.00	460,000.00	0.00	460,000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	98,111.00	122.40	218,200.00	164.80	577,787.00	139.79	1,385,467.00
RESULTADOS ACUMULADOS	4,595,607.00	22.08	5,610,118.00	1.38	5,687,655.00	-4.43	5,435,669.00
TOTAL PATRIMONIO	5,976,957.00	5.21	6,288,318.00	6.95	6,725,442.00	8.26	7,281,136.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6,800,196.00	1.07	6,872,723.92	3.17	7,090,308.00	5.01	7,445,253.00

Figura 9 Estado de Situación Comparativo al 31 de diciembre del 2018 – 2021

Fuente: Elaboración Propia

3.2 Discusión de Resultados

Con relación a los resultados obtenidos en el Estado de Resultados y en el Estado de Situación Financiera en el año 2018 y 2019 en las proyecciones realizadas para los años 2020 y 2021, se ha considerado un conjunto de variables proporcionadas por los propietarios de la empresa “Corporación Herrera S.A.C.”, quienes afirman que después de implementada la propuesta, esperan que:

1. En el año 2020 las ventas se incrementen en aproximadamente 26.09% en relación con el año 2019.
2. En el año 2021 las ventas se incrementen en aproximadamente 30.45% en relación con el año 2020, resultando en una mejora sustancial al haberse reordenado las políticas de control de los inmovilizados materiales.
3. Se espera que los costos operativos optimicen su comportamiento, habiéndose señalado que estos no aumentarán en la misma proporción que las ventas como efecto de aplicarse mayores controles en su ejecución, resultando en una mejora sustancial al haberse reordenado las políticas de control de los inmovilizados materiales.
4. Para el año 2020 se espera que los costos disminuyan aproximadamente a 28.29%, en tanto que las ventas se incrementen en 26.09%.
5. La mejora de la estructura de costos se demostrará entre los años 2020 - 2021 en que los costos bajarían sustancialmente de 41% obtenido entre los años 2018 – 2019, a 28.29% obtenido entre los años 2019 – 2020, a ubicarse finalmente en 24.48%, en tanto se espera que las ventas resulten superiores a los costos.

Cabe destacar que esta situación no se observa entre los años 2018 - 2019, y 2020-2021, en que los costos superaban a las ventas netas obtenidas, y que se lograría como efecto de aplicarse mayores controles, resultando en una mejora sustancial al haberse reordenado las políticas de control de los inmovilizados materiales.

6. Con respecto a la Utilidad Bruta, esta presenta una mejora considerable en sus resultados, habiendo obtenido entre los años 2018 – 2019 el 29.90%, e incrementándose a 55.06% entre los años 2020 – 2021.
7. Con respecto a la Utilidad Operativa, esta se mantiene, habiéndose obtenido entre los años 2018 – 2019 el 134.21% y 132.04 entre los años 2020 – 2021.
8. Con respecto a la Utilidad Neta antes de impuestos, esta presenta una mejora sustancial en sus resultados, habiéndose obtenido 122.40% entre los años 2018 – 2019, y 139.79% entre los años 2020 – 2021.
9. Con relación al Inmovilizado Material, cabe destacar que se hizo una revisión de su depreciación, habiéndose reordenado esta partida y llevado a cabo el cálculo que efectivamente corresponde.

En síntesis, se puede señalar que luego de aplicada la propuesta, la empresa ha logrado revertir los resultados que ha venido obteniendo en ejercicios anteriores, coyuntura anómala que se ha estado presentando por no haber tenido implementado un sistema de control más eficiente para sus inmovilizados materiales, como las maquinarias y equipos, situación que ha mejorado luego de optimizar estos controles, y que se ha visto demostrado con la mejora de sus resultados al año 2021.

RATIOS FINANCIEROS LUEGO DE APLICADA LA PROPUESTA

1. ÍNDICE DE SOLVENCIA

$$IS = \text{ACTIVO CORRIENTE} / \text{PASIVO CORRIENTE}$$

2020	2019
$IS = 2'646,554.00 / 60,299.00$	$IS = 1'322,952.75 / 70,922.05$
IS = 43.89 veces	IS = 18.65 veces

Comentario:

La empresa contó en el año 2019 con el importe de S/. 18.65 por cada sol que deberá cancelar en el corto plazo, mientras que para el año 2020 obtiene S/. 43.89, resultado que demuestra que la empresa ha mejorado sustancialmente la administración de sus recursos luego de aplicada la propuesta. Cabe mencionar que la ratio aceptable de 2 o > a 2.

2. ÍNDICE DE LA PRUEBA ÁCIDA

$$IPA = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS} / \text{PASIVO CORRIENTE}$$

2020	2019
$2'646,554.00 - 2'258,789.00 / 60,299.00$	$1'322,952.75 - 1'179,101.72 / 70,922.05$
IPA = 6.43	IPA = 2.03

Comentario:

La empresa contó en el año 2019 con el importe de S/. 2.03 por cada sol de deuda en el corto plazo, mientras que para el 2020 contará con S/. 6.43, por cada sol que deberá en el corto plazo, siendo > a 2.

3. CAPITAL DE TRABAJO

$$KW = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

2020	2019
$KW = 2'646,554.00 - 60,299.00$	$KW = 1'322,952.75 - 70,922.05$
$KW = 2'586,255.00$	$KW = 1'252,653.70$

Comentario:

La empresa contó en el año 2019 con el importe de S/. 1'252,653.70 soles, y para el año 2020 contará con S/. 2'586,255.00 soles, como capital de trabajo para cubrir sus costos y gastos operativos.

4. ÍNDICE DE LA PRUEBA SÚPER ÁCIDA O PRUEBA DE TESORERÍA

$$IPSA = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS} - \text{CTAS. POR COBRAR}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

2020	2019
$\frac{2'646,554.00 - 2'258,789.00 - 198,900.00}{60,299.00}$	$\frac{1'322,952.75 - 1'179,101.72 - 125,200.00}{70,922.05}$
$IPSA = 3.13$	$IPSA = 0.26$

Comentario:

Para el año 2019 contó con S/. 0.26 y para el año 2020 con S/. 3.13 por cada sol que deberá en el corto plazo, en razón de que se incrementaron las entradas de efectivo por un mejor de control de los costos del servicio del inmovilizado material.

5. ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

$$\text{RCC} = \text{VENTAS NETAS} / \text{CTAS. X C.C}$$

2020	2019
12,946,789.00 / 198,900.00	10,267,774.00 / 125,200.00
RCC = 65	RCC = 82

Comentario:

Para el año 2019 la empresa rotó sus cuentas por cobrar en 82 veces, y en la misma forma para el año 2020, podemos sostener que la conversión de la cartera a efectivo fue de 65 veces.

6. PLAZO PROMEDIO DE COBRANZA

$$\text{PPC} = \text{CTAS. X C.C} \times 360 \text{ DÍAS} / \text{VENTAS NETAS}$$

2020	2019
198,900.00 x 360 / 12,946,789.00	125200.00 X 360 / 10,267,774.00
PPC = 5 días	PPC = 4 días

Comentario:

La empresa demora 4 días para el año 2019 en hacer efectivas sus cobranzas y para el año 2020 las recupera a los 5 días, esta situación se presenta por el incremento de las ventas al crédito, lo cual resulta completamente razonable por las seguridades que este mecanismo le genera a la empresa de cero provisiones por cobranza dudosa.

7. RAZÓN PATRIMONIO ACTIVO

$$\text{RPA} = \text{PATRIMONIO} * 100 / \text{ACTIVOS TOTALES}$$

2020	2019
$6,725,442.00 / 7,090,308.00 * 100$	$6,288,318.00 / 6,872,723.92 * 100$
RPA = 94.85%	RPA = 91.5%

Comentario:

Para el año 2019, el patrimonio de la empresa representó el 91.5%, del total del activo, mientras que para el año 2020 representó el 94.85%, situación que se considera totalmente aceptable y que es producto de la implementación de la propuesta.

8. RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

$$\text{RE} = \text{PASIVOS TOTALES} * 100 / \text{ACTIVOS TOTALES}$$

2020	2019
$364,866.00 / 7,090,308.00 * 100$	$584,405.92 / 6,872,723.92 * 100$
RE = 5.14 %	RE = 8.50%

Comentario:

Para el año 2019 la empresa financió sus pasivos totales con sus propios activos en el orden del 8.50% y para el año 2020 mejora sustancialmente este compromiso, ya que los pasivos afectarán a los activos totales en solamente el 5.14%.

9. RAZÓN DE COMPOSICIÓN DE DEUDA

$$\text{RCD} = \text{PASIVOS CORRIENTES} * 100 / \text{PASIVOS TOTALES}$$

2020	2019
$60,299.00 / 364,866.00 * 100$	$70,922.05 / 584,405.92 * 100$
RCD = 16.53 %	RCD = 12.14%

Comentario:

En el año 2019 la empresa obtuvo 12.14% y 16.53% para el 2020, que implica que la mayor parte de la deuda es a largo plazo, es decir se encuentra clasificada en el pasivo no corriente, no afectando seriamente la liquidez de la empresa.

10. RAZONES DE RENTABILIDAD

$$\text{RR} = \text{UTILIDAD NETA} * 100 / \text{VENTAS}$$

2020	2019
$577,787.00 / 12,946,789.00 * 100$	$218,200.00 / 10,267,774.00 * 100$
RR = 4.46	RR = 2.13

Comentario:

La rentabilidad sobre los ingresos para el año 2019 fue de 2.13% y 4.46% para el 2020, habiendo mejorado sustancialmente como consecuencia a la propuesta de llevar a cabo mayores controles a la operatividad del inmovilizado material.

11. RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS

$$\text{RSA} = \text{UTILIDAD NETA} * 100 / \text{TOTAL ACTIVOS}$$

2020	2019
$577,787.00 / 7,090,308.00 * 100$	$218,200.00 / 6,872,723.92 * 100$
RSA = 8.14%	RSA = 3.17%

Comentario:

Como resultado obtuvimos que la rentabilidad sobre los activos totales de la empresa para el año 2019 en relación con la utilidad obtenida es del 3.17% y para el año 2020 fue de 8.14%, situación que sigue demostrando la pertinencia de llevar a cabo la propuesta.

12. RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO

$$\text{RSP} = \text{UTILIDAD NETA} * 100 / \text{PATRIMONIO TOTAL}$$

2020	2019
$577,787.00 / 6,725,442.00 * 100$	$218,200.00 / 6,288,318.00 * 100$
RSP = 8.59%	RSP = 3.47%

Comentario:

Como resultado obtuvimos que la rentabilidad sobre el patrimonio para el año 2019 en relación con la utilidad neta obtenida es del 3.47% y para el año 2020 tuvo una mejora considerable de 8.59%, situación que sigue demostrando la pertinencia de llevar a cabo la propuesta.

Podemos observar que la empresa aplicó el sistema de control interno satisfactoriamente obteniendo resultados notables como aumento de utilidad haciendo que la empresa se vuelva más competente en el mercado y satisfaciendo a sus clientes de manera más eficaz y eficiente, trabajadores tanto como el gerente estarán más seguros y confiados al momento de realizar sus operaciones contablemente. En segundo lugar, podemos detallar nuestros activos fijos de manera más eficaz y tenerlos actualizados constantemente.

Al ejecutar el sistema de control interno en los activos fijos inmovilizados podemos notar un aumento de utilidad neta del ejercicio de la empresa corporación HERRERA S.A.C. de un año a otro, en segundo plano podemos percibir que sus operaciones fueron más eficaces y eficiente obteniendo más ganancias y menos perdidas, con el sistema ya diseñado, esto va generar más confianza tanto a sus trabajadores como el gerente general.

Según los resultados con respecto al objetivo general que fue Determinar el efecto que tendrá el control interno de activos fijos inmovilizados en las utilidades de la empresa Corporación Herrera S.A.C, obtuvimos excelentes resultados con la ejecución del control interno, la entidad realiza sus operaciones con más eficiencia y eficacia, generando más confianza con sus trabajadores, clientes y hasta el propio gerente general, llegamos a la misma conclusión que el sistema de control interno según Mantilla, (2013).

El control interno ha ido cambiando constantemente, evolucionando a medida que han evolucionado los mercados (el entorno) y las estructuras jerárquicas (el interior). Incluso su ubicación también ha ido variando constantemente Y también las metodologías con las cuales se trabaja. Dichos cambios no solo se dan en las definiciones. Se captan con mejor claridad en las presentes generaciones que se han ido dando a través de la historia como respuesta a las condiciones (p.16)

Con respecto al primer objetivo específico fue Identificar el control interno de activos fijos inmovilizados de la empresa Corporación Herrera SAC como resultados obtuvimos no cuenta con un sistema de control interno en el área de activos fijos

inmovilizados, si se dispone con un inventario de activos fijos actualizados, no cuenta con un análisis FODA de los activos fijos, impidiendo que se tenga un control más eficiente y de su uso óptimo.

El sistema de control interno son procesos realizado por una organización, confiabilidad en sus operaciones, y veracidad al obtener los estados financieros por el logro de objetivos incluidos en la siguiente categoría:

- Efectividad en los procesos realizados
- Veracidad en los estados financieros obtenidos
- Cumplimientos de los estatutos, reglamento y políticas.

El control interno son una serie de pasos a seguir es decir en un medio para alcanzar un fin, y no un fin en sí mismo. (p.8)

El segundo objetivo fue Conocer las utilidades de la empresa Corporación Herrera SAC

Como resultado obtuvimos lo siguiente se percibe que, gerencia efectivamente si está llevando un control en tesorería, pero no de la manera eficaz lo cual esto genera desconfianza por parte de los trabajadores al momento de obtener las utilidades correspondientes del ejercicio.

De igual manera, los ingresos que se obtienen son registrados con el sistema Excel, no cuenta con un software de respaldo, lo que sí tienen bien en claro es como llevar un registro detallado de cada compra de activo fijo.

El sistema de control interno no siempre tiene el mismo significados para todas las personas, esto trae como consecuencia la confusión de muchos profesionales y empresarios, legisladores, reguladores, etc. En efecto, esto ocasiona problemas de comunicaciones y diversidad de expectativas, esto genera problemas dentro de la

entidad. Estos problemas se originan cuando el término “control interno”, sin estar correctamente definido, se aplica en normas y reglamentos. (p.3)

Respecto al tercer y cuarto objetivo Determinar las utilidades bajo efectos del control interno en los activos fijos inmovilizados de la empresa corporación herrera S.A.C.

Comparar las utilidades de la empresa antes y después de la aplicación del sistema de control interno en los activos fijos.

El resultado obtenido de ambos objetivos obtuvimos lo siguiente se observa que la empresa aplico el sistema de control interno satisfactoriamente obteniendo resultados notables como aumento de utilidad haciendo que la empresa e vuelva más competente en el mercado y satisfaciendo a sus clientes de una manera más eficaz y eficiente, trabajadores tanto como el gerente estarán más seguros y confiados al momento de realizar sus operaciones contablemente.

En segundo lugar, podemos detallar nuestros activos fijos de manera más eficaz y tenerlos actualizados constantemente. Vergara, (2008) El volumen de la producción anual se predetermina utilizando como información inicial, las ventas esperadas y los inventarios iniciales y finales deseados.

Al final del período económico se obtienen ciertos resultados reales de producción que generalmente no coinciden con los predeterminados, lo que crea la necesidad de realizar un estudio de las causas que han motivado las desviaciones de los planes.

Las empresas de cualquier sector de la economía nacional, se cumple que las desviaciones en los volúmenes de la elaboración planificada deben ser exactamente a desviaciones de los parámetros previstos en los factores que intervienen en el volumen de producción que fueron captados y aplicados en la elaboración del plan. (p.6)

Se puede señalar asimismo que la empresa actualmente no viene realizando ningún tipo de actividades de control interno a su inmovilizado material y que le permita optimizar los índices de su utilidad. De la misma manera no se está realizando un

monitoreo permanente a las adquisiciones de repuestos, suministros y herramientas para las maquinarias.

Los controles internos en la empresa se realizan en forma mensual, pero no resulta suficiente, y no se han tomado medidas para mejorar la prevención en los procesos de compras de bienes y servicios, ni tampoco se cuenta con un adecuado control entre los inmovilizados que son inventariados y los que se encuentran contabilizados.

Esto implica que no se conoce en detalle las partidas que se encuentran operativas, menos se cuenta con las respectivas valorizaciones por la falta de controles previos a estas actividades, por lo que resulta pertinente fortalecer el sistema de control a los activos inmovilizados como un factor de prevención en todos los niveles de la empresa, que a la vez procure proporcionar datos confiables relacionadas con la información financiera y que sirva de base para llevar a cabo las adquisiciones de suministros y el debido mantenimiento a las maquinarias y equipos con que cuenta la empresa.

La investigación ha permitido demostrar que el sistema de control a los activos inmovilizados de la empresa proporcionará información necesaria para optimizar los procesos operativos, conjuntamente con un conjunto de políticas empresariales en la búsqueda de la mejora de los resultados del negocio.

Estrategias para el logro del objetivo

Las estrategias partirán en primer lugar por identificar los inconvenientes que se presenten en el programa de adquisiciones de bienes y servicios, tanto para los suministros, como para los planes de mantenimiento de las maquinarias, por lo que se recomienda realizar las adquisiciones directamente en los grandes distribuidores con la finalidad de reducir costos.

Para tal efecto se deberán revisar los procedimientos de adquisiciones, revisando en detalle las responsabilidades de este personal a fin de mantener un adecuado orden en los procesos, en función con los objetivos trazados por la empresa.

Para tal efecto se tomarán las siguientes medidas:

- a. Inmediata intervención a los procesos de adquisiciones, conjuntamente con una rigurosa evaluación de los proveedores.
- b. Verificar que las adquisiciones de suministros para las maquinarias cumplan debidamente con las especificaciones técnicas.
- c. Implementación de normas y procedimientos de control.
- d. Adecuada previsión de los stocks de suministros y repuestos con la finalidad de no realizar adquisiciones fraccionadas.
- e. Adecuado control de los suministros y repuestos a fin de evitar pérdidas por robos, o por productos defectuosos.
- f. Debida codificación de los suministros y repuestos a través de tarjetas de control de inventarios, así como su correcto almacenamiento y ubicación, y de esta manera no tener inconvenientes en su traslado y despacho.
- g. Controlar de manera diaria los stocks, a fin de contar con información precisa de los activos inmovilizados, conjuntamente con los suministros y repuestos.
- h. Adecuada programación de las compras de suministros y repuestos, así como su registro sistematizado con toda la información que permita su inmediata ubicación ante cualquier requerimiento.

El control interno a los activos inmovilizados de la empresa, permitirá monitorear y controlar todas las operaciones que impliquen el ingreso de recursos, así como las salidas de efectivo por concepto de adquisiciones de suministros, repuestos y de bienes del inmovilizado material.

En tal sentido y como aporte para el logro del objetivo general, se propondrá el siguiente esquema de control:

- a. Determinar los activos que más requieren supervisión y control.
- b. Establecer con total claridad cuáles serán los mecanismos de control.
- c. Identificar los riesgos que pudieran presentarse.
- d. Evaluar las consecuencias al no haber valorado debidamente estos riesgos.

Por tales razones y en aras de un mayor entendimiento de tales controles, se evaluará la información que sea necesaria y que permita comprender el nivel en que se encuentra el control de los inmovilizados materiales.

Los resultados de la investigación le permitirán a la empresa mejorar sus controles internos a los inmovilizados materiales, en lo relacionado a la manera en cómo se vienen gastando los recursos, así como a la forma en como se viene obteniendo la liquidez por los servicios brindados, y que traerá como consecuencia que se realicen controles más estrictos y básicamente a:

- a. La adquisición de suministros, repuestos y bienes del inmovilizado material.
- b. La aplicación de mejores técnicas de mantenimiento para reducir costos.
- c. La mejor distribución de los costos del servicio.

Los controles llevan a la conclusión de que la empresa requiere de los instrumentos necesarios para una mayor productividad y mejores utilidades, y sobre todo para que no se sigan dando las siguientes anomalías:

- a. Inadecuada estructura de costos del servicio y de los suministros para operar como corresponde.
- b. Inadecuada información que no permite llevar un buen control operativo.
- c. No haber evaluado debidamente la mejora en los índices de su liquidez y rentabilidad, que redundará en mayores utilidades.

Esta situación señala claramente que, al no llevarse un adecuado control a los activos fijos de la empresa, no se han estado tomando medidas eficientes para la determinación real de los costos y de los precios de los servicios y productos brindados.

La evaluación permitió establecer que la investigación cumple todos los elementos del control y que, si corresponde llevarla a cabo, es decir, que su puesta en marcha permitirá obtener mayores utilidades.

En la medida que la empresa implemente el sistema de control a sus activos inmovilizados, se tendrá un mayor control sobre las operaciones llevadas a cabo, ya sea mediante controles preventivos, o a través de controles concurrentes, esto con la finalidad de garantizar que los recursos materiales, financieros, y logísticos se administren de manera eficiente y eficaz.

La puesta en marcha del control a los inmovilizados será la base para que la empresa detecte si alguna de sus actividades operativas requiere de algún tipo de correctivos, que sean necesarios aplicar, y que impidan que la entidad se vea afectada por hechos no previstos y causen altibajos financieros.

Por esta razón la empresa deberá realizar un conjunto de actividades de control para la mejora del control de sus inventarios del inmovilizado, así como para el control de las actividades que involucren mantenimientos preventivos y correctivos de sus maquinarias y equipos.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones:

- La empresa corporación HERRERA S.A.C no cuenta con un sistema de control interno de activos fijos inmovilizados, esta situación nos trae serios inconvenientes, al momento de valorar el estado de las maquinarias y de los equipos, lo que es más preocupante aún y que lo consideramos como un serio problema, es que estos activos dejen de producir de un momento a otro, con las consiguientes pérdidas y la desatención hacia nuestros clientes que son los que finalmente requieren de nuestros servicios.
- Se puede señalar asimismo que la empresa actualmente no viene realizando ningún tipo de actividades de control interno a su inmovilizado material, que le permita optimizar los índices de su utilidad. De la misma manera no se está realizando un monitoreo permanente a las adquisiciones de repuestos, suministros y herramientas para las maquinarias.
- Se ha detectado que ciertas maquinarias han seguido prestando servicios a pesar de encontrarse en pésimas condiciones, debido a la falta de control y monitoreo en su activo material, lo que ha generado que se tengan que asumir costos innecesarios y elevados por concepto de mantenimiento, por lo que se hace imprescindible determinar cuáles son aquellas máquinas y equipos que ya deberían dejar de operar.

4.2 Recomendaciones:

- Se debe incorporar un sistema de control interno en el área de activos fijos inmovilizados, por lo cual se nos va facilitar poder apreciar su tiempo de vida útil de cada activo fijo, haciendo que la empresa se vuelva más competente en el mercado y satisfaciendo a sus clientes de una manera más eficaz y eficiente. En segundo lugar, podemos detallar nuestros activos fijos de manera más eficaz y tenerlos actualizados constantemente.
- La empresa debe estar en constante control y monitoreo de su inmovilizado material, esto nos va permitir detectar las maquinarias que prestan servicio a pesar de encontrarse en pésimas condiciones, lo que se hace prescindible determinar cuáles son aquellas máquinas y equipos que ya deberían dejar de operar.
- Formular la propuesta de implementación del sistema de Control Interno en la empresa corporación HERRERA S.A.C para detectar y prevenir fraudes que en definitiva afectan sobre manera las utilidades del negocio.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Alvarado, M. (2019). “*Incidencia de la gestión financiera frente a la gestión empresarial y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Constructora del Norte Chiclayo S.A., períodos 2015-2016*”. Chiclayo, Perú. Recuperado de: http://54.165.197.99/bitstream/20.500.12423/2230/1/TL_AlvaradoMontenegroMayra.pdf

Arceda, S. (diciembre, 2015). *Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. Provincia de Matagalpa. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.* Recuperado de: <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>

Ávila, J. y Loaiza, E. (2017). “*Modelo de determinación para fijar las utilidades en el sector inmobiliario de Cuenca*”. Cuenca- Ecuador. Recuperado de: <http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/6700/1/12701.PDF>

Campos, S. (03 de julio, 2015). “*Propuesta de diseño de Control Interno para mejorar la eficiencia del Área de Tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la Ciudad de Chiclayo 2014.*” Chiclayo, Perú. Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/214/1/TL_CamposGonzalesStephany.pdf

Carrera, D. y Zambrano, M. (2016) “*Implementacion de Mecanismos de Control Interno para la Administracion de una Agencia de Viajes durante el periodo 2015-2016*” Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/26279/1/TESIS%20FINAL%20IMPLEMENTACION%20CONTROL%20INTERNO%20AGENCIA%20DE%20VIAJE.pdf>

- Castillo, I. y Rojas, J. (2017). *Control interno para mejorar la gestión operativa en el hospital de la policía nacional del Perú, Chiclayo-2016*. Universidad Señor de Sipán. Chiclayo. Recuperado de: <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4274/Castillo%20Cholan%20-%20Rojas%20Mendoza.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chasquez, M. y López, Y. (2017). *Propuesta de implementación de sistema de control interno para la correcta administración de la empresa Kar&ma S.A.C. Chiclayo – 2017*. Universidad Señor de Sipán. Chiclayo, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4295/Chasquez%20Turpo%20%20-%20Lopez%20Mendoza.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Coronado, R. y Medina, H. (2016). *Sistema de control interno para evitar fraudes potenciales de las ventas en la empresa Earthcom EIRL, Chiclayo – 2016*. Universidad Señor de Sipán. Chiclayo, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4276/Coronado%20Valdera%20-%20Medina%20Herrera.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Diario El Economista, (18 de abril, 2017). *Empresas españolas pierden al año facturación debido a impagos*. España. Recuperado de: <https://www.europapress.es/economia/noticia-empresas-espanolas-pierden-ano-facturacion-debido-impagos-20170418133207.html>
- Diario Gestión (06 de octubre, 2020) *Utilidades: 100 empresas líderes de BVL cayeron en el primer trimestre del año*. En Lima. Recuperado de: <https://gestion.pe/economia/empresas/utilidades-de-100-empresas-lideres-de-bvl-cayeron-94-en-primer-semester-del-ano-noticia/?ref=gesr>

Diario Libertad y Desarrollo (25 de julio, 2014). Problemas con el límite a la reinversión de utilidades. En Chile. Recuperado de: <https://lyd.org/centro-de-prensa/noticias/2014/07/problemas-con-el-limite-a-la-reinversion-de-utilidades/>

Fustamante, E. (2018). “*El leasing para la administración financiera de la empresa LEDGGUI CORPORATION SAC – Chiclayo*”. Chiclayo. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21361/fustamante_fe.pdf?sequence=1&isAllowed=y

García (25 de abril, 2018). *La utilidad*. Recuperado de: <https://www.economiasimple.net/glosario/utilidad>

Guerrero, G. (2014). *Los procedimientos de control interno para activos fijos y su incidencia en el cumplimiento del plan estratégico del honorable gobierno provincial de tungurahua*. Ecuador. Universidad técnica de abanto. Recuperado de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21270/1/T2690i.pdf>

Hemeryth, F., y Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora a&a s.a.c. de la ciudad de trujillo*. Trujillo. Universidad privada anterior orrego. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

Huamán , F., y Rodas, C (2018) *Control interno en el flujo de pasajes en la empresa de transporte el cumbe s.a.c. – chiclayo 2017*. Trujillo. Universidad señor de Sipán. Recuperado de: <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4284/Huaman%20Huaman%20-%20Rodas%20Portilla.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ISA, C. (2018). *Control Interno y la Gestión de Activos Fijos de la Empresa Cotton Life Textiles E.I.R.L., San Miguel, 2018 Perú*. Recuperado de: https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_7d40583296d1607c22cb6a4ee7a69117

Jimenez, K. (2017). *Factores de contingencia relevantes para el diseño del control interno (peru)*. Recuperado de: <http://repositorio.esan.edu.pe/bitstream/handle/ESAN/1211/Jimenez%20Gomez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

La Contraloría (agosto, 2014). *Control Interno*. Lima. Perú. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

La República (2019). *Utilidades: qué es, quiénes lo reciben y cuánto puedo recibir*. Recuperado de: <https://larepublica.pe/economia/1416961-utilidades-ques-reciben-recibir/>

Leiva & Soto (2015). *Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. Recuperado de: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)

Lozano (2015) *El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción*. Tarapoto, Perú. Recuperado de: <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/896-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1195-1-10-20180524.pdf> Tarapoto

- Mamani, B. (2014) “ *Valuación de los Componentes del Sistema de Control Interno*”(Peru)
Recuperado de:
http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/92/Jakelyn_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Medina, F. (2019) “*Diseño de Procedimientos de Control Interno para Gestión Administrativa en empresa Constructora Cimetcorp S.A.*”. Guayaquil, Ecuador.
Recuperado de:
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42518/1/DISE%c3%91O%20DE%20PROCEDIMIENTOS%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20GESTI%c3%93N%20ADMINISTRATIVA%20EN%20EMPRESA%20CONSTRUCTOR A%20C.pdf>
- Mera, A (2014). *Análisis del control de los elementos del costo y las utilidades en la empresa Colecom Cía. Ltda. En el segundo semestre del año 2012*”. Ambato, Ecuador.
Recuperado de:
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21715/1/T2639i.pdf>
- Morales, M. y Ocupa, F. (2016). “ *sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería de la empresa automotores inka s.a.c., chiclayo – 2015* Perú.
Recuperado de:
<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3009/Morales%20%20Ocupa%2020TESIS%20FINAL%20SUSTENTACION.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Moscoso, J., Cuervo, C., y Ganboa , C. (2018).”*control de calidad interno y externo*”
Colombia. Recuperado de:
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibsipansp/reader.action?docID=5485784&query=control+interno.>

- Ocaña, L. (2016). *El Control Interno en la Gestión de la Empresa de Transportes “Huascarán S.A. 2015: (huascarán)*. Huaraz, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1191/CONTROL_INTERNO_GESTION_OCANA_VILLON_LUSBET_DORILA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Peters, C (13 de mayo, 2020) *Utilidades de Salfacorp retroceden 45% en el trimestre*. Chile. Recuperado de: <https://www.construccionlatinoamericana.com/utilidades-de-salfacorp-retroceden-45-en-el-trimestre/144026.article>
- Raffino, M. (08 de julio, 2020). *Utilidad en Contabilidad*.. Argentina. Recuperado de: <https://concepto.de/utilidad-2/#ixzz6crYLROEB>
- Regiones, M. (07 de junio, 2017) “*Fraude y control interno en las empresas*” Perú. Recuperado de: <https://www.mercadosyregiones.com/2017/06/07/fraude-y-control-interno-en-las-empresas/>
- Reyes, J. (31 de marzo, 2019) *Utilidades: Conozca las empresas que más pagaron a trabajadores, hasta 18 sueldos*. Lima. Perú. Recuperado de: <https://gestion.pe/fotogalerias/utilidades-conozca-empresas-pagaron-trabajadores-montos-equivalentes-18-sueldos-262755-noticia/?ref=gesr>
- Rios, M (2014). *Método de diagnóstico para determinar el sistema de costes en una pyme. Un caso de estudio*” México. Recuperado de: http://www.observatorio-iberoamericano.org/RICG/N%C2%BA_24/Martha_R%C3%ADos.pdf

- Rodríguez, M. (2016) “*por que fallan el sistema de control interno en las empresas*” Cuba. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4426-por-que-fallan-los-sistemas-de-control-interno-de-las-empresas>
- Romero, R. (14 de mayo, 2019) *Empresas, sin problema para entregar utilidades*. México. Recuperado de: <https://amqueretaro.com/queretaro/2019/05/14/empresas-sin-problema-para-entregar-utilidades>
- Sánchez, P. (2018). “*Impacto económico-financiero del bono esfuerzo por Bolivia en empresas constructoras de la ciudad de sucre caso de estudio: empresa constructora CONCIGAS S.R.L.*”. Sucre, Bolivia. Recuperado de: <http://104.207.147.154:8080/bitstream/54000/990/1/2018-006T-EC01.pdf>
- Sánchez, J. (2019). *Utilidad*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/utilidad.html>
- Servin, L. (s.f.). “*¿Por qué es importante el control interno en las empresas?*” Paraguay. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Shutterstock. (2017) “*Tipos de investigación: Descriptiva, Exploratoria y Explicativa*” Costa Rica. Recuperado de <http://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/tipos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>
- Torres , Á. (2016). “*aplicación de la norma iso 26000 de responsabilidad social interna en la empresa contratista minera. s.a*” Perú. Recuperado de: file:///C:/Users/Sheyla/Downloads/Torres_Canchanya_Aplicaci%C3%B3n_norma_ISO1.pdf

- Vásquez, C. (2018). “*La cultura financiera y su relación con la inversión de utilidades en la Constructora Larrywy S.R.L., Ate-2018*”. Lima. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/34984/Quispe_VXA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Villacorta, J. (2016) “Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los colaboradores de la oficina de gestión de las personas del gobierno de san Martin 2016” Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/852/rivera_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Villalobos, k. (07 de diciembre, 2016). “*Elaboración de un Modelo de Presupuesto y Propuesta de control para alcanzar la Utilidad Objetiva de la constructora ARQUIVC SAC Chiclayo 2014*”. Chiclayo. Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1431/1/TL_VillalobosChavezMay.pdf
- Zapata, J. (2016). “*Los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de las empresas constructoras del distrito de chorrillos, en el año 2015.*” Piura, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1035/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_CONSTRUCTORAS_ZAPATA_TORRES_JULISA_ESTEFANI.pdf?sequence=4&isAllowed=y

ANEXOS

GUÍA DE ENTREVISTA

APELLIDO Y NOMBRES: _____

CARGO: _____

FECHA: _____

OBJETIVO: Recolectar información que será de gran utilidad para la investigación titulada control interno de activos fijos inmovilizados para el incremento de utilidad de la empresa corporación Herrera s.a.c

evalúe cada ítem del instrumento marcando con un aspa en “ta” si está totalmente de acuerdo o con el ítem “td” si está totalmente en desacuerdo, si está en desacuerdo por favor especifique sus sugerencias.

1. ¿se determina adecuadamente la separación de tareas y responsabilidades de los trabajadores?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
2. ¿las auditorias que se realizan al sistema de control interno es en el momento oportuno y son confiables?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
3. ¿se realiza constantemente un control interno en los activos fijos inmovilizados?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
4. ¿se dispone de un inventario de activos fijos actualizados?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
5. ¿posee la entidad un sistema de control interno?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
6. ¿Anteriormente se ha realizado un análisis FODA al área de Activos Fijos en la Institución	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
7. ¿La gerencia verifica si los procesos de control interno en tesorería se estén llevando tal y como se esperaba?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
8. ¿Con qué oportunidad se detectan las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
9. ¿Los ingresos se controlan con algún recurso de software?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
10. ¿Existen y se realizan registros con los detalles de identidad para cada uno de las compras de activo fijo?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	

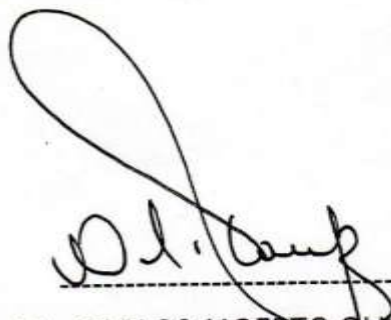
11. ¿se comparan por lo menos una vez, al año los registros individuales de los activos fijos con las correspondientes cuentas del mayor?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
12. ¿se deprecian los activos anualmente?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
13. ¿la empresa identifica y valora los cambios de qué manera importante podrían impactar al sistema de control interno?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
14. ¿todos los trabajadores están capacitados profesionalmente para trabajar en distintas áreas de la empresa?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
15. ¿cuenta con el efectivo necesario para cubrir sus pagos a corto y largo plazo?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
16. ¿permiten estos sistemas un control adecuado del registro de ingresos y egresos de la empresa?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
17. ¿los tratamientos de las deficiencias detectadas son solucionadas eficientemente?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
18. ¿se realizan evaluaciones internas a los procesos de control durante el ejercicio económico?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
19. ¿se realizan actividades de control sorpresivas, tales como arqueo de caja, conciliaciones bancarias.etc?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
20. ¿cuentan con un sistema para asegurar que los registros contables se lleven con exactitud y veracidad?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
21. ¿considera eficaz el sistema de control interno de los activos fijos?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
22. ¿tiene la empresa algún bien inactivo u obsoleto?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
23. ¿considera que la información que se brinda en las diferentes áreas es confiable?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
24. ¿existen buenas políticas y prácticas en el personal?	TA ()	TD()
	SUGERENCIAS:	
25. ¿trabajan en equipo constantemente?	TA ()	TD ()
	SUGERENCIAS:	

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, **CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS**, Magister en contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (Entrevista elaborada por: **FRANCOIS ALEXANDER DIAZ VASQUEZ**, estudiantes de la Escuela de contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "control interno de activos fijos inmovilizados para el incremento de utilidades de la empresa corporación herrera sac"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 06 de junio del 2019



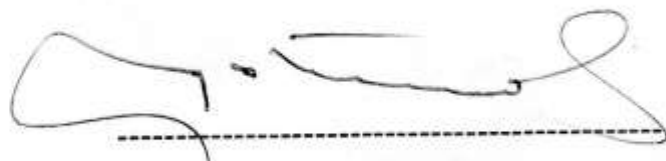
Mg. CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS
DNI N° 16406409

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, **GLADYS ELISABETH BECERRA LÓPEZ** Magister en contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (Entrevista elaborada por: **FRANCOIS ALEXANDER DIAZ VASQUEZ**, estudiantes de la Escuela de contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "control interno de activos fijos inmovilizados para el incremento de utilidades de la empresa corporación herrera sac"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 06 de JUNIO del 2019



Mg. GLADYS ELISABETH BECERRA LOPEZ
DNI N° 16417226

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, **EDGARD CHAPOÑAN RAMÍREZ** magister en contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (Entrevista elaborada por: **FRANCOIS ALEXANDER DIAZ VASQUEZ**, estudiantes de la Escuela de contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: “control interno de activos fijos inmovilizados para el incremento de utilidades de la empresa corporación herrera sac”

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, de mayo del 2019



Mg. EDGAR CHAPOÑAN RAMIREZ
DNI N° 413068346

CARTA DE AUTORIZACIÓN

EMPRESA CORPORACIÓN HERRERA S.A.C

RUC: 20479790214

INFORME DE INVESTIGACIÓN:

**CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS
INMOVILIZADOS PARA EL INCREMENTO DE
UTILIDADES DE LA EMPRESA CORPORACIÓN
HERRERA S.A.C**

CORPORACIÓN HERRERA S.A.C.

Segundo A. Herrera Vásquez
GERENTE GENERAL

SEGUNDO ANDONERO HERRERA VÁSQUEZ
DNI: 40081284
(GERENTE GENERAL)

MATRIZ DE CONSISTENCIA

ESQUEMA DE TESIS (CUALITATIVO)

Paginas preliminares:
Aprobación del jurado
Dedicatoria
Agradecimiento
Resumen
Palabras Clave
Abstrac
Keyword
Índice

I. INTRODUCCIÓN

- 1.1. Planteamiento del Problema.
- 1.2. Antecedentes de estudio.
- 1.3. Abordaje teórico.
- 1.4. Formulación del Problema.
- 1.5. Justificación e importancia del estudio.
- 1.6. Objetivos
- 1.7. Limitaciones

II. MATERIAL Y MÉTODO

- 2.1. Fundamento y diseño de investigación seleccionado.
- 2.2. Tipo de muestra inicial seleccionada.
- 2.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.
- 2.4. Procedimientos para la recolección de datos.
- 2.5. Procedimiento de análisis de datos
- 2.6. Criterios éticos
- 2.7. Criterios de Rigor científico.

III. REPORTE DE RESULTADOS

- 3.1. Análisis y discusión de los resultados
- 3.2. Consideraciones finales

REFERENCIAS

ANEXOS:

RESOLUCION DEL PROYECTO



UNIVERSIDAD
SEÑOR DE SIPÁN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0864-FACEM-USS-2019

Chiclayo, 17 de julio de 2019

VISTO:

El oficio N° 0614-2019/FACEM-DC-USS de fecha 11/07/2019, presentado por la Directora de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y el proveído de la Decana de la FACEM de fecha 17/07/2019, sobre aprobación de proyecto de tesis, y;

CONSIDERANDO:

Que, la investigación constituye una función esencial y obligatoria de la Facultad de Ciencias Empresariales de la USS; ya que a través de la producción del conocimiento se desarrollan propuestas de solución a las necesidades de la sociedad; con especial énfasis en la realidad nacional.

Que, el trabajo de investigación: tesis, es un estudio que debe denotar rigurosidad metodológica, originalidad, relevancia social, utilidad teórica y/o práctica en el ámbito empresarial.

Que, según el artículo 29° del Reglamento de Grados y Títulos Específico de la FACEM, una vez aprobado el título del trabajo de investigación: Tesis, por parte del comité de Investigación de la escuela profesional; éste será registrado en el catálogo virtual de trabajos de investigación de la Facultad, a cargo del coordinadora de Investigación de la escuela profesional de la Facultad de Ciencias Empresariales.

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

SE RESUELVE

ARTÍCULO ÚNICO: APROBAR, los proyecto de tesis de los estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, modalidad presencial, del semestre académico 2019-I, sección "B", a cargo del docente Dr. Roger Fernando Chanduvi Calderon, según cuadro adjunto

REGISTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.

USS UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN S.A.C.
Carmen Elvira Rosas Prato
Dra. Carmen Elvira Rosas Prato
Decana
Facultad de Ciencias Empresariales

USS UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
Sandra Mory Guarnizo
Mg. Sandra Mory Guarnizo
Secretaria Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel

Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

Cc.: Escuela., archivo

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0864-FACEM-USS-2019

N°	TÍTULO	AUTOR	LÍNEA INVESTIGACIÓN
1	LEASEBACK Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA VALMAN CORPORATION E.I.R.L., CHICLAYO 2019	AGUINAGA ALEJOS JONATHAN ALDAIR	Gestión Empresarial y Emprendimiento
2	ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TECOCHA S.A CHICLAYO - 2019	ALTAMIRANO PEÑA LEYDI BANESA	Gestión Empresarial y Emprendimiento
3	CONTROL DE INVENTARIO Y SU INFLUENCIA EN LOS COSTOS ASOCIADOS A LAS EXISTENCIAS DE ALMACEN EN LA EMPRESA COFESA 2019	BELTRAN HUAMAN SAMUEL	Gestión Empresarial y Emprendimiento
4	ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA OPTIMIZAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA CORPORACION AGROMUNDO S.A.C., CHEPEN - 2019	CALDERON BARDALES OLMER MANUEL	Gestión Empresarial y Emprendimiento
5	FINANCIAMIENTO INFORMAL Y SU INCIDENCIA EN EL CRECIMIENTO ECONÓMICO DE LAS MICROEMPRESAS DE ROPA DEL MERCADO CENTRAL, CHICLAYO, 2019	CASTAÑEDA NEPO DOROTHY GUADALUPE	Gestión Empresarial y Emprendimiento
6	PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA PARA OPTIMIZAR LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS MYPES DEL SECTOR VENTA DE CALZADO DEL MERCADO MODELO, CHICLAYO 2019	CHUCAS DE LA CRUZ NELLY SOLEDAD	Gestión Empresarial y Emprendimiento
7	ESTRATEGIAS DE FINANCIAMIENTO PARA MEJORAR LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN LA CIUDAD DE CHICLAYO -2019	CUSQUISIBAN FABIAN DIANA EMPERATRIZ	Gestión Empresarial y Emprendimiento
8	FORMALIZACIÓN TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN LA RECAUDACIÓN FISCAL EN EL MERCADO MODELO DE LAMBAYEQUE, 2019	DAMIÁN COBEÑAS JOSÉ MANUEL	Gestión Empresarial y Emprendimiento
9	CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS INMOVILIZADOS PARA EL INCREMENTO DE UTILIDADES DE LA EMPRESA COOPERACIÓN HERRERA SAC	DIAZ VASQUEZ FRANCOIS ALEXANDER	Gestión Empresarial y Emprendimiento
10	ESTRATEGIAS DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE ALMACÉN EN LA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA AYALA CÁTEDRA, CHICLAYO 2019	MONJA RAMOS GREGORIA ANALI	Gestión Empresarial y Emprendimiento
11	RECAUDACIÓN DEL ARBITRIO DE PARQUES – JARDINES Y LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ÁREAS VERDES DE LA MUNICIPALIDAD DE JLO – 2019	RODRIGUEZ VÁSQUEZ ELIZABETH	Gestión Empresarial y Emprendimiento
12	ESTRATEGIA DE COBRANZA PARA LA MEJORA DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA -2019	SANTISTEBAN LLUEN MERLY JESSENIA	Gestión Empresarial y Emprendimiento
13	AUDITORIA DE GESTION PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA MANUFACTURA TEXTIL JAVE SAC	SILVA JAVE KEISSLY GLADIS	Gestión Empresarial y Emprendimiento
14	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DE CIUDAD ETEN 2019	SILVA SANTISTEBAN YOLANDA ISABEL	Gestión Empresarial y Emprendimiento

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel

Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0864-FACEM-USS-2019**

15	PLAN FINANCIERO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MECATEL PERÚ S.R.L, CHICLAYO 2019	SUÁREZ MUNDACA NELSY MILADY	Gestión Empresarial y Emprendimiento
16	COMERCIO AMBULATORIO Y SU EFECTO EN LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PÁTAPO, 2019	TABOADA ATOCHE MARCO ROMARIO	Gestión Empresarial y Emprendimiento
17	AUDITORIA PREVENTIVA PARA EVITAR CONTIGENCIAS TRIBUTARIAS EN EMPRESAS DE AUTOPARTES EN J.L.O. 2019	TIQUILLAHUANCA RIVERA VICTOR ALEXIS	Gestión Empresarial y Emprendimiento
18	LA RECUPERACIÓN DE TRIBUTOS INSOLUTOS Y EL BIENESTAR SOCIAL EN LA JURISDICCIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MÓTUPE 2019	TORRES DIAZ MERLY LUZ	Gestión Empresarial y Emprendimiento
19	SISTEMA CONCAR PARA MEJORAR LOS PROCESOS CONTABLES EN EL ESTUDIO CONTABLE CHUQUICUSMA E.I.R.L, CHICLAYO, 2019	VILCHEZ TARRILLO MELIZA	Gestión Empresarial y Emprendimiento
20	LA FACTURA NEGOCIABLE Y SU EFECTO EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE INDUSTRIAS ATLANTA & ASOCIADOS EIRL, CHICLAYO 2019	VILLEGAS CRUZ YESSENIA DEL ROSIO	Gestión Empresarial y Emprendimiento

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

**FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)
(LICENCIA DE USO)**

Pimentel, 25 de febrero del 2021

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

EL suscrito:
Diaz Vasquez François Alexander, con DNI 77672803

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: “CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS INMOVILIZADOS PARA EL INCREMENTO DE UTILIDADES DE LA EMPRESA CORPORACION HERRER S.A.C ”, presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
DIAZ VASQUEZ FRANCOIS ALEXANDER	77672803	

APLICACIÓN DE LA ENCUESTA



REPORTE TURNITIN

CONTROL INTERNO DE
ACTIVOS FIJOS
INMOVILIZADOS PARA EL
INCREMENTO DE UTILIDADES
DE LA EMPRESA
CORPORACIÓN HERRERA
S.A.C

por François Alexander Diaz Vasquez

Fecha de entrega: 23-dic-2020 04:44p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1480965614

Nombre del archivo: TESIS_2.docx (5.45M)

Total de palabras: 14188

Total de caracteres: 76536

CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS INMOVILIZADOS
PARA EL INCREMENTO DE UTILIDADES DE LA EMPRESA
CORPORACIÓN HERRERA S.A.C

INFORME DE ORIGINALIDAD

22%

INDICE DE SIMILITUD

21%

FUENTES DE
INTERNET

0%

PUBLICACIONES

8%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, EDGARD CHAPOÑAN RAMIREZ, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N°1662 FACEM-USS-2018, del estudiante, Diaz Vasquez Francois Alexander Titulada CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS INMOVILIZADOS PARA EL INCREMENTO DE UTILIDADES DE LA EMPRESA CORPORACION HERRERA S.A.C.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 22% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 04 de julio de 2021



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
C.I. N° 44061348

Nota: La investigación ha sido pasada por el sistema antiplagio, solo por el Coordinador de Investigación y responsabilidad social.

PROPUESTA

1. TÍTULO DE LA PROPUESTA

Control interno de activos fijos inmovilizados para el incremento de utilidades de la entidad CORPORACION HERRERA S.A.C para el periodo 2018-2019

1.1 Justificación de la propuesta

La propuesta de la presente investigación está enmarcada en aumentar la eficiencia y eficacia operativa de la entidad Corporación Herrera s.a.c a través de un control interno, y una serie de manuales, estableciendo medidas para el cumplimiento de sus tareas, de modo que se logre el objetivo plasmado sin problema alguno, generando un alto grado de veracidad en sus operaciones que realice , procedimiento, y registros contables que estarán plasmados en manuales para su uso óptimo , con el fin del desarrollo y crecimiento de la organización.

1.2 Objetivo general de la propuesta

El objetivo principal de la investigación es precisar el efecto que tendrá el sistema de control interno de activos fijos inmovilizados en las utilidades de la empresa Corporación Herrera S.A.C.

1.4 Hipótesis de la propuesta

Implementar y aplicar un sistema de control interno, de los manuales de funciones, lo cual permitirá que la empresa Corporación Herrera s.a.c tenga una mejor aplicación en el manejo de sus funciones y su operatividad dentro del área de activos fijos inmovilizados que ofrece obtener mejor rentabilidad y más utilidad.

2. IMPLEMENTACIÓN DE POLÍTICAS DE CONTROL Y GESTIÓN DE RIESGOS.

Los administrativos de la empresa corporación herrera S.A.C. tienen por finalidad de fijar políticas sobre el sistema de control interno y gestión de riesgos, determinando los principales factores que ponen en peligro a la empresa, organizando el sistema de control interno, así como llevarle a cabo un seguimiento continuo.

2.1 objeto

El objetivo principal es la política general y su gestión de riesgos de la empresa Corporación Herrera s.a.c lo cual consiste en establecer principios fundamentales y el marco general de actuación para el control y la gestión de los riesgos que afronta la entidad.

2.2 alcance

la aplicación de competencias, tares y responsabilidades de los diferentes miembros de organización de la empresa Corporación Herrera s.a.c, así como las tareas que desarrolla dentro del país y también fuera si es que fuera el caso.

3. impacto, producto y beneficios obtenidos

Impacto: el impacto que se obtuvo como resultado fue de carácter social esto se debe a la adaptación de los recursos humanos, su responsabilidad y el cumplimiento frente a la exigencia a través de una serie de manuales, el ambiente laboral, y la cooperación de cada uno de los trabajadores de la empresa, la implementación de un sistema de control interno en la empresa Corporación Herrera S.A.C

Producto: la elaboración y aplicación de un sistema de control interno eficaz y un enfoque de manuales que a su vez comprende: manuales de organización, política y Flujogramación de Procesos, Políticas de Control y Gestión de Riesgos.

Beneficios: como producto a favor es la implementación de un sistema de control interno en la empresa Herrera S.A.C se va generar más utilidades y ganancias con el fin de cubrir sus necesidades a corto y largo plazo sin problema alguno, cumplimiento con las normas y leyes según se presente.

4. APORTE PRÁCTICO.

Conforma los bienes físicos o derechos de patrimonio que dispone la entidad, que son susceptibles de llevarse una contabilización y que se vea reflejado en los estados financieros, siempre y cuando cumplan con la condición de pertenecer a una propiedad privada institucional.

Evaluación:

Los activos fijos de larga duración son considerados inversiones y deberán ser registrados contablemente al costo de su compra, incluyendo los gastos necesarios para la adquisición del bien y su correcta operación dentro de la empresa y ´que pueda cumplir con su objetivo por el que fue adquirido dicho bien.

Registro:

Se diseñará y aplicará un sistema de control adecuado para poder llevar una contabilidad precisa de todos los activos adquiridos, esto se va realizar mediante registros muy bien detallados, con los valores respectivos que nos permitan manipular los retiros, traspasos o bajas de los activos, con el único fin de que toda la información se encuentre actualizada y conforme a las normativas vigentes.

- **Código:** Numero para identificación del activo o bien.
- **Grupo/Categoría.** Se agruparán de acuerdo a su productividad, y a sus principales características.
- **Cuenta Contable.** – codificación contable para el activo o bien.
- **Fecha.** – debe detallar la fecha compra del activo.
- **Custodio.** Se va detallar el nombre completo de la persona encargada del bien o del proceso de constatación, en el caso que exista algún detalle o falla en algún activo, esto será redactado en observaciones generales.
- **Ubicación física.** – ubicación del bien en todo momento.
- **Descripción.** –detallar ampliamente todos los activos que posee la empresa con la finalidad de obtener una ubicación exacta de cada bien correspondiente, y para obtener información más relevante, y de su valoración de la misma.
- **Estado de físico o conservación.** – se va acotar el estado de cada activo fijo muy detalladamente, con la finalidad de no desvalorizar el valor respectivo, y de agregar aquellos susceptible de baja, se va considerar una serie de medidas de acuerdo a su estado en que se encuentre.
- **Marca.** – marca o correspondencia del diseñador del bien

- **Modelo.** – modelo diseñado por el mismo fabricante, se tomará los datos mismo que ya viene plasmado en el bien.
- **Serie.** – identificación del bien mediante códigos, para tener en cuenta su procedencia.
- **Cantidad.** – en este campo debemos tener en cuenta los números de bienes que está conformado el activo.
- **Dimensiones.** – se deberá aplicar con exactitud las dimensiones y medidas exactas de los activos que vamos adquiriendo.
- **Color.** – detallar el color de cada activo.
- **Material.** – se debe indicar si el activo de qué tipo de material con mucha exactitud.
- **Observaciones.** – se informará de cualquier declaración relevante del activo, por el ejemplo en el caso de un volquete: cuantas puertas, llantas, capacidad de cubos, etc.



Fuente: Área de Proveduría HGPT
Elaborado por: Gloria Guerrero R

- Los activos fijos que se poseerán, construyan, fabriquen, se posean o se adquieran se reconocerá por derecho de uso por parte de las organizaciones.
- Todo bien de larga duración será registrado, su precio de compra será a su costo de adquisición, y en caso contrario que este desconozca se registrará y se contabilizara al valor actual estimado al momento del ingreso, incluyendo los gastos en que en su adquisición se incurran.
- Toda adquisición de sistemas informáticos que incluyan en sus equipos tangibles o no, se registrara como activo fijo, cuando en la factura o contrato de compra no se especifiquen los valores de cada concepto.

- Las mejoras o adiciones que se aplican a un activo fijo, lo cual esto incluye un desembolso para aumentar su productividad del activo, o aplazar su vida útil, se va registrar como aumento en libros del activo fijo o como un activo independiente, según resulte más práctico para su control y depreciación.

Cuenta	Denominación	Asociación Presupuestaria (Débitos)
141.01	BIENES MUEBLES	
141.01.03	Mobiliarios	84.01.03
141.01.04	Maquinaria y Equipos	84.01.04
141.01.05	Vehículos	84.01.05
141.01.06	Herramientas	84.01.06
141.01.07	Equipos, Sistemas y paquetes Informáticos	84.01.07
141.01.08	Bienes Artísticos y Culturales	84.01.08
141.01.09	Libros y Colecciones	84.01.09
141.01.10	Pertrechos para la defensa y Seguridad Pública	84.01.10
141.01.11	Partes y Repuestos	84.01.11
141.05	BIENES BIOLÓGICOS	
141.05.12	Semovientes	84.05.12
141.05.13	Bosques	84.05.13
141.05.14	Acuáticos	84.05.14
141.05.15	Plantas	84.05.15

Fuente: Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental
Elaborado por: Gloria Guerrero R

Depreciación:

Los activos fijos se deprecian con fines contables bajo una serie de normas, la depreciación se considera por el uso constante del bien o la obsolencia de los activos fijos de larga duración.

a) Vida Útil

Los bienes de larga duración cuando llegan al límite de su vida útil generalmente se eliminan vendiéndolo por un valor de rescates, en ciertos casos el activo se vuelve obsoleto y no encuentra mercado, por lo tanto, se elimina de los estados financieros porque la empresa dejare de utilizarlo.

TIPO DE BIEN	VIDA ÚTIL ESTIMADA (AÑOS)	
	Administrativo Proyectos y Programas	Producción
Edificaciones		
• Hormigón Armado y Ladrillo	50	40
• Ladrillo (o Bloque)	40	35
• Mixto (Ladrillo- Bloque y Adobe o Madera)	35	30
• Adobe	25	20
• Madera	20	15
Maquinaria y Equipos	10	UTPE*
Muebles y Enseres	10	10
Instalaciones	10	UTPE*
Equipos de Computación	5	5
Vehículos	5	UTPE*

Fuente: Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental (3.2.6.2).
Elaborado por: Gloria Guerrero R.

UTPE* Unidades de Tiempo o de Producción Estimadas

b) Fórmula de cálculo

la depreciación es la manera de medir el coste de las inversiones a los distintos ejercicios que produce su uso de los bienes de larga duración destinados a actividades administrativas y las correspondientes a proyectos o programas de inversión, se determinará aplicando el método de línea recta en base a la siguiente fórmula:

$$\text{Cuota de depreciación proporcional} = \left[\frac{\text{Valor contable (-) Valor residual}}{\text{Vida útil estimada (años)}} \right] \times \frac{n}{12}$$

n = Número de meses a depreciar el Activo, contados a partir del mes siguiente al de su adquisición

La cuota de depreciación proporcional de bienes de larga duración, destinados a actividades productivas, se determinará aplicando el método de unidades de tiempo o unidades de producción, basado en la siguiente fórmula:

$$\text{Cuota de depreciación proporcional} = \left[\frac{\text{Valor contable (-) Valor residual}}{\text{Total de unidades de tiempo o de producción estimadas}} \right] * \text{UTPE}$$

UTPE = Número de unidades de tiempo utilizadas o de unidades producidas

b) Contabilización.

La depreciación de los activos fijos se verá reflejada en la contabilidad a través de la amortización constante prorrateada, en función del valor contable del bien, durante el tiempo establecido, en la tabla de vida útil, desde el momento que se encuentre óptimo para su uso asignado y cumpla todos sus objetivos por el cual fue adquirido dicho bien.

Para contabilizar la depreciación del bien, se deberá emplear el método indirecto, conservando en las cuentas de bienes de larga duración el valor contable y en las cuentas complementarias la acumulación de amortización correspondiente.

El monto de la depreciación de los bienes asignados a las actividades administrativas se reflejará como gastos de gestión, en cambio la originada en procesos productivos, proyectos o programas de inversión, aumentará el costo del producto esperado.

Las cuentas que intervienen en el registro de la depreciación acumulada, de conformidad con el clasificador, son las que estas describen a continuación:

Cuenta	Denominación
141.99	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
141.99.03	Depreciación acumulada de Mobiliarios
141.99.04	Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipos
141.99.05	Depreciación acumulada de Vehículos
141.99.06	Depreciación acumulada de Herramientas
141.99.07	Depreciación acumulada de Equipos, Sistemas y paquetes Informáticos
141.99.08	Depreciación acumulada de Bienes Artísticos y Culturales *
141.99.09	Depreciación acumulada de Libros y Colecciones *
141.99.10	Depreciación acumulada de Pertrechos para la defensa y Seguridad Pública *
141.99.11	Depreciación acumulada de Partes y Repuestos
141.99.12	Depreciación acumulada de Semovientes *
141.99.13	Depreciación acumulada de Bosques *
141.99.14	Depreciación acumulada de Acuáticos *
141.99.15	Depreciación acumulada de Plantas *

La

Fuente: Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental
Elaborado por: Gloria Guerrero R

normativa señala que estas cuentas para el registro de activo, sin embargo, el gobierno provincial no tiene en cuenta estas normativas ya que no control dichos activos

5. Beneficios al aplicar un control interno en los activos fijos

1. Diseño del control para poder llevar un control adecuado de los activos fijos

CORPORACION HERRERA S.A.C (INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS)

FECHA ADQUISICION	CODIGO	DESCRIPCION	FUNCION A REALIZAR	COSTO DEL ACTIVO	ALOR RESIDUI	VIDA UTIL	DEPRECI. ACUMALADA	ESTADO	OBSERVACIONES
ago-12	40592	CARGADOR FRONTAL	OBRA	220,000	15,000	3 AÑOS		BUENO	
mar-15	3457	VOLQUETE 10/c	ALAMCEN	50,000		2 AÑOS		BUENO	
oct-90	2736	MOTO CARGUERA	OBRA	20,000	2000	6 MESES		BUENO	
feb-01	377400	RETROSCABADORA	ALAMCEN	150,000.00		5 AÑOS		BUENO	

FORMULAS:

DEPRECIACION MET.LR =	<u>IMPORTE DEPRECIABLE</u> VIDA UTIL
------------------------------	---

IMPORTE DEPRECIABLE=	<u>COSTO HISTORICO- VALOR RESICUAL</u> VIDA UTIL
-----------------------------	---

COSTO HISTORICO=	PRECIO DEL ACTIVO FIJO ARANCELES NO RECUPERABLES OTROS GASTOS NECESARIOS PARA LA FUNCION DEL ACTIVO
-------------------------	--

VALOR RESIDUAL=	IMPORTE DEL ACTIVO FIJO UNA VEZ QUE CUMPLA SU VIDA UTIL
------------------------	--

CALCULOS:

IMPORTE DEPRECIBLE	<u>220,000-</u> <u>15,000</u> 3 AÑOS
IMPORTE DEPRECIBLE	<u>205,000</u> 3AÑOS
IMPORTE DEPRECIBLE ANUAL	68333
IMPORTE DEPRECIBLE MENSUAL	5694.4

N° DE PERIODOS	CONCEPTO	DEPRECIACION ANUAL	DEPREACION ACUMULADA	IMPORTE EN LIBROS
				220,000
1	DEPRECIACION AF. AÑO1	68333	68333	151,667
2	DEPRECIACION AF. AÑO2	68333	136667	83,333
3	DEPRECIACION AF. AÑO3	68333	205000	15,000
		205000		

INCREMENTO DE UTILIDADES:

**Tabla 3. ESTADO DE RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADO EN SOLES)**

DETALLE	2018
VENTAS NETAS	7,412,051.00
COSTO DE VENTAS	5,759,163.00
UTILIDAD BRUTA	1,652,888.00
GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	617,883.00
GASTOS DE VENTAS	926,747.00
UTILIDAD OPERATIVA	108,258.00
INGRESOS FINANCIEROS	
INGRESOS DIVERSOS	
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	
OTROS INGRESOS	
GASTOS FINANCIEROS	10,147.00
UTILIDAD NETA ANTES IMPUESTOS	98,111.00
IMPUESTO A LA RENTA	
UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS	98,111.00

Fuente: Elaboración propia.

**Tabla 4. ESTADO DE RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(EXPRESADO EN SOLES)**

DETALLE	2019
VENTAS NETAS	10,267,774.00
COSTO DE VENTAS	8,120,650.32
UTILIDAD BRUTA	2,147,123.68
GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,230,823.00
GASTOS DE VENTAS	662,750.68
UTILIDAD OPERATIVA	253,550.00
INGRESOS FINANCIEROS	
INGRESOS DIVERSOS	
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	
OTROS INGRESOS	
GASTOS FINANCIEROS	35,350.00
UTILIDAD NETA ANTES IMPUESTOS	218,200.00
IMPUESTO A LA RENTA	
UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS	218,200.00

Fuente: Elaboración propia

**Tabla 5. ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2018 Y 2019
(EXPRESADO EN SOLES)
ANÁLISIS HORIZONTAL**

DETALLE	2018	%	2019
VENTAS NETAS	7,412,051.00	38.53	10,267,774.00
COSTO DE VENTAS	5,759,163.00	41.00	8,120,650.32
UTILIDAD BRUTA	1,652,888.00	29.90	2,147,123.68
GASTOS OPERATIVOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	6,178,83.00	99.20	1,230,823.00
GASTOS DE VENTAS	926,747.00	-28.49	662,750.68
UTILIDAD OPERATIVA	108,258.00	134.21	253,550.00
INGRESOS FINANCIEROS			
INGRESOS DIVERSOS			
INGRESOS EXTRAORDINARIOS			
OTROS INGRESOS			
GASTOS FINANCIEROS	10,147.00	248.38	35,350.00
UTILIDAD NETA ANTES IMPUESTOS	98,111.00	122.40	218,200.00
IMPUESTO A LA RENTA			
UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS	98,111.00	122.40	218,200.00

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 6. ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 - 2021
(EXPRESADO EN SOLES)
ANÁLISIS HORIZONTAL

DETALLE	2018	%	2019	%	2020	%	2021
VENTAS NETAS	7,412,051.00	38.53	10,267,774.00	26.09	12,946,789.00	30.45	16,889,550.00
COSTO DE VENTAS	5,759,163.00	41.00	8,120,650.32	28.29	10,41,7677.00	24.48	12,967,890.00
UTILIDAD BRUTA	1,652,888.00	29.90	2,147,123.68	17.79	2,529,112.00	55.06	3,921,660.00
GASTOS OPERATIVOS							
GASTOS ADMINISTRATIVOS	617,883.00	99.20	1,230,823.00	2.12	1,256,880.00	21.39	152,5667.00
GASTOS DE VENTAS	926,747.00	-28.49	662,750.68	0.27	664,566.00	48.37	985,990.00
UTILIDAD OPERATIVA	108,258.00	134.21	253,550.00	139.66	607,666.00	132.04	1,410,003.00
INGRESOS FINANCIEROS							
INGRESOS EXTRAORDINARIOS							
INGRESOS DIVERSOS							
OTROS INGRESOS							
GASTOS FINANCIEROS	10,147.00	248.38	35,350.00	-15.48	29,879.00	-17.88	24,536.00
UTILIDAD NETA ANTES IMPUESTOS	98,111.00	122.40	218,200.00	164.80	577,787.00	139.79	1,385,467.00
IMPUESTO A LA RENTA							
UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS	98,111.00	122.40	218,200.00	164.80	577,787.00	139.79	1,385,467.00

Fuente: Elaboración propia

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADO EN SOLES)

DETALLE	2018
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	14,540.00
CUENTAS POR COBRAR	112,445.00
INVENTARIOS	1,082,455.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,209,440.00
ACTIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	4,865,096.10
DEPRECIACIÓN INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	1,877,944.90
LEASING FINANCIERO	2,525,650.00
ACTIVO DIFERIDO IMPUESTO A LA RENTA	134,657.90
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5,590,756.00
TOTAL ACTIVO	6,800,196.00
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR	78,890.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	23,450.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	10,2340.00
PASIVO NO CORRIENTE	
DEUDAS A LARGO PLAZO	720,899.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	720,899.00
TOTAL PASIVO	823,239.00
PATRIMONIO	
CAPITAL	460,000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	98,111.00
RESULTADOS ACUMULADOS	4,595,607.00
TOTAL PATRIMONIO	5,976,957.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6,800,196.00

Fuente: Elaboración propia. □

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(EXPRESADO EN SOLES)

DETALLE	2019
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	18,651.03
CUENTAS POR COBRAR	125,200.00
INVENTARIOS	1,179,101.72
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,322,952.75
ACTIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	4,775,875.59
DEPRECIACION INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	1,934,648.00
LEASING FINANCIERO	2,493,562.00
ACTIVO DIFERIDO IMPUESTO A LA RENTA	158,278.48
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5,549,771.17
TOTAL ACTIVO	6,872,723.92
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR	686,48.05
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,274.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	70,922.05
PASIVO NO CORRIENTE	
DEUDAS A LARGO PLAZO	513,483.87
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	513,483.87
TOTAL PASIVO	584,405.92
PATRIMONIO	
CAPITAL	460,000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	218,200.00
RESULTADOS ACUMULADOS	5,610,118.00
TOTAL PATRIMONIO	6,288,318.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6,872,723.92

Fuente: Elaboración propia.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019
(EXPRESADO EN SOLES)
ANÁLISIS HORIZONTAL**

DETALLE	2018	%	2019
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	14,540.00	28.27	18,651.03
CUENTAS POR COBRAR	112,445.00	11.34	125,200.00
INVENTARIOS	1,082,455.00	8.93	1,179,101.72
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,209,440.00	9.39	1,322,952.75
ACTIVO NO CORRIENTE			
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	4,865,096.10	-1.83	4,775,875.59
DEPRECIACION ACUMULADA	1,877,944.90	2.93	1,934,648.00
LEASING FINANCIERO	2,525,650.00	-1.27	2,493,562.00
ACTIVOS DIFERIDOS	134,657.90	17.54	158,278.48
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5,590,756.00	-0.73	5,549,771.17
TOTAL ACTIVO	6,800,196.00	1.07	6,872,723.92
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	78,890.00	-12.98	68,648.05
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	23,450.00	-90.30	2,274.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	102,340.00	-30.70	70,922.05
PASIVO NO CORRIENTE			
DEUDAS A LARGO PLAZO	720,899.00	-28.77	513,483.87
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	720,899.00	-28.77	513,483.87
TOTAL PASIVO	8232,39.00	-29.01	584,405.92
PATRIMONIO			
CAPITAL	460,000.00	0.00	460,000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	98,111.00	122.40	218,200.00
RESULTADOS ACUMULADOS	459,5607.00	22.08	5,610,118.00
TOTAL PATRIMONIO	597,6957.00	5.21	6,288,318.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6,800,196.00	1.07	6,872,723.92

Fuente: Elaboración propia.

ESTADO DE SITUACIÓN COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 – 2021 ANÁLISIS HORIZONTAL

DETALLE	2018	%	2019	%	2020	%	2021
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	14,540.00	28.27	18,651.03	912.63	188,865.00	164.34	499,240.00
CUENTAS POR COBRAR	112,445.00	11.34	125,200.00	58.87	198,900.00	46.03	290,454.00
INVENTARIOS	1,082,455.00	8.93	1,179,101.72	91.57	2,258,789.00	38.42	3,126,544.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,209,440.00	9.39	1,322,952.75	100.05	2,646,554.00	47.97	3,916,238.00
ACTIVO NO CORRIENTE							
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	4,865,096.10	-1.83	4,775,875.59	-10.00	4,298,288.00	-11.11	3,820,701.00
DEPRECIACION ACUMULADA	1,877,944.90	2.93	1,934,648.00	25.43	2,355,532.00	20.28	2,833,119.00
LEASING FINANCIERO	2,525,650.00	-1.27	2,493,562.00	-7.46	2,307,566.00	-4.59	2,201,567.00
ACTIVOS DIFERIDOS	1,346,57.90	17.54	158,278.48	22.21	193,432.00	75.70	339,866.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5,590,756.00	-0.73	5,549,771.17	-19.93	4,443,754.00	-20.58	3,529,015.00
TOTAL ACTIVO	6800196.00	1.07	6,872,723.92	3.17	7,090,308.00	5.01	7,445,253.00
PASIVO CORRIENTE							
CUENTAS POR PAGAR	78,890.00	-12.98	68,648.05	-18.12	56,209.00	18.82	66,785.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	23,450.00	-90.30	2,274.00	79.86	4,090.00	136.33	9,666.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	102,340.00	-30.70	70,922.05	-14.98	60,299.00	26.79	76,451.00
PASIVO NO CORRIENTE							
DEUDAS A LARGO PLAZO	720,899.00	-28.77	513,483.87	-40.69	304,567.00	-71.22	87,666.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	720,899.00	-28.77	513,483.87	-40.69	304,567.00	-71.22	87,666.00
TOTAL PASIVO	823,239.00	-29.01	584,405.92	-37.57	364,866.00	-55.02	164,117.00
PATRIMONIO							
CAPITAL	460,000.00	0.00	460,000.00	0.00	460,000.00	0.00	460,000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	98,111.00	122.40	218,200.00	164.80	577,787.00	139.79	1,385,467.00
RESULTADOS ACUMULADOS	4,595,607.00	22.08	5,6101,18.00	1.38	5,687,655.00	-4.43	5,435,669.00
TOTAL PATRIMONIO	5,976,957.00	5.21	6,288,318.00	6.95	6,725,442.00	8.26	7,281,136.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6,800,196.00	1.07	6,872,723.92	3.17	7,090,308.00	5.01	7,445,253.00

