

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**“CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y  
RENTABILIDAD DE UNA EMPRESA DEL SECTOR  
CONSTRUCCIÓN EN LIMA METROPOLITANA”**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**QUIROZ DIAZ CARLA FIORELLA**

**Callao, Mayo 2017**

**PERÚ**

## HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO

### MIEMBROS DEL JURADO

**MG. ECO. FREDY SALAZAR SANDOVAL** : PRESIDENTE  
**ABOG. GUIDO MERMA MOLINA** : SECRETARIO  
**CPC. LEONCIO FELIX TAPIA VÁSQUEZ** : VOCAL  
**CPC. WALTER VICTOR HUERTAS NIQUEN** : MIEMBRO SUPLENTE  
**DRA. CPC.BERTHA MILAGROS VILLALOBOS MENESES:** REPRESENTANTE DE GRADOS Y TITULOS

**ASESOR: MG. CPC. LAZARO CARLOS, TEJEDA ARQUIÑEGO**

N.º de Libro : **01** N.º folio : **23.12**

Acta de sustentación: **ACTA DE SUSTENTACION N ° 026-2017-01/FCC**

Fecha de Aprobación de Tesis: **18 de mayo del 2017**

Nro. de Resolución para sustentación: **158-17-CFCC**

Fecha de Resolución para sustentación **15 de Mayo del 2017**



**DICTAMEN N°094-2016-CT/UICC/FCC**

LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO;

Vista la Solicitud, con fecha de recepción 17.08.16, del(a, los) bachiller y/o bachilleres **QUIROZ DIAZ, CARLA FIORELLA,**; quien(es) requiere(n) la aprobación de su Proyecto de Tesis para desarrollar el curso de Tesis con Ciclo de Tesis, para Titulación Profesional en la Facultad de Ciencias Contables.

**CONSIDERANDO:**

Que, don(ña) **QUIROZ DIAZ, CARLA FIORELLA,** Bachiller(es) de esta Facultad, identificado(a) con DNI N° 70313012,, presenta(n) el Proyecto de Tesis titulado: "**CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SSK INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN SAC, AÑO 2015**", para su aprobación con fines de inscripción en el curso de Tesis con Ciclo de Tesis para Titulación Profesional;

Que, revisado y verificado el precitado proyecto que consta de 6 folios, el mismo que cumple con los requisitos necesarios para la inscripción en el Ciclo de Tesis, señalados en la Directiva N° C12-2013-R Directiva para la Titulación Profesional por la Modalidad de Tesis con Ciclo de Tesis en la Universidad Nacional del Callao, aprobado con la Resolución Rectoral N° 754-13-R

El Comité Directivo de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables, en su sesión del 02 de Setiembre del 2016 y en uso de las atribuciones conferidas por la y en uso de las atribuciones conferidas por la Resolución Rectoral N° 291-2016-DFCC, del 18 de abril del 2016 y Resolución de Decanato N° 009-2016-DFCC, de fecha 12 de enero del 2016, donde reconoce la designación del Director y Miembros de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional del Callao.

**DICTAMINA:**

**APROBAR** el Proyecto de Tesis Titulado: "**CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SSK INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN SAC, AÑO 2015**", presentado por el(a)(los) Bachillere(s), **QUIROZ DIAZ, CARLA FIORELLA,** para su **INSCRIPCIÓN EN EL CICLO DE TESIS**, con fines de Titulación Profesional de Contador Público en la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional del Callao.


Bellavista, Setiembre 08, 2016

  
Dr. CPC. Walter, Caballero Montañez  
Director UICC

  
CPCC. Manuel Rodolfo, Romero Luyo  
Secretario Comité Directivo UICC

  
Dr. CPC. Roger Herrera, Peña Huamán  
Miembro Comité Directivo UICC

  
Abog. Guido Merma Molina  
Miembro Comité Directivo UICC

  
Mg. Econ. Fredy Vicente, Salazar Sandoval  
Miembro Comité Directivo UICC

Regina 1.º D.  
Archivo



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

CICLO DE TESIS 2017-01

"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

ACTA DE SUSTENTACION N° 026 -2017-01/FCC

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

En Bellavista, Callao, Ciudad Universitaria, en la Facultad de Ciencias Contables siendo las 11:40 horas, del día **JUEVES 18** de Mayo 2017, se reunieron los Miembros del Jurado Evaluador para la Sustentación de Tesis con Ciclo de Tesis 2017-01, profesores:

- MG. ECO. FREDY V. SALAZAR SANDOVAL.** : **Presidente**
- ABOG. GUIDO MERMA MOLINA** : **Secretario**
- CPC. LEONCIO FELIX TAPIA VÁSQUEZ** : **Vocal**
- CPC. WALTER VICTOR HUERTAS ÑIQUEN** : **Miembro Suplente.**

Previa lectura de la Resolución N° 158-17-CFCC, de fecha 15 de mayo del 2017, de la designación del Jurado para la Sustentación de Tesis de acuerdo al Reglamento de Grados y Títulos de Pregrado y la "Directiva N° 012-2014-R, denominada "Directiva para la Titulación Profesional por la Modalidad de Tesis con Ciclo de Tesis en la Universidad Nacional del Callao", aprobado con Resolución Rectoral N° 754-2013-R, del 21 de agosto, y su modificatoria N° 777-2013-R, del 29 de agosto del 2013; se inició el Acto de Sustentación invitando al Bachiller: **QUIROZ DIAZ, Carla Fiorella**; a la Sustentación de la Tesis titulada: "**CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y RENTABILIDAD DE UNA EMPRESA DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN EN LIMA METROPOLITANA**", Siendo el (a) ASESOR(A) designado(a) el **MG. LAZARO CARLOS, TEJEDA ARQUIÑEGO.**, Finalizada la Sustentación la(a) bachiller absolvió las preguntas y observaciones formuladas por el Jurado Evaluador,

Seguidamente pasaron a deliberar y calificar la Tesis en privado, el jurado acordó aprobar.....(aprobar / no aprobar) Por **UNANIMIDAD**, obteniendo como resultado el calificativo de:

Calificación Cuantitativa	Calificación Cualitativa
/3	Bueno

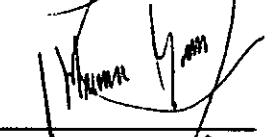
Por consiguiente, el Jurado acordó declarar apto..... para optar el Título Profesional de **(APTO / NO APTO)**

Contador Público la Bachiller: **QUIROZ DIAZ, Carla Fiorella**; culminando la ceremonia de Sustentación de Tesis a las 12:20 horas del mismo día. Como constancia del acto, firmaron los miembros presentes del Jurado Evaluador para la sustentación de Tesis con Ciclo de Tesis 2017-01.

  
\_\_\_\_\_  
**MG. ECO. FREDY VICENTE, SALAZAR SANDOVAL**  
Presidente

  
\_\_\_\_\_  
**ABOG. GUIDO, MERMA MOLINA**  
Secretario

  
\_\_\_\_\_  
**CPC. LEONCIO FELIX, TAPIA VÁSQUEZ**  
Vocal

  
\_\_\_\_\_  
**CPC. WALTER VICTOR, HUERTAS ÑIQUEN**  
Miembro Suplente

## **DEDICATORIA**

A mis padres, por ser el pilar principal de lo que soy, en mi educación académica, como la vida y su apoyo incondicional, a mi familia y amigos por el apoyo constante durante el desarrollo de la tesis.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por permitirme lograr mi objetivo, y además de su infinito amor y bondad.

A la Universidad Nacional Del Callao por darme la oportunidad de haber culminado mis estudios superiores y a los profesores quienes me dieron los conocimientos necesarios para la culminación de la tesis.

Finalmente agradecer a todas las personas que conocí y de alguna manera me motivaron a mejorar en mi vida de forma positiva.

## Índice

RESUMEN .....	5
ABSTRACT .....	7
CAPÍTULO I .....	9
1. PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN .....	9
1.1. Identificación del problema.....	9
1.2. Formulación del problema .....	11
1.3. Objetivos de la investigación.....	12
1.4. Justificación .....	13
1.5. Importancia .....	14
CAPÍTULO II .....	15
2. MARCO TEÓRICO.....	15
2.1. Antecedentes del estudio.....	15
2.2. Marco Teórico .....	20
2.3. Marco Legal.....	46
2.4. Definiciones de términos básicos .....	51
CAPITULO III .....	55
3. VARIABLES E HIPÓTESIS.....	55
3.1. Definición de las variables.....	55
3.2. Operacionalización de variables .....	56
3.3. Hipótesis.....	57
CAPÍTULO IV .....	58
4. METODOLOGIA .....	58
4.1. Tipo de investigación.....	58
4.2. Diseño de la investigación .....	58
4.3. Población y muestra .....	59
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	60
4.5. Procedimientos de recolección de datos.....	61
4.6. Procesamiento estadístico y análisis de datos.....	62
CAPITULO V.....	63
5. RESULTADOS .....	63

5.1. Validación y Confiabilidad .....	63
5.2. Resultados de la encuesta .....	64
5.3. Ratios de Rentabilidad.....	80
CAPITULO VI.....	86
6. DISCUSION DE RESULTADOS .....	86
6.1. Contrastación de hipótesis con los resultados .....	86
6.2. Contrastación de resultados con otros estudios similares .....	92
CAPITULO VII.....	97
7. CONSLUSIONES .....	97
CAPITULO VIII.....	98
8. RECOMENDACIONES .....	98
CAPITULO IX .....	99
9. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	99
Bibliografía .....	99
ANEXOS.....	102
ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	103
ANEXO 2 ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2015.....	104
ANEXO 3 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA MENSUALIZADO.....	105
ANEXO 4.....	106



## Tabla de Contenido

TABLA N° 1.....	41
TABLA N° 2.....	63
TABLA N° 3 ESTADÍSTICO 1.....	64
TABLA N° 4 ESTADÍSTICO 2.....	65
TABLA N° 5 ESTADÍSTICO 3.....	66
TABLA N° 6 ESTADÍSTICO 4.....	67
TABLA N° 7 ESTADÍSTICO 5.....	68
TABLA N° 8 ESTADÍSTICO 6.....	69
TABLA N° 9 ESTADÍSTICO 7.....	70
TABLA N° 10 ESTADÍSTICO 8.....	71
TABLA N° 11 ESTADÍSTICO 9.....	72
TABLA N° 12 ESTADÍSTICO 10.....	73
TABLA N° 13 ESTADÍSTICO 11.....	74
TABLA N° 14 ESTADÍSTICO 12.....	75
TABLA N° 15 ESTADÍSTICO 13.....	76
TABLA N° 16 ESTADÍSTICO 14.....	77
TABLA N° 17 ESTADÍSTICO 15.....	78
TABLA N° 18 ESTADÍSTICO 16.....	79
TABLA N° 19 UTILIDAD NETA DE UNA EMPRESA DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN AÑO 2015.....	80
TABLA N° 20 VENTAS DE UNA EMPRESA DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN AÑO 2015.....	82
TABLA N° 21 RENDIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS DE UNA EMPRESA DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN AÑO 2015.....	84
TABLA N° 22 ESTADÍSTICO 17.....	86
TABLA N° 23 ESTADÍSTICO 18.....	87
TABLA N° 24 ESTADÍSTICO 19.....	88
TABLA N° 25 ESTADÍSTICO 20.....	89
TABLA N° 26 ESTADÍSTICO 21.....	90
TABLA N° 27 ESTADÍSTICO 22.....	91

## **Tabla de Contenido**

GRÁFICO N° 1 ESTADÍSTICO 1.....	64
GRÁFICO N° 2 ESTADÍSTICO 2.....	65
GRÁFICO N° 3 ESTADÍSTICO 3.....	66
GRÁFICO N° 4 ESTADÍSTICO 4.....	67
GRÁFICO N° 5 ESTADÍSTICO 5.....	68
GRÁFICO N° 6 ESTADÍSTICO 6.....	69
GRÁFICO N° 7 ESTADÍSTICO 7.....	70
GRÁFICO N° 8 ESTADÍSTICO 8.....	71
GRÁFICO N° 9 ESTADÍSTICO 9.....	72
GRÁFICO N° 10 ESTADÍSTICO 10.....	73
GRÁFICO N° 11 ESTADÍSTICO 11.....	74
GRÁFICO N° 12 ESTADÍSTICO 12.....	75
GRÁFICO N° 13 ESTADÍSTICO 13.....	76
GRÁFICO N° 14 ESTADÍSTICO 14.....	77
GRÁFICO N° 15 ESTADÍSTICO 15.....	78
GRÁFICO N° 16 ESTADÍSTICO 16.....	79
GRÁFICO N° 17 ILUSTRA EL CONTENIDO DE LA TABLA N°19.....	81
GRÁFICO N° 18 ILUSTRA EL CONTENIDO DE LA TABLA N°20.....	83
GRÁFICO N° 19 ILUSTRA EL CONTENIDO DE LA TABLA N°21.....	85

## **RESUMEN**

El objetivo principal de esta investigación es determinar de qué manera el Control Interno de los Activos Fijos influyen en la Rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana.

La investigación tiene especial realce, ya que su desarrollo permitirá analizar, describir e identificar la importancia que tiene el control interno de los activos fijos sobre la rentabilidad para las empresas del sector construcción en Lima Metropolitana, de este modo generará el resguardo eficiente de los bienes y promueva la capacitación constante de sus empleadores.

Este estudio se enmarca dentro de una investigación descriptiva correlacional en donde se ha aplicado una encuesta a los trabajadores involucrados con los activos fijos de la empresa SSK Ingeniería y Construcción SAC.

Los resultados demuestran que hay una relación de causa – efecto entre las variables estudiadas.

Al finalizar el trabajo de investigación concluimos que el control interno de activos fijos impacta significativamente en la rentabilidad, entonces dará una alerta a los encargados para mejorar el control interno de los activos fijos.

Para llegar a describir los objetivos y la hipótesis planteada, se ha desarrollado el trabajo de investigación del siguiente modo:

El Capítulo I, presenta la descripción de la problemática, formulación del problema, objetivos, y la justificación de la investigación.

El Capítulo II, contiene el marco teórico de la investigación a los activos fijos. Específicamente se refiere a los antecedentes relacionados con la investigación del periodo contable 2015 de los activos por clases, y la definición de términos relacionados.

El Capítulo III: Contiene las variables de la Investigación puesta en práctica a los activos de la empresa analizada, así como la operacionalización de variables y la hipótesis general y específica mediante muestras recopiladas.

Capítulo IV: En esta parte de la investigación tratamos el tipo y nivel de investigación, el método aplicado y diseño de la investigación basada en una población y muestra determinada por técnicas e instrumentos de recolección de datos para así concluir con un plan de análisis estadísticos de datos.

Capítulo V: Resultados, aquí se muestra la parte estadística de acuerdo al instrumento utilizado

Capítulo VI: Discusión de resultado, es la parte en la cual se observa los resultados y como aporta en nuestra investigación.

Capítulo VII y VIII: Conclusiones y Recomendaciones aquí es la parte final y más importante de la investigación donde se argumenta de acuerdo a los resultados obtenidos.

Finalmente se presenta la bibliografía y los Anexos del trabajo de investigación.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research is to determine how the Internal Control of Fixed Assets influence the profitability of a construction company in Metropolitan Lima.

The research has special emphasis, since its development will allow analyzing, describing and identifying the importance of the internal control of fixed assets over the profitability for the companies of the construction sector in Lima Metropolitana, in this way it will generate the efficient protection of the goods And promote ongoing training for their employers.

This study is part of a descriptive correlational research where a survey has been applied to the workers involved with the fixed assets of SSK Ingeniería y Construcción SAC.

The results show that there is a cause - effect relationship between the studied variables.

At the end of the research we conclude that the internal control of fixed assets has a significant impact on profitability, then give an alert to the managers to improve the internal control of fixed assets.

In order to describe the objectives and the hypothesis presented, the research work has been developed as follows:

Chapter I presents the description of the problem, formulation of the problem, objectives, and justification of the research.

Chapter II contains the theoretical framework for research into fixed assets. Specifically refers to the background related to the investigation of the 2015 accounting period of class assets, and the definition of related terms.

Chapter III: Contains the variables of the Research put into practice to the assets of the company analyzed, as well as the operationalization of variables and the general and specific hypothesis through samples collected.

Chapter IV: In this part of the research we dealt with the type and level of research, the applied method and design of the research based on a population and sample determined by techniques and instruments of data collection to conclude with a plan of statistical analysis of data.

Chapter V: Results, here the statistical part is shown according to the instrument used

Chapter VI: Discussion of results, is the part in which the results are observed and how it contributes in our investigation.

Chapter VII and VIII: Conclusions and Recommendations Here is the final and most important part of the research where it is argued according to the results obtained.

Finally the bibliography and the Annexes of the research work are presented.

## **CAPÍTULO I**

### **1. PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. Identificación del problema**

Las empresas del sector construcción en el Perú cuentan de estabilidad en el panorama económico del país y por tal motivo este sector es responsable de gran parte de la producción nacional. La mayoría de empresas del sector de construcción refleja gran parte de sus recursos como activos fijos que son bienes tangibles adquiridos para el desarrollo de sus proyectos y son utilizados para generar ingresos.

La empresa constructora que está bajo análisis durante su existencia no ha realizado un adecuado control interno de los activos fijos. Se tiene conocimiento que la propiedad, maquinarias y equipos se presentan al costo, menos depreciación y cualquier pérdida por deterioro de valor reconocido

Mediante este trabajo de investigación, se pretende reconocer la importancia de la aplicación del control interno de los activos fijos dentro de las empresas y su incidencia significativa en la rentabilidad de las empresas en el sector construcción de Lima Metropolitana. Un buen sistema de control interno en los activos fijos, permite un mejor nivel operativo y por consiguiente trasciende en los resultados económicos de la empresa.

(Mantilla, Control Interno Informe Coso, Cuarta Edición, 2005) señala que: “El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y decisiones coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

Los objetivos de las empresas están enfocarse principalmente en contribuir a incrementar la rentabilidad de la empresa de manera constante y las cuales exigen seguir adecuadamente una serie de procedimientos y procesos, pero la gran mayoría de empresas no logran identificar con claridad los diversos procesos que impactan negativamente en el entorno empresarial, por lo que, caen en deficiencias en su andar financiero. La ausencia de un sistema de control interno en el activo fijo, conlleva al uso de procedimientos erróneos que ponen en riesgo los objetivos financieros y económicos de la empresa. Los activos fijos son controlados de manera inadecuada dando lugar a equivocaciones por lo desactualizado de sus procedimientos internos, esta desactualización en la manera de llevar el control provoca que la empresa no se actualice y no implante planes de mejora en su entorno empresarial. La tendencia que tiene esta manera errónea de llevar el control de los activos en



la mayoría de las empresas provoca que se incurra en la presentación tardía de los informes financieros que sirvan para una correcta toma de decisiones por parte de la Gerencia y miembros del Directorio, generando con ello una reducción considerable de la rentabilidad de la empresa.

Este trabajo de investigación se enfocará en el control interno de los activos fijos ya que no cuenta con un plan de organización adecuado, presenta dificultades para mostrar veracidad en los datos contables y con ello ponen en riesgo los objetivos financieros y económicos de la empresa SSK Ingeniería y Construcción SAC.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera el Control Interno de los Activos Fijos influyen en la Rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015?

### **1.2.2. Problemas específicos**

¿Cómo influyen los objetivos del control interno de los activos fijos en la Rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015?

¿En qué medida los procedimientos del control interno de activos fijos optimizan la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015?

### **1.3. Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar de qué manera el Control Interno de los activos Fijos influye en la Rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

Determinar la influencia de los objetivos del control interno de los activos fijos en la Rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015

Determinar en qué medida los procedimientos del control interno de activos fijos optimizan la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015

#### **1.4. Justificación**

Considerando que los activos fijos repercuten significativamente en la rentabilidad de la empresa constructora bajo análisis, asimismo como en los estados de situación financiera y por lo tanto en el estado de resultados, se debe realizar una verificación constante. Es por ello que esta investigación pretende hacer una aplicación adecuada en el control interno de los activos fijos mostrando un aspecto teórico que influirá en la rentabilidad de la empresa.

La presente investigación contribuirá a establecer mecanismos de mejora para el control interno de los activos fijos y así se puedan solucionar las dificultades presentadas en la empresa. Asimismo disminuirá la omisión de datos en los estados financieros pero estos cambios se realizarán con un previo estudio exhaustivo.

La información requerida para realizar esta investigación se obtendrá de la empresa constructora en análisis por parte del área de Contabilidad y área de Equipos para llevar a cabo el estudio con los recursos necesarios.

Los beneficiarios de esta investigación serán las empresas del sector construcción en Lima Metropolitana ya que mediante el estudio se identificará las consecuencias por el ineficiente control interno de los activos fijos y el impacto causado en la empresa. Asimismo se tomará las

medidas respectivas para que en el futuro se generen buenos resultados para verificar con exactitud la información.

### **1.5. Importancia**

Durante el 2015 las empresas en el sector construcción registraron una fase de crecimiento por varios meses consecutivos sin embargo se deben tomar medidas preventivas por si se presentan altibajos. Considerando el control interno de activos fijos que es vital para las empresas constructoras.

Esta investigación es importante porque será favorable para una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana que exista un control interno de activos fijos adecuado para que la gerencia pueda tomar la decisión correcta de acuerdo a los resultados obtenidos, se genere más confiabilidad en los estados financieros, las estimaciones sean más acordes con la realidad de la empresa.

Asimismo, la empresa del sector construcción se encargará de difundir los objetivos y procedimientos a todos los encargados de los activos fijos para que tengan conocimiento de la importancia que se debe tener en la estructura del control interno de los activos fijos lo cual generará mejores resultados.

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes del estudio**

Para nuestro tema de investigación es necesario revisar estudios realizados anteriormente relacionados con el problema y así buscar aportes del mismo, a continuación, algunos estudios:

##### **2.1.1. Antecedentes Internacionales**

(Lopez Alvarado, 2011) “El control interno de los activos fijos y su incidencia en los resultados financieros del grupo corporativo Soltex en el primer trimestre del año 2011” Para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. Universidad Técnica de Ambato. Según lo investigado por el autor se procedió a concluir que las debilidades del control interno en los activos fijos ocasiona grandes desfases en la información financiera, los métodos adoptados para la valoración de activos fijos no cumplen con las normativas vigentes, debido a la insuficiente información con la que se revela, haciendo que se presente resultados distorsionados y se adopten decisiones incorrectas; al igual que los procedimientos aplicados para el control de activos fijos son ineficientes porque no permiten detectar a tiempo

su uso indebido, no existen tarjetas individuales de activos fijos que registren su historial de desgaste y los costos incurridos en el mantenimiento por tal motivo los resultados financieros presentados en los estados contables son distorsionados por la incorrecta asignación de costos y gastos por depreciación, esta situación se agrava por las ineficientes pruebas de control que no detectan a tiempo los prejuicios en el patrimonio empresarial.

(De Jesus Osorio Alvizures, 2013) “Control interno en el área de activos fijos de una federación deportiva nacional” Para optar el grado de Contador Público y Auditor. Universidad de San Carlos de Guatemala. El autor concluye que las formas que pueden emplearse para salvaguardar los activos fijos de las Federaciones Deportivas Nacionales son las pólizas de seguro, tarjetas de responsabilidad y codificación de bienes; es importante la segregación de funciones en cualquier entidad, sin embargo es mayor en las Federaciones Deportivas Nacionales debido a que con este control se evita que los activos de una entidad se encuentren en riesgo por ser administrados por una sola persona; también el desconocimiento de procesos administrativo-contables por parte de los empleados que tienen a su cargo el área de activos fijos, provoca que en muchas ocasiones se incurra en incumplimiento de normas y reglamentos aplicables al área; a su vez es importante contar con un lugar adecuado, el cual tenga las

medidas mínimas de seguridad con el objeto de los bienes allí resguardados no corran peligros, mientras se realizan los procesos de baja, a fin de mantener los saldos actualizados y con cifras reales y así evitar que se aumenten ficticiamente el rubro de inventarios, con activos inservibles.

(Reyes, 2009) En su Tesis “El control interno de los Activos Fijos y su incidencia en la Información Financiera en el Benemérito Cuerpo de Bomberos del cantón Baños de Agua Santa” menciona: “En toda institución ya sea ésta pública o privada, existe la necesidad de contar con un adecuado control interno de los Activos Fijos, así como un eficiente control de toda su organización, para que esto sea el eje de su accionar y encamine a tomar correctas decisiones que favorezcan el adelanto de la institución”.

“Para un correcto manejo de los Activos Fijos se recomienda:

- Implantar metas y objetivos en la institución, así como cumplir con procedimientos adecuados para cada tipo de cuenta, ya sea siguiendo manuales o instructivos.
- Realizar autorizaciones previas a los procedimientos de Activos Fijos.
- Utilizar un método de depreciación adecuado para cada tipo de activo fijo, para que se presenten datos más reales.

-Procurar llevar al día los registros y mantener actualizada la información financiera.

-Aplicar un manual de políticas y procedimientos para los activos fijos de la institución”

Interpretando el trabajo, el control interno es indispensable para toda institución ya que es un proceso que mejora el registro de actividades dentro de cada organización y provee a la administración de una gran herramienta para el desarrollo de la información financiera, que ayudará a la correcta toma de decisiones.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

(Cercado, 2012) En su tesis “Diseño de un Sistema de Control Interno en el área de ventas y cuentas por cobrar en la empresa Trucks and a Motors del Perú S.A.C”, de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, tras haber realizado las pruebas de cumplimentación correspondientes, llegó a la conclusión de que la empresa contaba en aquel momento con un sistema de control interno que, aunque estable, no era el más adecuado para la optimización de sus recursos, puesto que no contaba con políticas organizativas que pudieran proporcionar un mejor control.

(Carrasco Odar & Farro Espino, 2012) En su trabajo de investigación titulado “evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la



empresa de transportes y servicios Vanina E.I.R.L., para mejorar la eficiencia y gestión, durante el período 2012”. Para optar el título de Contador Público. Facultad de Ciencias Empresariales. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Llegan a la conclusión de evaluar a través de los cinco componentes del control interno el área de cuentas por cobrar y determinar de qué manera influye sobre esta área, con el fin de proponer mejoras en la eficiencia y gestión, en la Empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L., ubicado en la ciudad de Chiclayo. Para un efectivo control interno de las cuentas por cobrar, las organizaciones requieren de la implantación y el cumplimiento de políticas, normas y procedimientos que regulen los procesos que al respecto se deban seguir. En ese sentido, deben considerarse cada uno de los componentes del sistema de control interno de las cuentas por cobrar, como son su naturaleza, clasificación, análisis y objetivos de los mismos, así como tenerse también en cuenta una serie de controles que garanticen una gestión efectiva de estos recursos. Por lo tanto, las empresas deben tener un control constante sobre las cuentas por cobrar con la finalidad de que éstas puedan ser recuperadas en su totalidad, contando así con recursos financieros suficientes para su normal desenvolvimiento. Asimismo, se realizó una investigación de campo acompañada de otra documental de carácter descriptivo acerca de las cuentas por cobrar de la empresa en cuestión, las cuales permitieron determinar una ausencia de patrones y procedimientos eficientes y eficaces que pudieran permitir una

gestión satisfactoria de este derecho. Después de haber evaluado el control interno mediante los componentes de control (COSO), se detectó que en el área de cuentas por cobrar de la Empresa de Transportes y servicios Vanina E.I.R.L. se aplican controles internos deficientes porque no existen supervisión en esta área, el personal no está siendo capacitado para afrontar responsabilidades de manera eficiente, la evaluación crediticia al cliente se realiza de manera deficiente al momento de otorgarle el crédito, existen políticas de cobranza; pero no las más adecuadas, por ello no existen controles de carácter preventivo que verifiquen el buen cumplimiento de los objetivos. Por tal motivo, es preciso proponer mejoras en cuanto a políticas y procedimientos de créditos y cobranzas, las mismas que serán de gran utilidad para la gestión, permitiendo de manera práctica y oportuna el buen funcionamiento del área de créditos y cobranzas. Así mismo, las mejoras aumentan la eficiencia en el personal involucrado del área de créditos y cobranzas, para la recuperación, permitiendo obtener los resultados que la administración espera.

## **2.2. Marco Teórico**

### **2.2.1. Control Interno**

Según (Mantilla, 1997) “Proceso realizado por la junta de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable confianza en que los objetivos de las siguientes categorías se están cumpliendo: efectividad, fiabilidad y cumplimiento de las leyes y regulaciones.

(Perdomo Moreno, 2000): “El control interno es un plan organizativo de la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos coordinados que debe adoptar toda empresa, ya sea pública, privada o mixta, para poder contar con información fiable, salvaguardar sus bienes y promover la eficiencia tanto de sus operaciones como de la adhesión a su política administrativa”.

(Claros Cohaila & León Llerena) se refiere a que el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

### **A) Alcance del control interno**

Según (Yarasca Ramos & Alvarez Guadalupe, 2006, pág. 132): “Las fases del estudio y evaluación del control interno consisten en las diferentes etapas que el auditor debe tener en cuenta para la evaluación eficaz del control interno”.

Aunque estos autores, manifiestan que no existen normas rígidas para el estudio y evaluación del control interno, consideran las actividades siguientes:

- i. Comprensión del control interno:** en este primer momento el auditor obtiene información tanto verbal como escrita, tomando conocimiento del negocio, de sus operaciones básicas, acerca del sistema contable, del sistema de información y demás elementos relevantes. Evalúa asimismo el ambiente de control, indagando sobre la intensidad establecida por la gerencia, percibiendo al mismo tiempo la motivación y disposición de los funcionarios para cumplirlos.

**ii. Evaluación preliminar del sistema:** a continuación, el auditor identifica los puntos fuertes y débiles, centrándose de forma muy particular en los controles clave y considerando las áreas de interés que, por ejemplo, ejecutan y procesan la información de las operaciones que constituyen las actividades de la empresa. Al término de esta etapa se habrán obtenido elementos de juicio respecto a si puede o no confiar en determinados controles. A aquellos que muestren solidez suficiente se les aplicarán los procedimientos o pruebas de cumplimiento, mientras que los considerados débiles se tomarán en cuenta a la hora de ampliar o modificar los procedimientos sustantivos. Asimismo, es en esta fase donde el auditor evalúa el riesgo del control.

**iii. Procedimientos de cumplimiento:** estos procedimientos se aplicarán para determinar si los controles en los cuales intenta basarse la empresa están funcionando adecuadamente. Para ello, se aplican las pruebas correspondientes para comprobar si los resultados se ajustan a los datos obtenidos durante la evaluación (ya sea de forma descriptiva, mediante cuestionarios o flujogramas).

**iv. Reevaluación de los controles:** tras dar por concluidas las pruebas de cumplimiento, el auditor evalúa de nuevo el sistema en base a los resultados obtenidos en dichas pruebas, con la intención de descubrir si se ha producido alguna variación. Acto seguido, el auditor identifica los controles que le merecen confianza, tomando una decisión sobre una limitación de las pruebas sustantivas o bien acerca de su posible modificación o incluso ampliación.

**v. Limitación o modificación de las pruebas sustantivas:** si como resultado de la evaluación preliminar, el auditor deduce que el control interno no es satisfactorio y, por consiguiente, no puede confiar en él, no será necesario aplicar pruebas de cumplimiento, sino que acudirá a las pruebas sustantivas para obtener la evidencia sobre la fiabilidad de los saldos de las cuentas de los estados financieros.

Por otro lado, si después de reevaluar los controles internos, determina que los controles no funcionan adecuadamente, aplicará necesariamente las pruebas sustantivas.

En ambos casos, y en función de las circunstancias, el auditor podría verse obligado a modificar la naturaleza y alcance de

los procedimientos sustantivos para obtener la evidencia necesaria.

### **B) Objetivos del Control Interno**

(Estupiñan Gaitan, 2006) Nos menciona que los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

### **C) Elementos del Control Interno**

- i. **Organización:** Para (Perdomo Moreno, 2000). Establecimiento de relaciones de conducta entre trabajo, funciones, niveles y actividades de empleados de una empresa para lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos establecidos.

(Estupiñan Gaitan, 2006) Nos explica que es un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas

claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia.

**ii. Sistemas y Procedimientos: (Estupiñan Gaitan, 2006)**

Indica que un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros.

**iii. Personal: (Estupiñan Gaitan, 2006)** Sostiene que practicas

sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización. Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente. Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.

Según (Mantilla, 2005) El control interno es ejecutado por un consejo de directores y otro personal de una entidad. Es realizado por las personas de una organización quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control en su sitio.



**iv. Supervisión:** Para (Perdomo Moreno, 2000) Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formatos e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno, teniendo en este aspecto fundamental un papel muy importante, el departamento de auditoría interna, que actúa como vigilante permanente del cumplimiento de la empresa con los otros elementos de control: organización, procedimiento y personal.

(Estupiñan Gaitan, 2006) Afirma que una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo lógico.

#### **D) Importancia del Control Interno**

Según (Coopers & Lybrand, 1997) “El control interno es importante debido a que ayuda a que la entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y prevención ante la pérdida de recursos, así como también a la obtención de información financiera y contable”.

Por su parte, (Perdomo Moreno, 2000), afirma que el control interno es importante, puesto que todas las empresas públicas, privadas y mixtas deben contar con un buen Sistema de Control Interno para confiar en los conceptos, cifras, informes y reportes de los estados financieros”.

### **E) Componentes del Control Interno**

- i. Ambiente de control:** Según (Fonseca Luna, 2011). El ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluye la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad y como organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores.

(Alvarez, 2007). Se refiere al establecimiento de un entorno organizacional que estimule e influencie y favorezca el ejercicio de prácticas, valores conductas. El ambiente de control interno tiene gran influencia en la forma en que son

desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con los comportamientos de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Son elementos del ambiente de control, entre otros, integridad y valores éticos, estructura orgánica, asignación de autoridad y responsabilidad y políticas para la administración personal.

**⇒ Factores del ambiente control**

**a) Integridad y Valores éticos: Para (Fonseca Luna, 2011)**

Son factores esenciales del ambiente de control. Se pueden promover a través de decisiones adoptadas por la alta gerencia para comunicar al personal los valores y las normas de comportamiento institucional mediante políticas generales o la aprobación de un código de ética. Ello permite eliminar o reducir los incentivos y tentaciones que podrían incitar a personas a comprometerse en actos deshonestos

(Mantilla, 2005, pág. 56): “La efectividad del control interno depende directamente de la integridad y de los valores éticos del personal que es responsable de crear, administrar y monitorear los sistemas de control”. La gerencia debe establecer normas de conducta y de ética que desestimulen a los empleados de dedicarse a actos que serían considerados

deshonestos, no éticos o ilegales. Para ser efectivas por los medios apropiados, como las políticas oficiales, los códigos de conducta y un buen ejemplo.

**b) Incentivos y tentaciones:** Los incentivos para Mantilla (2005). Hace algunos años un estudio surgió que ciertos factores organizacionales pueden influenciar la probabilidad de prácticas de información financiera fraudulentas y cuestionables. Esos mismos factores también influyen en la conducta ética

Los individuos pueden involucrarse en actos corruptos, ilegales o antiéticos simplemente porque sus organizaciones les ofrecen fuertes incentivos o tentaciones para hacerlo. El énfasis en los resultados, particularmente en el corto plazo, fomenta un ambiente en el cual el precio de los resultados negativos puede llegar a ser muy alto.

**c) Proporcionando y comunicando orientación moral:**

(Mantilla, 2005, pág. 33) “Además de los incentivos y tentaciones discutidos antes mencionado encuentra una tercera causa de las prácticas de información financiera fraudulenta y cuestionable”. El estudio encontró que en muchas de las compañías que sufrieron efectos de información financiera con poder de engañar, la gente involucrada ni siquiera conocía que lo que estaba haciendo era equivocado o erróneo, consideraban que estaban actuando en favor del mejor interés de la organización. Esta ignorancia, es a menudo, ocasionada por una estructura o una orientación moral pobre, mucho más que por una intención a engañar. De esta manera, no solamente se deben comunicar los valores éticos, sino que se debe dar orientaciones explícita señalando que es correcto y que está equivocado.

**d) Compromisos para la competencia: (Mantilla, 2005, pág. 45)** “La competencia debe reflejar el conocimiento y las habilidades necesarias para realizar las tareas que definen los trabajos individuales”. Que tan bien se requieren que se cumplan esas tareas es general una decisión de la administración, quien considera los objetivos de la entidad, las estrategias y planes para la consecución de los objetivos. A menudo existe un intercambio entre la competencia y los costos, no es necesario, por ejemplo un ingenio eléctrico para cambiar una bombilla.

**e) Consejo de directores o comité de auditoría: (Mantilla, 2005, pág. 35)** “El ambiente de control y el entorno en el nivel alto se ven influenciados significativamente por el consejo de directores y por el comité de auditoría de la entidad. Tales factores incluyen la independencia frente a los administradores por parte del consejo o comité de auditoría, la experiencia y la posición social de sus miembros, la expresión de su participación y del escrutinio de las actividades y lo apropiado que puedan ser sus acciones.

Otro factor es el grado de dificultades de las preguntas emanadas y perseguidas por la administración mirando lo planes de desempeño. La interacción del consejo o comité de auditoría con los auditores internos y externos es otro factor que afecta el ambiente de control.

**f) Filosofía y estilo de operación de la Administración:**

(Mantilla, 2005, pág. 36)“La filosofía y el estilo de operación de la administración afecta la manera como la empresa es manejada, incluyendo el conjunto de riesgos normales de los negocios”. Una entidad que ha tenido éxito asumiendo riesgos significativos puede tener una percepción diferente sobre el control interno que otra que ha tenido austeridad económica o consecuencias reguladoras como resultado de sus incursiones en negocios de alto riesgo.

ii. **Evaluación de Riesgos:** Para (Estupiñan Gaitan, 2006) Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos.

(Estupiñan Gaitan, 2006, pág. 29)“La importancia que tiene este componente en cualquier organización es evidente ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos proporciona una base sólida para cada control efectivo”. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.



Las categorías de los objetivos son los siguientes:

- **Objetivos de cumplimiento:** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración
- **Objetivos de Operación:** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización
- **Objetivos de la información financiera:** Se refiere a la obtención de información financiera confiable.

(Alvarez, 2007) explica que consiste en la evaluación de la efectividad de los sistemas administrativos y operativos de la entidad, en relación a los controles establecidos a fin de prevenir, detectar y corregir distorsiones materiales identificadas, en cuya virtud deben analizarse y evaluarse los factores o elementos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de los fines, metas u operaciones institucionales.

Los elementos que forman parte de la evaluación de riesgos son:

- Los elementos observados que deben ser establecidos y comunicados oportunamente.
- Identificación de los registros internos y externos y, la información generada por las áreas críticas.
- Los planes de evaluación de riesgo deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento.
- Evaluación del ambiente de control interno de áreas críticas y controles débiles.
- Objetivos

**iii. Actividades de Control: (Estupiñan Gaitan, 2006)** Sostiene que son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino

debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

**iv. Sistemas de Información y comunicación: (Estupiñan Gaitan, 2006)** Considera que existen los siguientes controles:

⇒ **Controles generales:** Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamientos de datos y su seguridad física, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencia y otros.

⇒ **Controles de aplicación:** Funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información.

La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado, que le permita cumplir con sus responsabilidades.

La comunicación a todos los niveles de la organización debe existir adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Estos canales deben comunicar aspectos relevantes del sistema de control interno, la información indispensable para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas.

**v. Supervisión y Monitoreo: (Estupiñan Gaitan, 2006)**

Define la supervisión como un proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema del control interno de la entidad. También indica que es la evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si está funcionando de acuerdo a lo planeado y que se modifica cuando es necesario.

El monitoreo ocurre en el curso normal de las operaciones, e incluye actividades de supervisión y dirección que son tomadas para llevar a cabo las obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de control.

### **2.2.2. Activos Fijos**

(Chong, 1992) Define que los activos fijos son bienes que una empresa utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones; representan al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien adquirido.

Para que un bien sea considerado activo fijo debe cumplir las siguientes características:

- Ser físicamente tangible.
- Tener una vida útil relativamente larga (por lo menos mayor a un año o a un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor).
- Sus beneficios deben extenderse, por lo menos, más de un año o un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor. En este sentido, el activo fijo se distingue de otros activos (útiles de escritorio, por ejemplo) que son consumidos dentro del año o ciclo operativo de la empresa.
- Ser utilizado en la producción o comercialización de bienes y servicios, para ser alquilado a terceros, o para fines administrativos. En otras palabras, el bien existe con la intención de ser usado en las operaciones de la empresa de manera continua y no para ser destinado a la venta en el curso normal del negocio.

## **A) Clasificación de activos fijos**

(Millones , 2007) Los activos fijos tangibles se clasifican en tres grupos:

- a) El Equipo y Maquinaria. Que son las maquinarias, edificios, muebles y enseres, vehículos, activos sujetos a depreciación porque son activos con vida limitada.
- b) Los Recursos naturales: Los cuales son los que están sujetos a extinción del recurso o que se encuentran en agotamiento.
- c) Los Terrenos: Son los bienes que no están sujetos a depreciación ni a agotamiento.

El Reglamento para la Preparación de Información Financiera (CONASEV) plantea la utilización de diversas cuentas para el control del activo fijo. De acuerdo con este esquema, los activos fijos pueden ser clasificados en: terrenos; edificios y otras construcciones; maquinaria y equipo; unidades de transporte; muebles y enseres; equipos diversos; unidades de reemplazo; unidades por recibir; trabajos en curso.

**TABLA N° 1**

**CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

<b>Clase</b>	<b>Descripcion</b>
200	Maquinarias y Equipos en Leasing
700	Vehículos de Motor en leasing
960	Programas informáticos
1000	Terrenos
4000	Obras en Curso
5000	Instalaciones Fijas y Accesorios
6000	Equipamiento de Tecnologías de la Información
8000	Vehículos de Motor
2000/2600	Edificios
3300/3400	Plantas, Maquinarias y Equipos
	<b>Total Planta Maquinarias y Equipos</b>

Fuente: Empresa SSK Ingeniería y Construcción SAC

**B) Depreciación de los activos fijos**

(Chong, 1992) “La depreciación es definida como el proceso de asignar a gastos el costo de un activo fijo en el período en el cual se estima que se utilizará”.

Acorde con el tiempo, los activos pierden su valor, debido al uso que se les da, esto puede ser por deterioro natural u obsolescencia técnica, a la vez que contablemente debe de reducirse su valor en libros o registros contables en la misma medida que su desgaste, a este registro se le llama depreciación.

### **C) Control interno aplicado a los Activos Fijos**

Existen cuatro factores que deben ser considerados al aplicar el proceso de control.

- Cantidad
- Tiempo
- Costo
- Calidad

Los tres primeros son de carácter cuantitativo y el último es eminentemente cualitativo. El factor cantidad se aplica a actividades en la que el volumen es importante. A través del factor tiempo se controlan las fechas programadas.

El costo es utilizado como un indicador de la eficiencia administrativa, ya que por medio de él se determinan las erogaciones de ciertas actividades.

La calidad se refiere a las especificaciones que deben reunir un cierto producto o ciertas funciones de la empresa.

En conclusión para aplicar un proceso de control se debe tomar en cuenta varios factores ya que con ellos se puede llegar a cumplir con los objetivos para los que se ha creado,



así se debe tomar en cuenta que los tres primeros factores son lo que se debe tomar en cuenta para medirlo en porcentajes, ya que son cuantitativos y la calidad se la medirá con uno de ellos.

### **2.2.3. Rentabilidad**

(Faga & Ramos, 2007) La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades

(Nevado Domingues, 2003) La rentabilidad es una variable clave en las decisiones de inversión nos permite comparar las ganancias actuales o esperadas de varias inversiones con los niveles de rentabilidad que necesitamos la misma que no estaríamos satisfecho con un 10% de rentabilidad si necesitamos un 14%

(Quispe Quiroz, 2012) explica que la rentabilidad está definida por el empresario privado como los méritos de un proyecto esencialmente en términos de utilidades que produciría y es en consecuencia, el rubro del cual le interesa lograr un máximo beneficio.

Asimismo, todos los recursos que lograría; y pondría en juego son para obtener estas utilidades, los cuales son reducidos al común denominador de unidades de capital, rubro que le interesa reducir al mínimo compatible con los requisitos del proyecto. El criterio básico de la evaluación para el empresario privado es, obtener el máximo de utilidades por unidad de capital empleado en el proyecto. A esa relación se le llama rentabilidad del proyecto y suele expresarse como el porcentaje (tasa) que representarán las utilidades anuales respecto al capital empleado para obtenerla, juntamente como hemos demostrado en nuestros ejemplos donde Juan Pérez obtiene una renta en base a sus ahorros, de igual forma podría obtenerse una renta en base a las actividades productivas de cualquier proyecto que se implemente y alcance sus objetivos de cumplir con los fines para el cual ha sido creado.

#### **A) Ratios de Rentabilidad:**

(Arcoraci, 2013) Define que los ratios de rentabilidad miden la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa. Tienen

por objetivo apreciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa. Evalúan los resultados económicos de la actividad empresarial. Expresan el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital. Relacionan directamente la capacidad de generar fondos en operaciones de corto plazo. Si los Indicadores son negativos expresan la etapa de desacumulación que la empresa está atravesando y que afectará toda su estructura al exigir mayores costos financieros o un mayor esfuerzo de los dueños, para mantener el negocio.

Según (Gitman, 2007, págs. 59-63) los principales ratios de rentabilidad son:

- i. **Margen de utilidad neta:** Mide el porcentaje de cada sol de ventas que queda después de deducir todos los costos, gastos, intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes, Representa las utilidades puras ganadas por cada sol de ventas.

El margen de utilidad neta se calcula como sigue:

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

**ii. Rentabilidad económica o rendimiento sobre activos**

**(ROI):** La rentabilidad económica o del activo también se denomina ROA –Return on assets- y como denominación más usual ROI – Return on investments. Mide la efectividad total de la administración en la generación de utilidades con sus activos disponibles. Cuanto más alto sea el rendimiento de los activos es mejor

El rendimiento sobre activos se calcula como sigue:

$$ROI = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Activo total}}$$

### **2.3. Marco Legal**

Según la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo se realizará la valoración de los activos fijos:

#### **2.3.1. Reconocimiento**

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

### **2.3.2. Medición en el momento del reconocimiento**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

### **2.3.3. Medición posterior al reconocimiento**

#### **A) Modelo del costo**

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

#### **B) Modelo de revaluación**

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

### **C) Depreciación**

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La entidad podrá elegir por depreciar de forma separada las partes que compongan un elemento y no tengan un costo significativo con relación al costo total del mismo.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

### **D) Importe depreciable y periodo de depreciación**

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se consumen, por parte de la entidad, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil del

elemento de propiedades, planta y equipo, se tendrán en cuenta todos los factores siguientes:

- i. La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- ii. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- iii. La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- iv. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

#### **E) Método de depreciación**

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos



se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros.

#### **2.4. Definiciones de términos básicos**

Los siguientes términos son usados en la NIC 16:

**a) Importe en libros:** es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

**b) Costo:** es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la otra contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otros NIIF, por ejemplo la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones.

**c) Importe depreciable:** es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

**d) Depreciación:** es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

**e) Valor específico:** para una entidad es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.

**f) Valor razonable:** es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

**g) Una pérdida por deterioro:** es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

**h) Importe recuperable:** es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

**i) Valor residual de un activo:** es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

**j) Vida útil:** el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o es el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

## **CAPITULO III**

### **3. VARIABLES E HIPÓTESIS**

#### **3.1. Definición de las variables**

##### **3.1.1. Variable Independiente**

**⇒ Control Interno de Activos Fijos**

##### **3.1.2. Variable Dependiente**

**⇒ Rentabilidad**

### 3.2. Operacionalización de variables

VARIABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADOR
<b>Variable Independiente: Control Interno de Activos Fijos</b>	Es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio. [Blanco, 1988]	Objetivos	Cantidad de objetivos planteados cumplidos.
		Procedimientos	Cantidad de documentos emitidos y aprobados con visto bueno. Cantidad de documentos con visto bueno por gerencia. Materiales empleados.
<b>Variable Dependiente: Rentabilidad</b>	Siguiendo a (Gitman, 2007) desde el punto de vista de la Administración Financiera, “la rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital.	Margen de utilidad neta	Utilidad Neta / Ventas
		Rentabilidad Económica	Utilidad Neta / Activos Fijos

### **3.3. Hipótesis**

#### **3.3.1. Hipótesis General**

El Control Interno de los Activos Fijos permitirá mostrar información fiable sobre la Rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015

#### **3.3.2. Hipótesis Específicas**

Los objetivos del control interno de los activos fijos influirán negativamente en la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015

Si los procedimientos del control interno se encuentran bien estructurados entonces optimizará la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015

## **CAPÍTULO IV**

### **4. METODOLOGIA**

#### **4.1. Tipo de investigación**

El tipo de investigación fue descriptivo, el cual consiste en describir el cómo se encuentran los activos fijos sometándolo a una evaluación e identificando las debilidades encontradas para recomendar su mejora, a partir del control interno. Asimismo esta investigación mostró la relación que existe entre el control interno de los activos fijos y la rentabilidad de la empresa.

Además la investigación, a partir de la identificación de sus variables es de tipo mixta ya que la información obtenida es de carácter cualitativa, ya que se orienta a señalar la incidencia del control interno de los activos fijos, y cuantitativa por qué se refleja sus resultados en la rentabilidad de la empresa. Asimismo es una investigación aplicada porque se ha descrito y determinado los resultados para la solución de problema planteado.

#### **4.2. Diseño de la investigación**

La presente investigación es no experimental, de corte transversal, ya que no se manipula deliberadamente las variables, se observan tal y



como se da en el contexto natural para después analizarlos en un momento dado (en este caso el año 2015), teniendo como objetivo indagar la incidencia y los valores en que se manifiestan una o más variables.

La investigación será descriptiva porque “buscar especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice”. (Sampieri, 2010)

### **4.3. Población y muestra**

#### **4.3.1. Población**

Según (Wigodski, 2010) afirma que población es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado.

Por tal motivo la población está constituida por las 18102 empresas dedicadas al sector construcción en Lima Metropolitana, según el INEI, (Anexo 4).

#### **4.3.2. Muestra**

(Wigodski, 2010) Nos menciona que hay diferentes tipos de muestreo. El tipo de muestra que se seleccione dependerá de la calidad y cuán representativo se quiera sea el estudio de la población.

En nuestro caso, y por facilidades técnicas en el desarrollo de la investigación y para obtener la información que se usan como datos

para nuestros resultados hemos considerado a una sola empresa, cuyo nombre es “SSK Ingeniería y Construcción SAC” para lo cual nuestras unidades estadísticas hemos considerado a los 19 trabajadores que laboran en el área de control interno y finanzas. En consecuencia no fue necesario extraer una muestra utilizando la inferencia estadística.

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.4.1. Técnicas**

En la presente investigación la técnica de recolección de datos fue la observación, encuesta e investigación documentaria y bibliográfica. Por medio de esta técnica se realizó la revisión y lectura de la información recopilada en nuestra investigación.

#### **A) Encuesta**

Se utilizó para obtener información sobre el control interno de activos fijos y las decisiones de gestión que influyeron en la rentabilidad de la empresa “**SSK Ingeniería y Construcción SAC**”, la cual fue realizada personalmente y en forma individual a los trabajadores de las áreas mencionadas de la empresa.

#### **B) Análisis documentario.**

Se revisaron los estados financieros del periodo 2015 con sus respectivos anexos sobre activos fijos y la rentabilidad que obtuvo la empresa del sector construcción para la investigación

#### **4.4.2. Instrumentos**

Aplicaremos como instrumento de recolección de información a través del cuestionario, y el uso de datos ex post facto del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del periodo 2015, para analizar la rentabilidad.

#### **4.5. Procedimientos de recolección de datos**

En el proceso de recolección de datos sobre el control interno de activos fijos y la rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana, se utilizó el cuestionario entregado a los trabajadores de

la empresa y también se solicita al contador general para la utilización de los Estados Financieros del periodo 2015.

#### **4.6. Procesamiento estadístico y análisis de datos**

En el presente capítulo se exponen los resultados del estudio, con el objeto de alcanzar los objetivos y soluciones a los problemas planteados. Para el procesamiento de datos se utilizó el software SPSS V23 y Microsoft Office 2013. Para el análisis de datos se utilizó tablas, gráficos, análisis de series de tiempo y ratios financieros. Luego aplicar el instrumento de recolección de datos, son organizados y clasificados para su posterior análisis, de esta manera obtener información relevante para la investigación.

Los datos analizados usando los Estados Financieros, realizando los cálculos de análisis de la situación económica y financiera de la empresa SSK Ingeniería y Construcción S.A.C.

## CAPITULO V

### 5. RESULTADOS

#### 5.1. Validación y Confiabilidad

(Sampieri, 2010) Manifiesta que si se obtiene 0.25 en la correlación, esto indica baja confiabilidad, si el resultado es 0.50 la fiabilidad es media y regular. Por otro lado, si supera el 0.75 es aceptable y si es mayor a 0.90 es elevada.

De acuerdo al coeficiente de correlación obtenido, se afirma que el instrumento posee una confiabilidad de 0.773 ya que el Alfa de Cronbach resulto dentro del límite mayor a 0.75 que significa una confiabilidad aceptable.

**TABLA N° 2**

#### **CUADRO DE FIABILIDAD**

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,773	19

Adicionalmente se utilizó el juicio de expertos para la validación de los instrumentos. Dicho juicio fue validado por profesionales que cuentan con conocimiento en temas relacionados al control interno.

## 5.2. Resultados de la encuesta

El cuestionario fue aplicado a 19 trabajadores del área de control interno y finanzas de la empresa SSK Ingeniería y Construcción S.A.C., con la intención de estimar el grado de relación entre el control interno de activos fijos y la rentabilidad de la empresa.

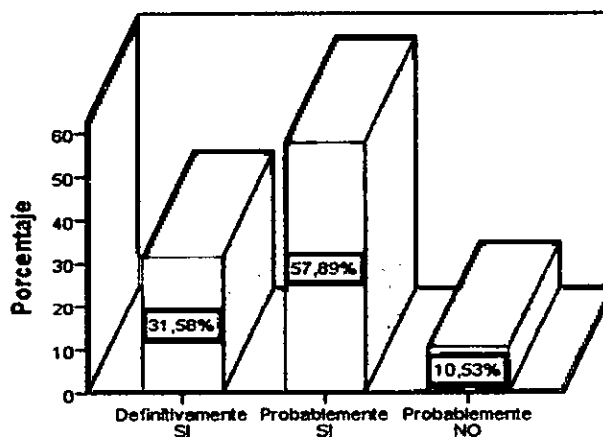
- **Pregunta N°1** ¿Existen normas de control interno de activos fijos en la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana?

**TABLA N° 3 ESTADÍSTICO 1**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Definitivamente SI	6	31,6	31,6	31,6
Probablemente SI	11	57,9	57,9	89,5
Probablemente NO	2	10,5	10,5	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Propia

**GRÁFICO N° 1 ESTADÍSTICO 1**



Fuente: Propia

**Interpretación:**

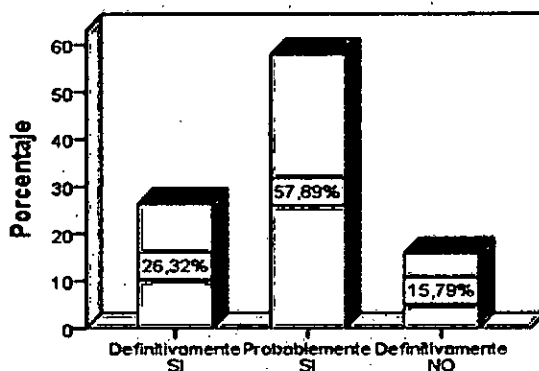
El cuadro estadístico señala que el 57.89% del total de los encuestados eligieron la alternativa “Probablemente SI” en la que indican que existe control interno de activos fijos en la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana, el 31.58% eligió la alternativa “Definitivamente SI”, y finalmente el 10.53% manifestó que “Probablemente NO” existió control interno de activos fijos de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana.

- **Pregunta N°2** ¿El control interno de activos fijos adecuado, contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana?

**TABLA N° 4 ESTADÍSTICO 2**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Definitivamente SI	5	26,3	26,3	26,3
Probablemente SI	11	57,9	57,9	84,2
Definitivamente NO	3	15,8	15,8	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Propia

**GRÁFICO N° 2 ESTADÍSTICO 2**

Fuente: Propia

**Interpretación:**

El 57.89% del total de los encuestados manifestó que “Probablemente SI” el control interno adecuado, contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana, el 26.32% respondió a la misma pregunta “Definitivamente SI”, y el 15.79% de los encuestados eligió la respuesta “Definitivamente NO” sobre si el control interno adecuado, contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa.

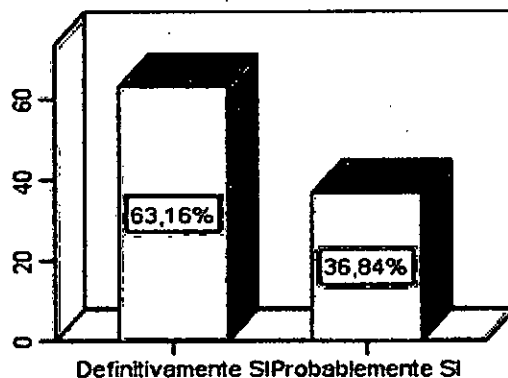
- **Pregunta N°3** ¿Un adecuado Control Interno de activos fijos permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana?

**TABLA N° 5 ESTADÍSTICO 3**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Definitivamente SI	12	63,2	63,2	63,2
Probablemente SI	7	36,8	36,8	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Propia

**GRÁFICO N° 3 ESTADÍSTICO 3**



Fuente: Propia



**Interpretación:**

El 63.16% del total de los encuestados, indicó que “Definitivamente SI” un adecuado control interno de activos fijos, ayuda a cumplir con los objetivos y metas institucionales de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana, y el 36.84% indico que “Probablemente SI”.

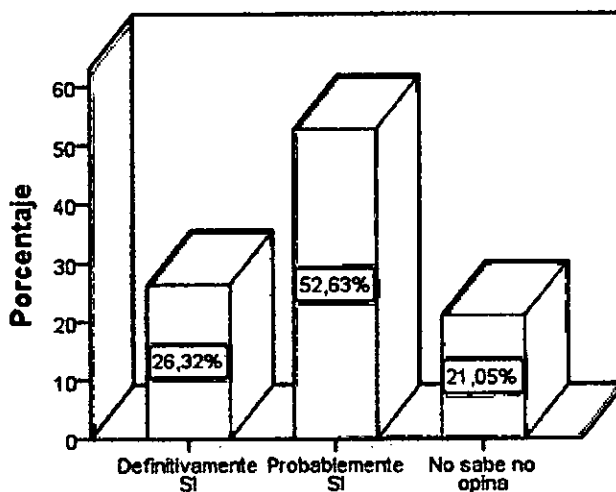
- **Pregunta N°4** ¿Los procedimientos vigentes para el control interno de activos fijos, contribuyen a alcanzar la eficiencia en la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana?

**TABLA N° 6 ESTADÍSTICO 4**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Definitivamente SI	5	26,3	26,3	26,3
Probablemente SI	10	52,6	52,6	78,9
No sabe no opina	4	21,1	21,1	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Propia

**GRÁFICO N° 4 ESTADÍSTICO 4**



Fuente: Propia

**Interpretacion:**

El 52.63% de los encuestados indicaron que “Probablemente SI” los procedimientos vigentes para el Control Interno de activos fijos contribuye a alcanzar la eficiencia en la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana, el 26.32% indico que “Definitivamente SI” y el 21.05% “No sabe no opina”.

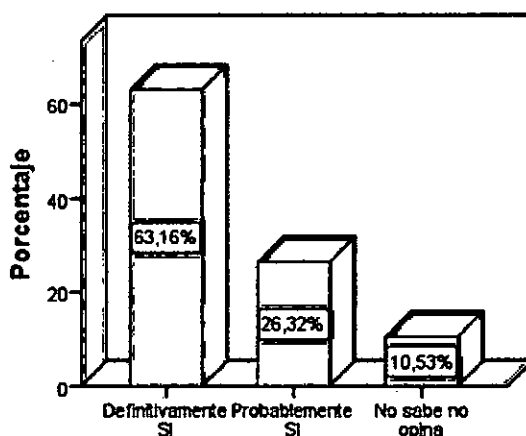
- **Pregunta N°5** ¿La información que brinda el sistema de Control Interno de activos fijos, contribuye en la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana?

**TABLA N° 7 ESTADÍSTICO 5**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Definitivamente SI	12	63,2	63,2	63,2
Probablemente SI	5	26,3	26,3	89,5
No sabe no opina	2	10,5	10,5	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Propia

**GRÁFICO N° 5 ESTADÍSTICO 5**



Fuente: Propia

**Interpretación:**

El 63.16% del total de los encuestados, indicaron la respuesta “Definitivamente SI” la información que brinda el sistema de control interno de activos fijos contribuye en la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana, el 26.32% indico “Probablemente SI”, y el 10.53% “No sabe no opina”.

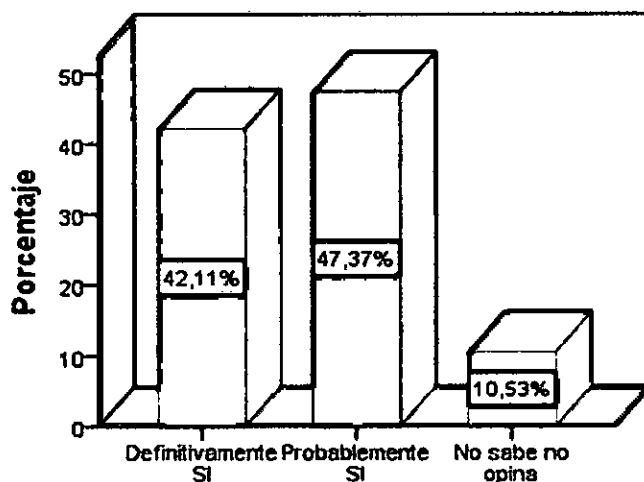
- **Pregunta N° 6** ¿Se realizan en forma oportuna el seguimiento de las medidas correctivas?

**TABLA N° 8 ESTADÍSTICO 6**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Definitivamente SI	8	42,1	42,1	42,1
Probablemente SI	9	47,4	47,4	89,5
No sabe no opina	2	10,5	10,5	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Propia

**GRÁFICO N° 6 ESTADÍSTICO 6**



Fuente: Propia

**Interpretación:**

El 47.37% del total de los encuestados indicaron que “Probablemente SI” se realiza el seguimiento de las medidas correctivas de forma oportuna, el 42.11% manifestaron que “Definitivamente SI”, y el 10.53% de los encuestados respondieron que “No sabe no opina”.

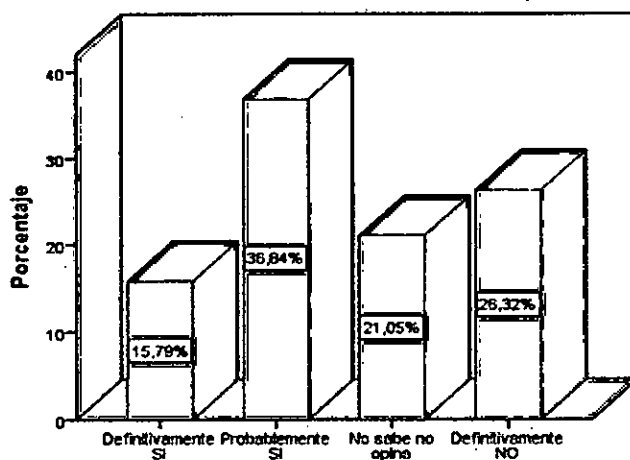
- Pregunta N° 7 ¿Las medidas correctivas indicadas en los informes de control son las más importantes para la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana?

**TABLA N° 9 ESTADÍSTICO 7**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Definitivamente SI	3	15,8	15,8	15,8
Probablemente SI	7	36,8	36,8	52,6
No sabe no opina	4	21,1	21,1	73,7
Definitivamente NO	5	26,3	26,3	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Propia

**GRÁFICO N° 7 ESTADÍSTICO 7**



Fuente: Propia

**Interpretación:**

El 36.84% del total de los encuestados indico que “Probablemente SI” las medidas correctivas indicadas en los informes de control son las más importantes para la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana, el 26.32% indico que “Definitivamente NO”, el 21.05% dijo que “No sabe no opina”, y finalmente el 15.79% manifestó que “Definitivamente SI”.

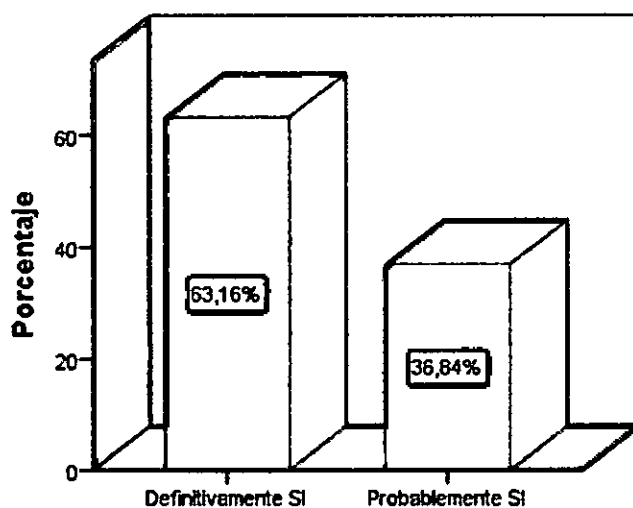
- **Pregunta N°8** ¿Las herramientas de control interno de activos fijos, contribuyen con la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana?

**TABLA N° 10 ESTADÍSTICO 8**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente SI	12	63,2	63,2	63,2
	Probablemente SI	7	36,8	36,8	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Propia

**GRÁFICO N° 8 ESTADÍSTICO 8**



Fuente: Propia

**Interpretación:**

El 63.16% del total de los encuestados indicaron como respuesta “Definitivamente SI” las herramientas de Control Interno de activos fijos contribuyen con la rentabilidad de la empresa en el sector construcción en Lima Metropolitana y el 36.84% manifestaron que “Probablemente SI”.

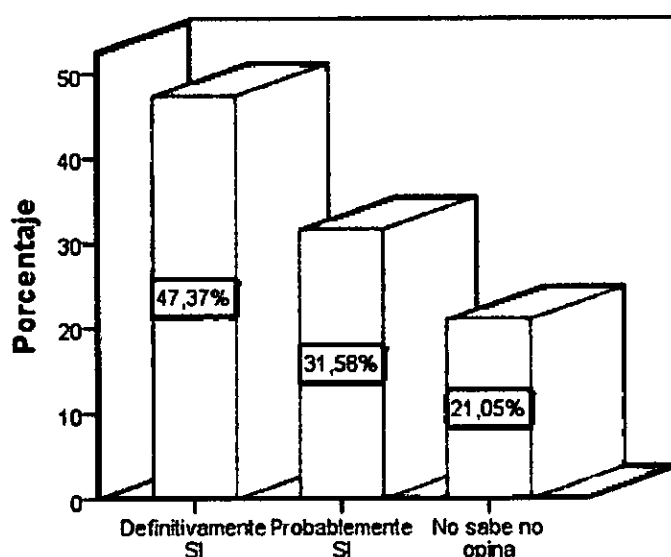
- **Pregunta N°9** ¿La aplicación de normas y procedimientos del órgano de control permiten detectar errores y plantear medidas correctivas en la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana?

**TABLA N° 11 ESTADÍSTICO 9**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Definitivamente SI	9	47,4	47,4	47,4
Probablemente SI	6	31,6	31,6	78,9
No sabe no opina	4	21,1	21,1	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Propia

**GRÁFICO N° 9 ESTADÍSTICO 9**



Fuente: Propia

**Interpretación:**

El 47.37% del total de los encuestados indicaron que “Definitivamente SI” la aplicación de normas y procedimientos del órgano de control institucional permite detectar errores y permite plantear medidas correctivas en la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana, el 31.58% indico que “Probablemente SI”, y el 21.05% dijo que “No sabe no opina”.

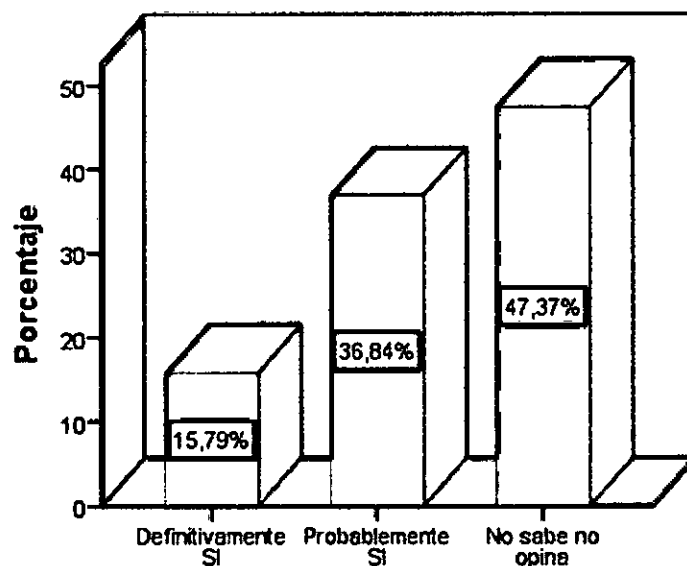
- **Pregunta N°10** ¿Existe una adecuada información y comunicación entre los trabajadores de su área?

**TABLA N° 12 ESTADÍSTICO 10**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente SI	3	15,8	15,8	15,8
	Probablemente SI	7	36,8	36,8	52,6
	No sabe no opina	9	47,4	47,4	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Propia

**GRÁFICO N° 10 ESTADÍSTICO 10**



Fuente: Propia

**Interpretación:**

El 47.37% del total de los encuestados indico que “No sabe no opina” sobre si existe una adecuada información y comunicación entre los trabajadores del área en que laboran, el 36.84% indicaron que “Probablemente SI”, y el 15.79% manifestaron que “Definitivamente SI”.

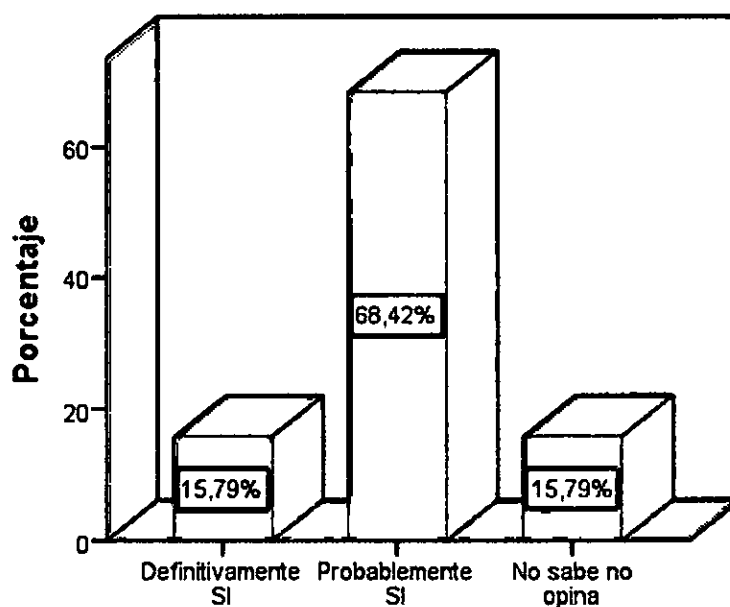
- **Pregunta N°11** ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en el área en la que trabaja?

**TABLA N° 13 ESTADÍSTICO 11**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Definitivamente SI	3	15,8	15,8	15,8
Probablemente SI	13	68,4	68,4	84,2
No sabe no opina	3	15,8	15,8	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Propia

**GRÁFICO N° 11 ESTADÍSTICO 11**



Fuente: Propia

**Interpretación:**



El 68.42% del total de los encuestados indicó que “Probablemente SI” es eficaz la supervisión y monitoreo en el área en la que labora, y el 15.79% indicaron que “Definitivamente SI” y “No sabe no opina” sobre si es eficaz la supervisión en el área que laboran.

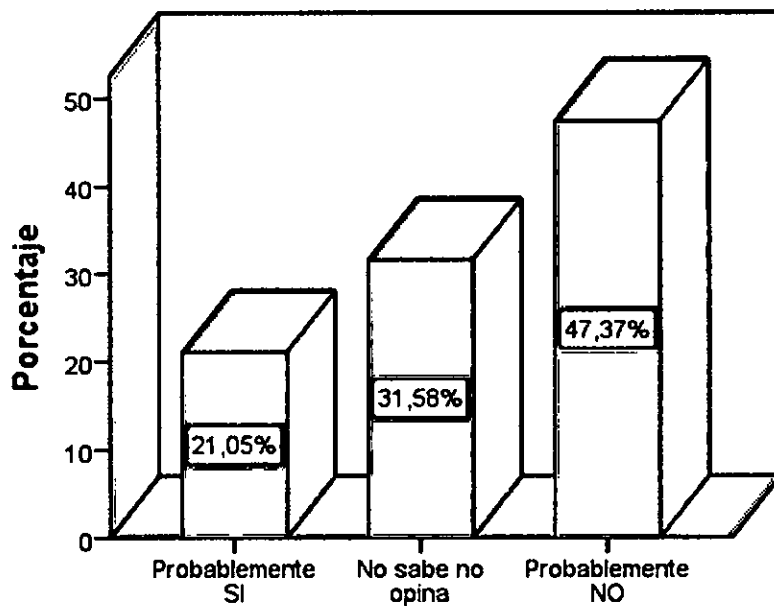
- **Pregunta N°12** ¿Se han establecido en su área, los objetivos y metas a lograr?

**TABLA N° 14 ESTADÍSTICO 12**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Probablemente SI	4	21,1	21,1	21,1
No sabe no opina	6	31,6	31,6	52,6
Probablemente NO	9	47,4	47,4	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Propia

**GRÁFICO N° 12 ESTADÍSTICO 12**



Fuente: Propia

**Interpretación:**

El 47.37% del total de los encuestados indicaron que “Probablemente NO” se han establecido en su área, los objetivos y metas a lograr, el 31.58% indicaron que “No sabe no opina”, y el 21.05% dijeron que “Probablemente SI” se establecen en su área, los objetivos y metas a lograr.

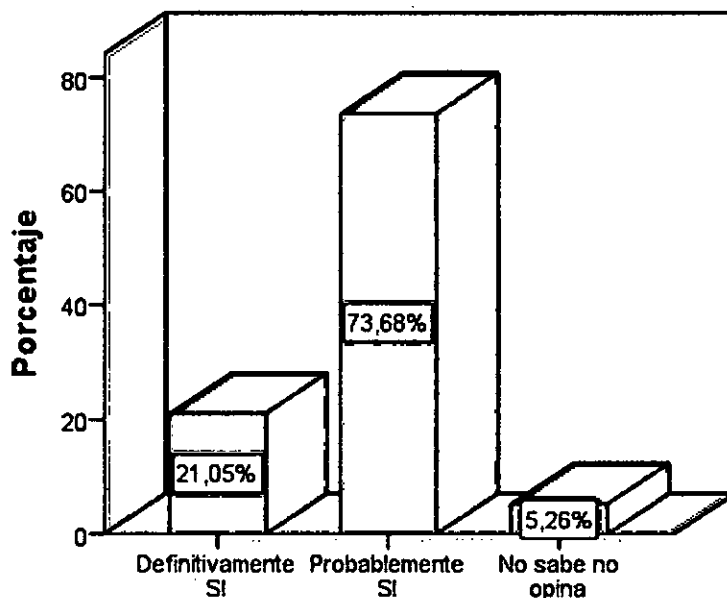
- **Pregunta N°13** ¿El control interno de activos fijos ayuda a lograr los objetivos de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana?

**TABLA N° 15 ESTADÍSTICO 13**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Definitivamente SI	4	21,1	21,1	21,1
Probablemente SI	14	73,7	73,7	94,7
No sabe no opina	1	5,3	5,3	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Propia

**GRÁFICO N° 13 ESTADÍSTICO 13**



Fuente: Propia

**Interpretación:**

El 73.68% del total de los encuestados indicaron que “Probablemente SI” el control interno de los activos fijos ayuda a lograr los objetivos institucionales de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana, el 21.05% de los encuestados respondieron “Definitivamente SI”, y el 5.26% dijeron que “No sabe no opina”.

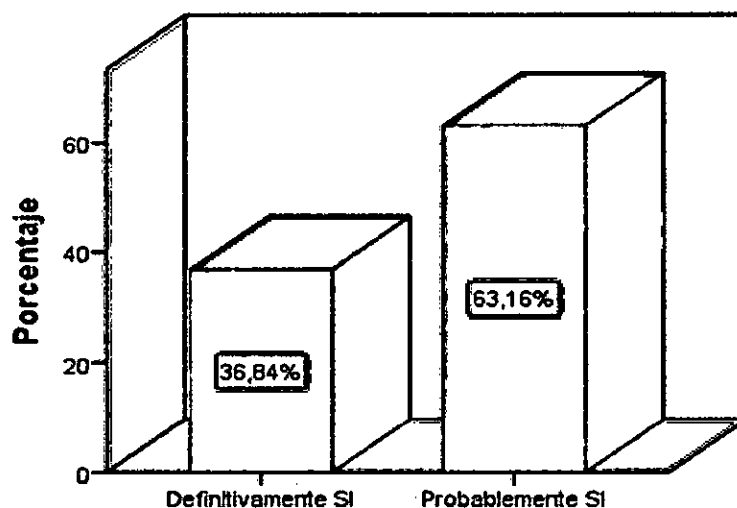
- **Pregunta N°14** ¿Los procedimientos de control interno de activos fijos permiten optimizar la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana?

**TABLA N° 16 ESTADÍSTICO 14**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente SI	7	36,8	36,8	36,8
	Probablemente SI	12	63,2	63,2	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Propia

**GRÁFICO N° 14 ESTADÍSTICO 14**



Fuente: Propia

**Interpretación:**

El 63.16% del total de los encuestados, indicaron que “Probablemente SI” los procedimientos de control interno de activos fijos permite optimizar la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana, y el 36.84% dicen que “Definitivamente SI”.

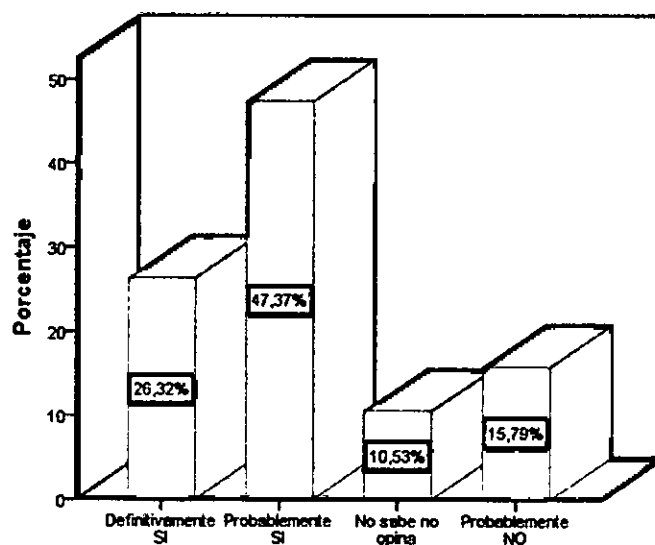
- **Pregunta N°15** ¿Las normas de control interno de activos fijos permiten un mejoramiento en la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana?

**TABLA N° 17 ESTADÍSTICO 15**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Definitivamente SI	5	26,3	26,3	26,3
Probablemente SI	9	47,4	47,4	73,7
No sabe no opina	2	10,5	10,5	84,2
Probablemente NO	3	15,8	15,8	100,0
Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Propia

**GRÁFICO N° 15 ESTADÍSTICO 15**



Fuente: Propia

**Interpretación:**

El 47.37% del total de los encuestados manifestaron que “Probablemente SI” las normas de control interno de activos fijos permite un mejoramiento en la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana, el 26.32% dijo que “Definitivamente SI”, el 15.79% indico que “Probablemente NO” y el 10.53% dijo que “No sabe no opina”.

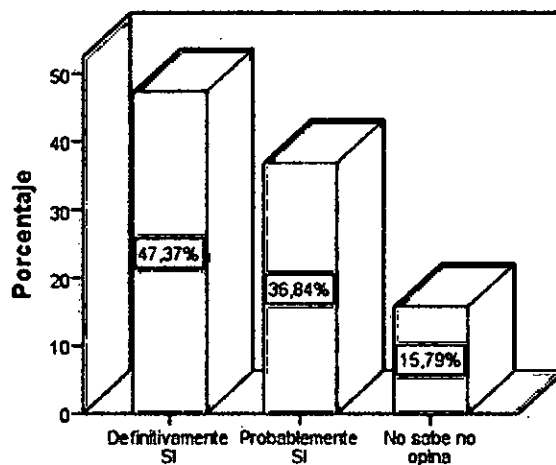
- **Pregunta N°16** ¿Los procedimientos de Control Interno de activos fijos permiten optimizar la gestión de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana?

**TABLA N° 18 ESTADÍSTICO 16**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente SI	9	47,4	47,4	47,4
	Probablemente SI	7	36,8	36,8	84,2
	No sabe no opina	3	15,8	15,8	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Fuente: Propia

**GRÁFICO N° 16 ESTADÍSTICO 16**



Fuente: Propia

**Interpretación:**

El 47.37% del total de los encuestados dijeron que “Definitivamente SI” los procedimientos de control interno de activos fijos permiten optimizar la gestión de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana, el 36.84% dijeron que “Probablemente SI” y el 15.79% indicaron que “No sabe no opina”.

### 5.3. Ratios de Rentabilidad

Se realizó el análisis de los siguientes ratios de rentabilidad para poder reflejar la incidencia del control interno de activos fijos en la rentabilidad de la empresa SSK Ingeniería y Construcción S.A.C.

#### 5.3.1. Margen de Utilidad Neta

##### ⇒ Resultado del Ejercicio o Utilidad Neta

La Tabla N°19 contiene los datos del Resultado del Ejercicio de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana, obtenido de su respectivo Estado de Resultado del año 2015, tal como se puede ver en el Anexo

TABLA N° 19 UTILIDAD NETA DE UNA EMPRESA DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN AÑO 2015

	MES	RESULTADO DEL EJERCICIO
1	ENERO	832,349
2	FEBRERO	992,997
3	MARZO	893,246
4	ABRIL	1,042,043
5	MAYO	2,669,056
6	JUNIO	1,072,171
7	JULIO	2,258,108
8	AGOSTO	1,588,335
9	SEPTIEMBRE	1,981,626
10	OCTUBRE	4,389,936
11	NOVIEMBRE	5,506,339
12	DICIEMBRE	1,733,460
	TOTAL	24,959,667
	MEDIA ARITMETICA	2,079,972

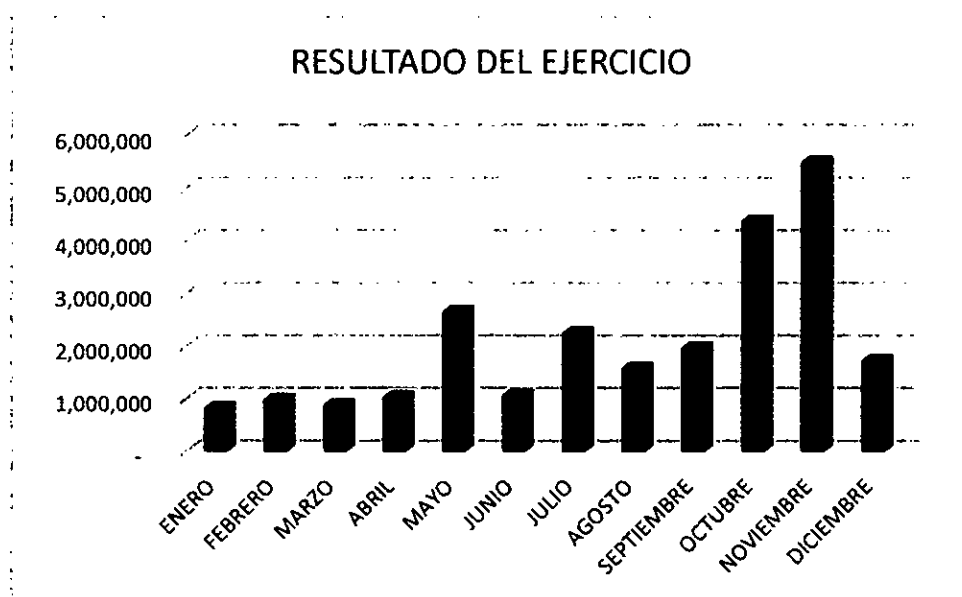
Fuente: Propia

**Interpretación:**

Como se puede ver en dicha tabla, dicho Resultado del Ejercicio fluctúa entre S/ 832,349 y S/ 5, 506,339.

Tomando como promedio, la media aritmética de dichos Resultados del Ejercicio, se obtiene S/ 2, 709,972 para todo el año 2015, notándose que existe una gran dispersión en los meses de octubre y noviembre en comparación de los demás meses.

**GRÁFICO N° 17 ILUSTRAR EL CONTENIDO DE LA TABLA N°19.**



Fuente: Propia

### ⇒ Ventas

La Tabla N°20 contiene los datos de las ventas de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana, obtenido de sus respectivos Balances Mensuales del año 2015, tal como se puede ver en el Anexo.

**TABLA N° 20 VENTAS DE UNA EMPRESA DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN AÑO 2015**

	MES	VENTAS
1	ENERO	14,453,105
2	FEBRERO	14,282,530
3	MARZO	17,829,350
4	ABRIL	27,400,262
5	MAYO	30,119,357
6	JUNIO	36,339,841
7	JULIO	45,475,762
8	AGOSTO	42,566,008
9	SEPTIEMBRE	40,791,409
10	OCTUBRE	47,362,092
11	NOVIEMBRE	32,868,813
12	DICIEMBRE	23,827,482
	TOTAL	373,316,011
	MEDIA ARITMETICA	31,109,668

Fuente: Propia

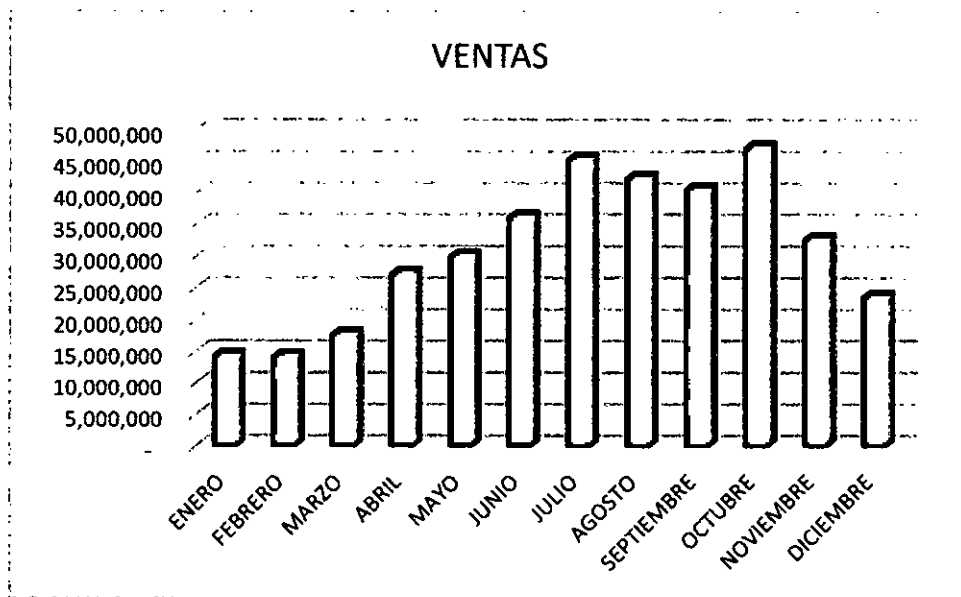
**Interpretación:**

Como se puede ver en dicha tabla, dichas ventas fluctúan entre S/ 14, 282,530 y S/ 47, 362,092.

Tomando como promedio, la media aritmética de dichas ventas, se obtiene S/ 31, 109,668 para todo el año 2015, notándose que existe un incremento hasta el mes de agosto y en los meses restantes una disminución considerable.



**GRÁFICO N° 18 ILUSTR A EL CONTENIDO DE LA TABLA N°20.**



Fuente: Propia

2015	%
MARGEN DE UTILIDAD NETA	6.69%

Este ratio nos muestra que tenemos un 6.69%, lo cual nos quiere decir que por cada sol de venta la empresa gana 0.669 soles, lo cual quiere decir que el control interno de activos fijos influye considerablemente en la rentabilidad de la empresa.

### 5.3.2. Rentabilidad económica o rendimiento sobre activos

(ROI)

⇒ Activos Fijos

La Tabla N°21 contiene los datos de los activos fijos de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana, obtenido

de sus respectivos Estado de Situación Financiera del año 2015, tal como se puede ver en el Anexo.

**TABLA N° 21 RENDIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS DE UNA EMPRESA DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN**  
**AÑO 2015**

	MES	ACTIVO FIJO
1	ENERO	45,961,952
2	FEBRERO	46,370,335
3	MARZO	46,218,600
4	ABRIL	45,933,793
5	MAYO	46,480,730
6	JUNIO	46,595,089
7	JULIO	46,442,260
8	AGOSTO	46,672,092
9	SEPTIEMBRE	47,395,090
10	OCTUBRE	46,971,229
11	NOVIEMBRE	51,860,056
12	DICIEMBRE	52,691,988
	TOTAL	569,593,213
	MEDIA ARITMETICA	47,466,101

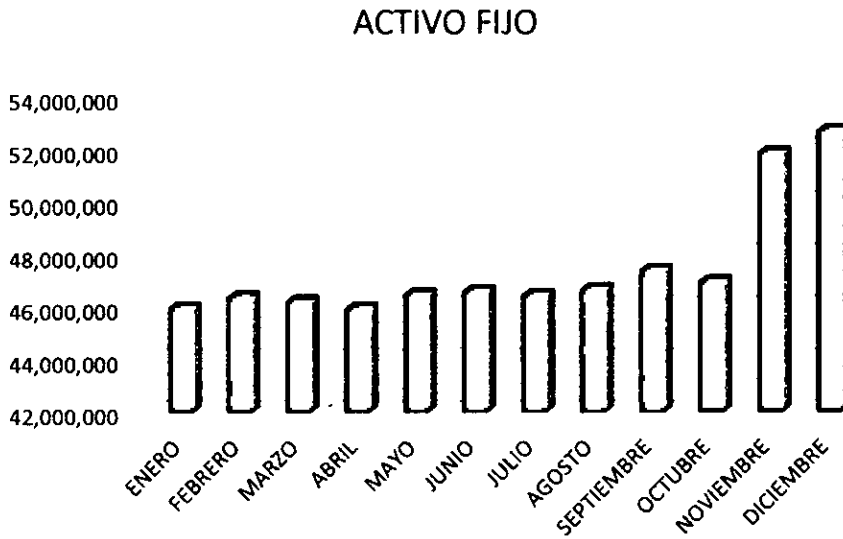
Fuente: Propia

**Interpretación:**

Como se puede ver en dicha tabla, los activos fijos fluctúan entre S/ 45, 933,793 y S/ 52, 691,988

Tomando como promedio, la media aritmética de dichos activos fijos, se obtiene S/ 47, 466,101 para todo el año 2015, de manera que no hay una dispersión muy grande entre los meses de enero a octubre y más bien diríamos que tienen un tamaño similar pero en los últimos meses se nota un incremento considerable.

**GRÁFICO N° 19 ILUSTRA EL CONTENIDO DE LA TABLA N°21.**



Fuente: Propia

2015	%
RENDIMIENTO DEL ACTIVO	4.38%

Este ratio nos muestra que tenemos un 4.38% lo cual nos quiere decir que por cada sol invertido en activos fijos se genera una ganancia de 0.438 soles, lo cual quiere decir que el control interno de activos fijos influye considerablemente en la rentabilidad de la empresa.

## CAPITULO VI

### 6. DISCUSION DE RESULTADOS

#### 6.1. Contrastación de hipótesis con los resultados

##### ⇒ Hipótesis general

- $H_0$  El Control Interno de los Activos Fijos no permitirá mostrar información fiable sobre la Rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015
- $H_g$  El Control Interno de los Activos Fijos permitirá mostrar información fiable sobre la Rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015

**TABLA N° 22 ESTADÍSTICO 17**

Tabla cruzada

Recuento

		RENTABILIDAD		Total
		Definitivamente SI	Probablemente SI	
CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS	Definitivamente SI	3	0	3
	Probablemente SI	3	4	7
	No sabe no opina	4	0	4
	Definitivamente NO	2	3	5
<b>Total</b>		<b>12</b>	<b>7</b>	<b>19</b>

Fuente: Propia

**TABLA N° 23 ESTADÍSTICO 18**

**Pruebas de chi-cuadrado**

		Gl	Significación nómica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,476 <sup>a</sup>	3	,091
Razón de verosimilitud	8,717	3	,033
Asociación lineal por lineal	1,019	1	,313
N de casos válidos	19		

Para la validación de la hipótesis requerimos contrastarlas frente al valor del  $X^2_t$  (chi cuadrado tabla), considerando un nivel de confiabilidad de 75% y 3 grados de libertad:  $X^2_t = 1.21$ .

**Discusión:**

El valor de  $X^2_c$  (chi cuadrado calculado) es 6.48.

El resultado de la prueba estadística me indica que  $X^2_c$  es mayor que el  $X^2_t$  ( $6.48 > 1.21$ ) entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, confirmando nuestra hipótesis general; que el control interno de activos fijos permitirá mostrar información fiable sobre la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015. El resultado de la encuesta se afirma en la información cuantitativa obtenida a partir de la tabla 19 sobre utilidades que obtuvo la empresa y la tabla 20 que contiene las ventas de la misma, en consecuencia al mostrar información confiable

le ha permitido obtener un margen de utilidad neta del 6.69% explicado en el rendimiento de sus ventas, conforme a la interpretación mostrada en los resultados de la investigación.

⇒ **Hipótesis específica 1**

- $H_0$  Los objetivos del control interno de los activos fijos no influyen en la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015.
- $H_1$  Los objetivos del control interno de los activos fijos influyen negativamente en la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015.

**TABLA N° 24 ESTADÍSTICO 19**

Tabla cruzada

Recuento

		15. ¿Las normas de control interno de activos fijos permiten un mejoramiento en la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana?				Total
		Definitivamente SI	Probablemente SI	No sabe no opina	Probablemente NO	
12. ¿Se han establecido en su área, los objetivos y metas a lograr?	Probablemente SI	0	3	1	0	4
	No sabe no opina	1	3	1	1	6
	Probablemente NO	4	3	0	2	9
Total		5	9	2	3	19

Fuente: Propia

**TABLA N° 25 ESTADÍSTICO 20**

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	Gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,245 <sup>a</sup>	6	,396
Razón de verosimilitud	8,376	6	,212
Asociación lineal por lineal	,266	1	,606
N de casos válidos	19		

Para la validación de la hipótesis contrastamos nuestro resultado frente al valor del  $X^2_t$  (chi cuadrado tabla), considerando un nivel de confiabilidad del 75% y 6 grados de libertad:  $X^2_t = 3.45$ .

**Discusión:**

El valor de  $X^2_c$  (chi cuadrado calculado) es 6.245.

El resultado de la prueba estadística me indica que  $X^2_c$  es mayor que  $X^2_t$ , ( $6.245 > 3.45$ ), entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa; confirmando nuestra hipótesis específica 1, los objetivos del control interno de los activos fijos influyen negativamente en la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015.

Se ha podido evidenciar a partir de la información cuantitativa que los objetivos del control interno han terminado por afectar la rentabilidad económica de los activos (ROI), a partir de la tabla 21 se obtuvo un bajo nivel de rentabilidad de este indicador que alcanzó para el año 2015 el 4.38%, con ello se establece un vínculo con la encuesta realizada y

respaldando dicho resultado.

⇒ **Hipótesis específica 2**

- $H_0$  Si los procedimientos del control interno no se encuentran bien estructurados entonces no optimizará la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015
- $H_2$  Si los procedimientos del control interno se encuentran bien estructurados entonces optimizará la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015.

**TABLA N° 26 ESTADÍSTICO 21**

**Tabla cruzada**

Recuento

		5. ¿La información que brinda el sistema de Control Interno de activos fijos, contribuye en la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana?			Total
		Definitivamente SI	Probablemente SI	No sabe no opina	
14. ¿Los procedimientos de control interno de activos fijos permiten optimizar la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana?	Definitivamente SI	1	4	2	7
	Probablemente SI	11	1	0	12
Total		12	5	2	19

Fuente: Propia



**TABLA N° 27 ESTADÍSTICO 22**

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,622 <sup>a</sup>	2	,003
Razón de verosimilitud	13,120	2	,001
Asociación lineal por lineal	10,225	1	,001
N de casos válidos	19		

Para la validación de la hipótesis contrastamos nuestro resultado frente al valor del  $X^2_t$  (chi cuadrado tabla), considerando un nivel de confiabilidad del 75% y 2 grados de libertad:  $X^2_t = 0.58$ .

**Discusión:**

El valor de  $X^2_c$  (chi cuadrado calculado) es 11.622.

El resultado de la prueba estadística me indica que  $X^2_c$  es mayor que  $X^2_t$ , ( $11.622 > 0.58$ ), entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa; confirmando nuestra hipótesis específica 2, En consecuencia, si los procedimientos del control interno se encuentran bien estructurados entonces optimizará la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015.

Cabe manifestar que tomando en cuenta el extraordinario margen de utilidad neto obtenido del 6.69% debido a una efectiva política de ventas, se debe considerar este mismo diseño en el control de activos fijos para mejorar su rentabilidad económica, en consecuencia los resultados de la encuesta realizada se apoyan en dicho resultado.

## **6.2. Contrastación de resultados con otros estudios similares**

A través del desarrollo de este trabajo se recopiló información sobre otros estudios realizados en el extranjero; investigaciones que nos permitieron contrastar los resultados que obtuvimos con los arrojados de dichas investigaciones.

A) (Lopez Alvarado, 2011) “El control interno de los activos fijos y su incidencia en los resultados financieros del grupo corporativo Soltex en el primer trimestre del año 2011” Para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. Universidad Técnica de Ambato. Según lo investigado por el autor se procedió a concluir que las debilidades del control interno en los activos fijos ocasiona grandes desfases en la información financiera, los métodos adoptados para la valoración de activos fijos no cumplen con las normativas vigentes, debido a la insuficiente información con la que se revela, haciendo que se presente resultados distorsionados y se adopten decisiones incorrectas; al igual que los procedimientos aplicados para el control de activos fijos son ineficientes porque no permiten detectar a tiempo su uso indebido, no existen tarjetas individuales de activos fijos que registren su historial de desgaste y los costos incurridos en el mantenimiento por tal motivo los resultados financieros presentados en los estados contables son distorsionados por la incorrecta asignación de costos y gastos por depreciación, esta situación se agrava por las ineficientes pruebas de control que no detectan a tiempo los prejuicios en el patrimonio empresarial.

B) (De Jesus Osorio Alvizures, 2013) “Control interno en el área de activos fijos de una federación deportiva nacional” Para optar el grado de Contador Público y Auditor. Universidad de San Carlos de Guatemala. El autor concluye que las formas que pueden emplearse para salvaguardar los activos fijos de las Federaciones Deportivas Nacionales son las pólizas de seguro, tarjetas de responsabilidad y codificación de bienes; es importante la segregación de funciones en cualquier entidad, sin embargo es mayor en las Federaciones Deportivas Nacionales debido a que con este control se evita que los activos de una entidad se encuentren en riesgo por ser administrados por una sola persona; también el desconocimiento de procesos administrativo-contables por parte de los empleados que tienen a su cargo el área de activos fijos, provoca que en muchas ocasiones se incurra en incumplimiento de normas y reglamentos aplicables al área; a su vez es importante contar con un lugar adecuado, el cual tenga las medidas mínimas de seguridad con el objeto de los bienes allí resguardados no corran peligros, mientras se realizan los procesos de baja, a fin de mantener los saldos actualizados y con cifras reales y así evitar que se aumenten ficticiamente el rubro de inventarios, con activos inservibles.

C) (Reyes, 2009) En su Tesis “El control interno de los Activos Fijos y su incidencia en la Información Financiera en el Benemérito Cuerpo de Bomberos del cantón Baños de Agua Santa” menciona: “En toda institución ya sea ésta pública o privada, existe la necesidad de contar con un adecuado control interno de los Activos Fijos, así como un eficiente control de toda su organización, para que esto sea el eje de su accionar y encamine a tomar correctas decisiones que favorezcan el adelanto de la institución”.

“Para un correcto manejo de los Activos Fijos se recomienda:

- Implantar metas y objetivos en la institución, así como cumplir con procedimientos adecuados para cada tipo de cuenta, ya sea siguiendo manuales o instructivos.
- Realizar autorizaciones previas a los procedimientos de Activos Fijos.
- Utilizar un método de depreciación adecuado para cada tipo de activo fijo, para que se presenten datos más reales.
- Procurar llevar al día los registros y mantener actualizada la información financiera.
- Aplicar un manual de políticas y procedimientos para los activos fijos de la institución”
- Interpretando el trabajo, el control interno es indispensable para toda institución ya que es un proceso que mejora el

registro de actividades dentro de cada organización y provee a la administración de una gran herramienta para el desarrollo de la información financiera, que ayudará a la correcta toma de decisiones.

## CAPITULO VII

### 7. CONSLUSIONES

- ⇒ Se concluye que el Control Interno de activos fijos permitirá mostrar información fiable sobre la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana ya que según lo observado dentro de la empresa no existe un adecuado control indicando como ejemplo que habían equipos que ya habían sido dado de baja pero aún seguían mostrándose en el inventario o se llevaba un inadecuado control de la vida útil de cada bien.
  
- ⇒ Se concluye que existe relación entre los objetivos del Control Interno de activos fijos, por lo que este influye en la rentabilidad, no teniendo muy claro la información de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana y la ejecución de las operaciones no eran las correctas.
  
- ⇒ Se concluye que los procedimientos utilizados como parte del control interno de activos fijos optimizan la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana, pero se observó que los procedimientos que tenían no se encontraban actualizados por el constante cambio de personal y no se realizaba una adecuada inducción al personal encargado.

## **CAPITULO VIII**

### **8. RECOMENDACIONES**

- ⇒ Se recomienda optimizar el control interno de activos fijos, a fin de brindar confiabilidad en la rentabilidad y regular las operaciones realizadas de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana. También realizar la constatación física de cada equipo y la actualización de vida útil de cada activo fijo.
  
- ⇒ Se recomienda evaluar a través del planeamiento, las metas y objetivos establecidos por la organización de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana, ya que este influye en la rentabilidad, de esta forma brindara una información más exacta para la ejecución de las operaciones.
  
- ⇒ Se recomienda que los procedimientos del control interno de activos fijos deberán ser actualizados para el cumplimiento correcto y lograr eficiencia, eficacia y así mejorar la rentabilidad en la empresa. Además de difundirlo a todos los involucrados con los activos fijos.



## CAPITULO IX

### 9. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

#### Bibliografía

- Aguirre Ormaechea, J. (2005). *Auditoría y control interno*. España: Editorial Cultural.
- Alvarez, O. (2007). *Auditoria Gubernamental - técnicas y procedimientos*. Perú: Editorial El Pacifico.
- Arcoraci, E. (2013). *Contabilidad - Ratios Financieros*. Obtenido de Actualidad Empresarial:  
<http://aempresarial.com/asesor/adjuntos/Apunte-Unidad-3-Ratios-Financieros.pdf>.
- Bravo, M. (2002). *Auditoria Integral*. Perú: Editorial Fecat.
- Carrasco Odar, M., & Farro Espino, C. (2012). *Evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la Empresa de Transportes y Servicios Vanina EIRL para mejorar la eficiencia y gestion, durante el periodo 2012*. Chiclayo.
- Cercado, P. (2012). *Diseño de un Sistema de Control Interno en el área de ventas y cuentas por cobrar en la empresa Trucks and a Motors del Perú S.A.C*. Chiclayo.
- Chong, E. (1992). *Contabilidad Intermedia - Tomo I: estados financieros y cuentas del activo*. Universidad del Pacífico.
- Claros Cohaila, R., & León Llerena, O. (s.f.). Control Interno como herramienta de gestión y evaluación. *Actualidad Empresarial*, 239-243.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO)*. España: Editorial Diaz de Santos.
- De Jesus Osorio Alvizures, H. R. (2013). *"Control Interno en el área de activos fijos de una federación deportiva nacional"*. Guatemala.
- Estupiñan Gaitan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Colombia: Ecoe Ediciones.

- Faga, H., & Ramos, M. (2007). *Como conocer y manejar sus costos para tomar decisiones rentables Edición en Español*. U.S.A .
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Perú.
- Gitman, L. (2007). *Administración Financiera 11va. Edición*. México: Pearson Educación.
- *Inversion-es: La enciclopedia de las inversiones*. (s.f.). Obtenido de <http://www.inversion-es.com>
- Lopez Alvarado, D. A. (2011). *El control interno de los activos fijos y su incidencia en los resultados financieros del grupo corporativo Soltex en el primer trimestre del año 2011*. Ecuador.
- Mantilla, S. (1997). *Control Interno: Informe COSO*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno Informe Coso, Cuarta Edición*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Millones , L. (10 de Septiembre de 2007). *Monografias*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos51/activos-fijos/activos-fijos2.shtml#ixzz4ertObOof>
- Nevado Domingues. (2003). *La Rentabilidad II*. Perú: Estudios y Ediciones RA.
- Perdomo Moreno, A. (2000). *Fundamentos del Control Interno*. Mexico: Editorial Thompson.
- Quispe Quiroz, U. (2012). *Proyecto de inversión para el sector público y privado*. Perú: Editorial San Marcos.
- Reyes, A. (2009). *El control interno de los activos fijos y su incidencia en la informacion financiera en el Benemérito Cuerpo de Bomberos del cantón Baños de Agua Santa*. Guatemala.
- Sampieri, H. (2010). *Metodología de la Investigación*. Mexico D.F.
- Sesto Pedreira, M. (2003). *Introducción a las finanzas*. España: Editorial Universitaria.
- Wigodski, J. (14 de Julio de 2010). *Metodología de la Investigación*.

Obtenido de

<http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-ymuestra.html>

- Yarasca Ramos, P., & Alvarez Guadalupe, E. (2006). *Auditoria: Fundamentos con un enfoque moderno*. Perú: Editorial Santa Rosa.

# **ANEXOS**

## ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

### EL CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS Y RENTABILIDAD DE UNA EMPRESA EN EL SECTOR CONSTRUCCIÓN EN LIMA METROPOLITANA

Problema	Objetivos	Hipótesis	VARIABLES	Dimensiones	Indicadores	Metodología	Población
<p><b>Problema General:</b></p> <p>¿De qué manera el Control Interno de los Activos Fijos influyen en la Rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015?</p>	<p><b>Objetivo General:</b></p> <p>Determinar de qué manera el Control Interno de los activos Fijos influye en la Rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015</p>	<p><b>Hipótesis General:</b></p> <p>El Control Interno de los Activos Fijos permitirá mostrar información fiable sobre la Rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015</p>	<p><b>Variable Independiente:</b></p> <p>Control Interno de Activos Fijos (X)</p>	<p><b>Objetivos (X1)</b></p> <p><b>Procedimientos (X2)</b></p>	<p>Cantidad de objetivos planteados cumplidos.</p> <p>Cantidad de documentos emitidos y aprobados con visto bueno.</p> <p>Cantidad de documentos con visto bueno por gerencia.</p> <p>Materiales empleados.</p>	<p>El tipo de investigación utilizada es no experimental de corte transversal de nivel descriptivo</p>	<p>La población está constituida por 26 trabajadores de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana</p>
<p><b>Problema específico:</b></p> <p>¿Cómo influyen los objetivos del control interno de los activos fijos en la Rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015?</p>	<p><b>Objetivo Específico:</b></p> <p>Determinar la influencia de los objetivos del control interno de los activos fijos en la Rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015</p>	<p><b>Hipótesis Específica:</b></p> <p>Los objetivos del control interno de los activos fijos influyen negativamente en la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015</p>	<p><b>Variable Dependiente:</b></p> <p>Rentabilidad (Y)</p>	<p><b>Margen de Utilidad Neta (Y1)</b></p> <p><b>Rentabilidad Económica (Y2)</b></p>	<p>Utilidad / Venta</p> <p>Utilidad Neta / Activo Fijo</p>	<p>El método que utilizaremos es descriptivo ya que los datos investigados son obtenidos por observación</p>	<p><b>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b></p> <p>Técnicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Encuesta</li> <li>- Observación</li> <li>- Análisis documental</li> </ul> <p>Instrumentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuestionario</li> <li>- Ratios de Rentabilidad</li> </ul>
<p>¿En qué medida los procedimientos del control interno de activos fijos optimizan la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015?</p>	<p>Determinar en qué medida los procedimientos del control interno de activos fijos optimizan la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015</p>	<p>Si los procedimientos del control interno se encuentran bien estructurados entonces optimizará la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015</p>					

## ANEXO 2 ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2015

### SSK INGENIERIA Y CONSTRUCCIÓN S.A.C.

#### ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES INDIVIDUAL

Al 31 de diciembre del 2015

(En nuevos soles)

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
	PEN	PEN	PEN	PEN	PEN	PEN	PEN	PEN	PEN	PEN	PEN	PEN
Operaciones continuas:												
Ingresos de actividades ordinarias	14,453,105	14,282,530	17,829,350	27,400,262	30,119,357	36,339,841	45,475,762	42,566,008	40,791,409	47,362,092	32,868,813	23,827,482
Total ingresos	14,453,105	14,282,530	17,829,350	27,400,262	30,119,357	36,339,841	45,475,762	42,566,008	40,791,409	47,362,092	32,868,813	23,827,482
Costo de ventas	(11,827,737)	(11,090,522)	(13,535,186)	(21,014,106)	(24,976,940)	(30,846,391)	(38,557,232)	(37,379,373)	(33,166,731)	(37,440,108)	(19,441,402)	(16,819,263)
Ganancia (pérdida) bruta	2,625,369	3,192,008	4,294,164	6,386,156	5,142,417	5,493,450	6,918,530	5,186,635	7,624,678	9,921,984	13,427,411	7,008,219
Otros ingresos, por función	(34,287)	88,373	47,460	409,018	482,305	73,735	-	306,187	65,817	29,458	139,865	1,913,348
Costos de distribución	(204,320)	(24,032)	(1,186,626)	(643,804)	(513,278)	(787,264)	(638,849)	(113,290)	(805,856)	(824,728)	(873,523)	(435,848)
Costo de administración	(2,275,457)	(2,476,161)	(2,767,489)	(2,605,661)	(2,933,802)	(2,746,531)	(2,582,878)	(4,103,566)	(3,377,815)	(4,210,377)	(5,619,266)	(2,705,196)
Otros ganancias (pérdidas)	(20,638)	(5,405)	-	(24,440)	(3,229)	(54,642)	883,296	-	(45,122)	-	(124,199)	(684,346)
Part.icia(pérd) de asociadas y neg.ojo.	606,678	505,649	641,978	(435,994)	567,407	314,871	435,282	1,869,191	246,861	1,242,901	15,171	(557,861)
Ganancia (pérdida) de operación	697,324	1,280,424	1,029,488	3,085,275	2,741,821	2,293,618	5,015,381	3,145,157	3,708,563	6,159,237	6,965,458	4,538,317
Ingresos financieros	5,142	(4,548)	6,304	0	3	1	329	6	6	8	3,644	146,651
Costos financieros	(578,907)	(441,851)	(503,403)	(410,411)	(485,488)	(592,975)	(422,817)	(171,633)	(959,584)	(615,512)	(829,390)	(1,859,860)
Diferencias de cambio	811,725	380,085	531,966	(975,718)	1,096,677	(344,493)	(1,442,744)	(1,661,963)	(64,974)	77,375	(823,786)	(561,597)
Ganancia (pérdida) antes de impuesto a las ganancias	935,284	1,214,109	1,064,354	1,699,147	3,353,012	1,356,152	3,150,149	1,311,568	2,684,011	5,621,108	5,315,926	2,263,511
Costo por impuestos a las ganancias	(102,935)	(221,112)	(171,108)	(657,104)	(683,807)	(283,981)	(892,040)	276,768	(702,384)	(1,231,172)	190,413	(530,051)
Ganancia (pérdida) neta del año	832,349	992,997	893,246	1,042,043	2,669,205	1,072,171	2,258,108	1,588,335	1,981,626	4,389,936	5,506,339	1,733,460
Intereses Minoritario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total de resultado integral del año	832,349	992,997	893,246	1,042,043	2,669,205	1,072,171	2,258,108	1,588,335	1,981,626	4,389,936	5,506,339	1,733,460

## **ANEXO 3 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA MENSUALIZADO**

**SSK INGENIERIA Y CONSTRUCCIÓN S.A.C.****ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL**

Al 31 de Enero del 2015

(En nuevos soles)

	<u>Al 31.01.2015</u> PEN		<u>Al 31.01.2015</u> PEN
<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	10,991,683	Otros pasivos financieros corrientes	46,818,926
Otros Activos No Financieros, Corriente	291,639	Ctas por pagar comerc. y otras ctas por pagar	29,555,534
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	160,875,699	Cuentas por Pagar Entidades Relac., corriente	19,381,691
Ctas por Cobrar a Entidades Relac., corriente.	10,090,711	Otras provisiones a corto plazo	
Inventarios	3,065,954	Pasivos por Impuestos corrientes	675,124
Activos por impuestos corrientes	<u>7,796,378</u>	Prov. corrientes por beneficios a los empleado	7,316,619
		Otros pasivos no financieros corrientes	<u>8,641,033</u>
Total activos corrientes	<u>193,112,064</u>	Total pasivos corrientes	<u>112,388,926</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>	
Inversiones contab. utilizando el mét. particip	2,792,718	Préstamos	90,495,865
Impuesto a las ganancias diferido	4,787,593	Otras cuentas por pagar no corrientes	<u>-20,309</u>
Propiedad, maquinaria y equipo	45,961,951		
Activos intangibles	<u>1,728,636</u>	Total pasivos no corrientes	<u>90,475,556</u>
Total activos no corrientes	<u>55,270,898</u>	Total pasivos	<u>202,864,482</u>
		<b>PATRIMONIO:</b>	
		Capital emitido	49,821,994
		Ganancias (pérdidas) acumuladas	-7,572,744
		Otras reservas	2,433,438
		Resultados no realizados	
		Resultado del Ejercicio	<u>835,792</u>
		Resultado atribuibles a los controladores de la compañía	45,518,480
		Participacion no controlable	<u>0</u>
		Total patrimonio	<u>45,518,480</u>
<b>TOTAL</b>	<u>248,382,962</u>	<b>TOTAL</b>	<u>248,382,962</u>



**SSK INGENIERIA Y CONSTRUCCIÓN S.A.C.****ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL**

Al 28 de Febrero del 2015

(En nuevos soles)

	<u>Al 28.02.2015</u>		<u>Al 28.02.2015</u>
	PEN		PEN
<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	15,321,490	Otros pasivos financieros corrientes	27,872,708
Otros Activos No Financieros, Corriente	293,833	Clas por pagar comerc. y otras clas por pagar	31,185,554
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	142,606,315	Cuentas por Pagar Entidades Relac.,corriente	19,629,059
Ctas por Cobrar a Entidades Relac.,corriente.	10,434,811	Otras provisiones a corto plazo	
Inventarios	3,240,213	Pasivos por Impuestos corrientes	184,225
Activos por impuestos corrientes	<u>8,260,135</u>	Prov.corrientes por beneficios a los empleado	8,048,098
		Otros pasivos no financieros corrientes	<u>11,272,255</u>
Total activos corrientes	<u>180,156,797</u>	Total pasivos corrientes	<u>98,191,900</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>	
Derechos por cobrar no corrientes	43,905,000	Préstamos	91,015,532
Inversiones contab.utilizando el mét.particip	2,915,118	Otras cuentas por pagar no corrientes	<u>0</u>
Impuesto a las ganancias diferido	4,566,481		
Propiedad, maquinaria y equipo	46,370,335	Total pasivos no corrientes	<u>91,015,532</u>
Activos intangibles	<u>1,706,735</u>		
Total activos no corrientes	<u>99,463,669</u>	Total pasivos	<u>189,207,432</u>
		<b>PATRIMONIO:</b>	
		Capital emitido	93,726,994
		Ganancias (pérdidas) acumuladas	-7,572,744
		Otras reservas	2,433,438
		Resultados no realizados	
		Resultado del Ejercicio	<u>1,825,347</u>
		Resultado atribuibles a los controladores de la compañía	90,413,034
		Participacion no controlable	<u>0</u>
		Total patrimonio	<u>90,413,034</u>
<b>TOTAL</b>	<u>279,620,465</u>	<b>TOTAL</b>	<u>279,620,465</u>

## Propiedad Planta y Equipo

Al 28 de Febrero del 2015

Cuenta Contable	Descripción	Saldo al 31.12.2014	Altas/ Adiciones	Retiros / Bajas	Transferencias/ Reclasificación	Ajustes	Saldo al 28.02.2015
121710010	Terrenos	888,473					888,473
121710020	Edificios	6,735,977					6,735,977
121710030	Plantas, Maquinarias y Equipos	42,025,239	1,114,434	(110,915)		(275)	43,028,484
121710040	Obras en Curso	164,864					164,864
121710060	Equipamiento de Tecnologías de la Información	2,755,668	97,718	(148,345)			2,705,042
121710090	Instalaciones Fijas y Accesorios	1,690,299	45,241				1,735,539
121710080	Vehículos de Motor	2,141,849					2,141,849
121710110	Activo Fijo en Transito	-					-
121740020	Maquinarias y Equipos en Leasing	8,179,839					8,179,839
121740070	Vehículos de Motor en leasing	1,209,249					1,209,249
<b>Total Costo AF</b>		<b>65,791,458</b>	<b>1,257,392</b>	<b>(259,259)</b>	-	-	<b>66,789,316</b>
<b>Depreciación acumulada</b>							
121720030	Depreciación Acum. Edificios	1,525,385	138,547				1,663,933
121720020	Depreciación Acum. Maquinarias y Equipos	13,770,689	679,198	(105,509)			14,344,377
121720050	Depreciación Acum. Equipamiento de TI	1,480,651	68,359	(127,686)			1,421,324
121720080	Depreciación Acum. Instalaciones Fijas y Acce	488,926	37,086				526,012
121720070	Depreciación Acum. Vehículos de Motor	954,795	48,750				1,003,545
121750020	Dep.Acum. Maquinarias y Equipos en Leasing	1,161,326	89,331				1,250,656
121750070	Dep.Acum. Vehículos en Leasing	179,257	29,876				209,133
<b>Total Depreciación</b>		<b>19,561,029</b>	<b>1,091,147</b>	<b>(233,195)</b>	-	-	<b>20,418,980</b>
<b>Total Neto de Propiedad, planta y Equipos</b>		<b>46,230,429</b>					<b>46,370,335</b>

**SSK INGENIERIA Y CONSTRUCCIÓN S.A.C.****ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL**

Al 31 de Marzo del 2015

(En nuevos soles)

	<u>Al 31.03.2015</u> PEN		<u>Al 31.03.2015</u> PEN
<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5,978,102	Otros pasivos financieros corrientes	17,113,184
Otros Activos No Financieros, Corriente	294,021	Ctas por pagar comerc. y otras ctas por pagar	31,960,621
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	139,037,120	Cuentas por Pagar Entidades Relac.,corriente	19,855,753
Ctas por Cobrar a Entidades Relac.,corriente.	13,147,082	Otras provisiones a corto plazo	
Inventarios	3,253,693	Pasivos por Impuestos corrientes	599,737
Activos por impuestos corrientes	<u>8,689,230</u>	Prov.corrientes por beneficios a los empleado	8,203,538
		Otros pasivos no financieros corrientes	<u>10,364,394</u>
Total activos corrientes	<u>170,399,248</u>	Total pasivos corrientes	<u>88,097,226</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>	
Derechos por cobrar no corrientes	43,905,000	Préstamos	91,372,765
Inversiones contab.utilizando el mét.particip	4,173,218	Otras cuentas por pagar no corrientes	-
Impuesto a las ganancias diferido	4,395,373		
Propiedad, maquinaria y equipo	46,218,599	Total pasivos no corrientes	<u>91,372,765</u>
Activos intangibles	<u>1,684,833</u>		
Total activos no corrientes	<u>100,377,023</u>	Total pasivos	<u>179,469,992</u>
		<b>PATRIMONIO:</b>	
		Capital emitido	93,726,994
		Ganancias (pérdidas) acumuladas	-7,572,744
		Otras reservas	2,433,438
		Resultados no realizados	
		Resultado del Ejercicio	<u>2,718,592</u>
		Resultado atribuibles a los controladores de la compañía	91,306,280
		Participacion no controlable	-
		Total patrimonio	<u>91,306,280</u>
<b>TOTAL</b>	<u>270,776,272</u>	<b>TOTAL</b>	<u>270,776,272</u>

## Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de Marzo del 2015

Cuenta Contable	Descripción	Saldo al 31.12.2014	Altas/ Adiciones	Retiros / Bajas	Transferencias/ Reclasificación	Ajustes	Saldo al 31.03.2015
121710010	Terrenos	888,473					888,473
121710020	Edificios	6,735,977					6,735,977
121710030	Plantas, Maquinarias y Equipos	42,025,239	1,521,428	(110,915)			43,435,753
121710040	Obras en Curso	164,864					164,864
121710060	Equipamiento de Tecnologías de la Información	2,755,668	116,516	(148,345)			2,723,840
121710090	Instalaciones Fijas y Accesorios	1,690,299	47,528				1,737,827
121710080	Vehículos de Motor	2,141,849					2,141,849
121710110	Activo Fijo en Transito						-
121740020	Maquinarias y Equipos en Leasing	8,179,839					8,179,839
121740070	Vehículos de Motor en leasing	1,209,249					1,209,249
	<b>Total Costo AF</b>	<b>65,791,458</b>	<b>1,685,472</b>	<b>(259,259)</b>	-	-	<b>67,217,671</b>
<b>Depreciación acumulada</b>							
121720030	Depreciación Acum. Edificios	1,525,385	201,792				1,727,177
121720020	Depreciación Acum. Maquinarias y Equipos	13,770,689	1,057,878	(105,509)			14,723,057
121720050	Depreciación Acum. Equipamiento de TI	1,480,651	103,785	(127,686)			1,456,749
121720080	Depreciación Acum. Instalaciones Fijas y Acce	488,926	56,324				545,250
121720070	Depreciación Acum. Vehículos de Motor	954,795	72,649				1,027,443
121750020	Dep.Acum. Maquinarias y Equipos en Leasing	1,161,326	133,996				1,295,322
121750070	Dep.Acum. Vehículos en Leasing	179,257	44,814				224,072
	<b>Total Depreciación</b>	<b>19,561,029</b>	<b>1,671,237</b>	<b>(233,195)</b>	-	-	<b>20,999,071</b>
<b>Total Neto de Propiedad, planta y Equipos</b>		<b>46,230,429</b>					<b>46,218,600</b>

# SSK INGENIERIA Y CONSTRUCCIÓN S.A.C.

## ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL

Al 30 de Abril del 2015

(En nuevos soles)

	<u>Al 30.04.2015</u>		<u>Al 30.04.2015</u>
	PEN		PEN
<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>	
Efectivo y Equivalentes al E:	2,964,325	Otros pasivos financieros corrientes	20,854,126
Otros Activos No Financierc	309,353	Ctas por pagar comerc. y otras ctas por pagar	32,281,395
Deudores comerciales y otra:	150,027,469	Cuentas por Pagar Entidades Relac., corriente	19,000,182
Ctas por Cobrar a Entidades	12,615,197	Otras provisiones a corto plazo	
Inventarios	3,329,819	Pasivos por Impuestos corrientes	227,112
Activos por impuestos corrie	<u>8,785,528</u>	Prov. corrientes por beneficios a los empleado	10,026,628
		Otros pasivos no financieros corrientes	<u>10,430,902</u>
<b>Total activos corrientes</b>	<u>178,031,691</u>	<b>Total pasivos corrientes</b>	<u>92,820,345</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>	
Derechos por cobrar no corri	43,905,000	Préstamos	91,205,234
Inversiones contab. utilizand	3,102,218	Otras cuentas por pagar no corrientes	<u>0</u>
Impuesto a las ganancias difi	3,738,269		
Propiedad, maquinaria y equ	45,933,793	<b>Total pasivos no corrientes</b>	<u>91,205,234</u>
Activos intangibles	<u>1,662,932</u>		
<b>Total activos no corrientes</b>	<u>98,342,212</u>	<b>Total pasivos</b>	<u>184,025,579</u>
		<b>PATRIMONIO:</b>	
		Capital emitido	93,726,994
		Ganancias (pérdidas) acumuladas	-7,572,744
		Otras reservas	2,433,438
		Resultados no realizados	
		Resultado del Ejercicio	<u>3,760,636</u>
		Resultado atribuibles a los controladores de la compañía	92,348,323
		Participacion no controlable	<u>0</u>
		<b>Total patrimonio</b>	<u>92,348,323</u>
<b>TOTAL</b>	<u>276,373,903</u>	<b>TOTAL</b>	<u>276,373,903</u>

## Propiedad Planta y Equipo

Al 30 de Abril del 2015

Cuenta Contable	Descripción	Saldo al 31.12.2014	Altas/ Adiciones	Retiros / Bajas	Transferencias/ Reclasificación	Ajustes	Saldo al 30.04.2015
121710010	Terrenos	888,473.31					888,473.31
121710020	Edificios	6,735,977.01					6,735,977.01
121710030	Plantas, Maquinarias y Equipos	42,025,239.26	1,529,314.81	-230,513.25		218,054.75	43,542,095.57
121710040	Obras en Curso	164,863.69					164,863.69
121710060	Equipamiento de Tecnologías de la Información	2,755,668.41	218,370.60	-148,344.57			2,825,694.44
121710090	Instalaciones Fijas y Accesorios	1,690,298.96	47,527.80				1,737,826.76
121710080	Vehículos de Motor	2,141,849.05					2,141,849.05
121710110	Activo Fijo en Tránsito	-					-
121740020	Maquinarias y Equipos en Leasing	8,179,839.25					8,179,839.25
121740070	Vehículos de Motor en leasing	1,209,248.61					1,209,248.61
	<b>Total Costo AF</b>	<b>65,791,458</b>	<b>1,795,213</b>	<b>(378,858)</b>		<b>- 218,054.75</b>	<b>67,425,868</b>
<b>Depreciación acumulada</b>							
121720030	Depreciación Acum. Edificios	1,525,385	265,036				1,790,422
121720020	Depreciación Acum. Maquinarias y Equipos	13,770,689	1,443,906	(200,668)			15,013,927
121720050	Depreciación Acum. Equipamiento de TI	1,480,651	139,884	(127,686)			1,492,849
121720080	Depreciación Acum. Instalaciones Fijas y Acce	488,926	75,612				564,538
121720070	Depreciación Acum. Vehículos de Motor	954,795	96,547				1,051,342
121750020	Dep.Acum. Maquinarias y Equipos en Leasing	1,161,326	178,661				1,339,987
121750070	Dep.Acum. Vehículos en Leasing	179,257	59,752				239,010
	<b>Total Depreciación</b>	<b>19,561,029</b>	<b>2,259,400</b>	<b>(328,354)</b>		<b>- -</b>	<b>21,492,075</b>
<b>Total Neto de Propiedad, planta y Equipos</b>		<b>46,230,429</b>					<b>45,933,793</b>

# SSK INGENIERIA Y CONSTRUCCIÓN S.A.C.

## ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO

Al 31 de Mayo del 2015

(En nuevos soles)

	<u>Al 31.05.2015</u> PEN		<u>Al 31.05.2015</u> PEN	
<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5,794,099	Otros pasivos financieros corrientes	35,234,826	
Otros Activos No Financieros, Corriente	627,814	Ctas por pagar comerc. y otras ctas por pagar	37,715,653	
Deudores comerc. y otras ctas por cobrar cte.	170,427,576	Cuentas por Pagar Entidades Relac.,corriente	9,446,405	
Ctas por Cobrar a Entidades Relac.,corriente.	3,420,000	Otras provisiones a corto plazo	0	
Inventarios	3,409,422	Pasivos por Impuestos corrientes	419,506	
Activos por impuestos corrientes	<u>8,946,154</u>	Prov.corrientes por beneficios a los empleado	10,960,227	
		Otros pasivos no financieros corrientes	<u>11,830,722</u>	
<b>Total activos corrientes</b>	<u>192,625,065</u>	<b>Total pasivos corrientes</b>	<u>105,607,338</u>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>		
Derechos por cobrar no corrientes	0	Préstamos	45,386,228	
Inversiones contab.utilizando el mét.particip	123,324	Otras cuentas por pagar no corrientes	<u>0</u>	
Impuesto a las ganancias diferido	3,251,797			
Propiedad, maquinaria y equipo	46,480,730	<b>Total pasivos no corrientes</b>	<u>45,386,228</u>	
Activos intangibles	<u>1,798,103</u>	<b>Total pasivos</b>	<u>150,993,566</u>	
<b>Total activos no corrientes</b>	<u>51,653,954</u>	<b>PATRIMONIO:</b>		
		Capital emitido	93,726,994	
		Ganancias (pérdidas) acumuladas	-8,749,104	
		Otras reservas	2,132,129	
		Resultados no realizados	-211,385	
		Resultado del Ejercicio	<u>5,687,100</u>	
		Resultado atribuibles a los controladores de la compañía	92,585,733	
		Participacion no controlable	<u>699,720</u>	
		<b>Total patrimonio</b>	<u>93,285,453</u>	
<b>TOTAL</b>	<u>244,279,019</u>	<b>TOTAL</b>	<u>244,279,019</u>	0

## Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de Mayo del 2015

Cuenta Contable	Descripción	Saldo al 31.12.2014	Altas/ Adiciones	Retiros / Bajas	Transferencias/ Reclasificación	Ajustes	Saldo al 31.05.2015
121710010	Terrenos	888,473.31					888,473.31
121710020	Edificios	6,735,977.01					6,735,977.01
121710030	Plantas, Maquinarias y Equipos	42,025,239.26	2,345,946.23	-230,513.25		218,054.75	44,358,726.99
121710040	Obras en Curso	164,863.69			-164,863.69		-
121710060	Equipamiento de Tecnologías de la Información	2,755,668.41	266,136.80	-151,977.27			2,869,827.94
121710090	Instalaciones Fijas y Accesorios	1,690,298.96	47,527.80				1,737,826.76
121710080	Vehículos de Motor	2,141,849.05					2,141,849.05
121710110	Activo Fijo en Tránsito	-					-
121740020	Maquinarias y Equipos en Leasing	8,179,839.25	448,010.00				8,627,849.25
121740070	Vehículos de Motor en leasing	1,209,248.61					1,209,248.61
	<b>Total Costo AF</b>	<b>65,791,458</b>	<b>3,107,621</b>	<b>(382,491)</b>	<b>(164,864)</b>	<b>218,054.75</b>	<b>68,569,779</b>
<b>Depreciación acumulada</b>							
121720030	Depreciación Acum. Edificios	1,525,385	328,281				1,853,666
121720020	Depreciación Acum. Maquinarias y Equipos	13,770,689	1,836,371	(200,668)			15,406,392
121720050	Depreciación Acum. Equipamiento de TI	1,480,651	178,763	(128,090)			1,531,324
121720080	Depreciación Acum. Instalaciones Fijas y Acce	488,926	94,899				583,825
121720070	Depreciación Acum. Vehículos de Motor	954,795	120,446				1,075,241
121750020	Dep.Acum. Maquinarias y Equipos en Leasing	1,161,326	223,327				1,384,653
121750070	Dep.Acum. Vehículos en Leasing	179,257	74,691				253,948
	<b>Total Depreciación</b>	<b>19,561,029</b>	<b>2,856,778</b>	<b>(328,758)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22,089,049</b>
<b>Total Neto de Propiedad, planta y Equipos</b>		<b>46,230,429</b>					<b>46,480,730</b>



**SSK INGENIERIA Y CONSTRUCCIÓN S.A.C.****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONDENSADOS**

Al 30 de Junio de 2015

(En nuevos soles)

	<u>Jun-15</u>		<u>Jun-15</u>
<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>	
Efectivo y equivalente al efectivo	37,630,492	Obligaciones financieras	57,952,993
Cuentas por cobrar comerciales a terceros	147,562,875	Cuentas por pagar comerciales a terceros	41,187,163
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	10,924,370	Cuentas por pagar a partes relacionadas	20,064,737
Existencias	2,222,349	Anticipos recibidos	9,158,002
Activos mantenidos para la venta	1,264,056	Beneficios a los trabajadores	13,038,902
Otros activos	<u>28,404,020</u>	Otros pasivos	<u>6,567,207</u>
Total activos corrientes	<u>228,008,161</u>	Total pasivos	<u>147,969,005</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>	
Otros activos	57,028,056	Obligaciones financieras	<u>92,110,272</u>
Impuesto a las ganancias diferido	2,775,422	Total pasivos	<u>92,110,272</u>
Propiedad, maquinaria y equipo, neto	46,595,089	Total pasivos	<u>240,079,277</u>
Activos intangibles (neto de amortización acumulada de S/.818 (S/.669 en 2013))	<u>1,759,356</u>		
Total activos no corrientes	<u>108,157,922</u>	<b>PATRIMONIO:</b>	
<b>TOTAL</b>	<u><b>336,166,084</b></u>	Capital social emitido	93,726,994
		Reserva legal	1,949,769
		Diferencia en cambio por conversión de operación en el extranjero	-
		Otras reservas de patrimonio	483,669
		Resultados acumulados	(7,572,744)
		Resultados del ejercicio	<u>7,499,119</u>
		Total patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	<u>96,086,806</u>
		Participación no controlante	-
		Total patrimonio	<u>96,086,806</u>
<b>TOTAL</b>	<u><b>336,166,084</b></u>	<b>TOTAL</b>	<u><b>336,166,084</b></u>

## Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de Julio del 2015

Cuenta Contable	Descripción	Saldo al 31.12.2014	Altas/ Adiciones	Retiros / Bajas	Transferencias/ Reclasificación	Ajustes	Saldo al 31.07.2015
121710010	Terrenos	888,473					888,473
121710020	Edificios	6,735,977					6,735,977
121710030	Plantas, Maquinarias y Equipos	42,025,239	3,566,426	-268,161			45,323,504
121710040	Obras en Curso	164,864			-164,864		-
121710060	Equipamiento de Tecnologías de la Información	2,755,668	577,282	-213,032			3,119,919
121710090	Instalaciones Fijas y Accesorios	1,690,299	55,234				1,745,533
121710080	Vehículos de Motor	2,141,849					2,141,849
121710110	Activo Fijo en Transito	-					-
121740020	Maquinarias y Equipos en Leasing	8,179,839	448,010				8,627,849
121740070	Vehículos de Motor en leasing	1,209,249					1,209,249
	<b>Total Costo AF</b>	<b>65,791,458</b>	<b>4,646,952</b>	<b>(481,193)</b>	<b>(164,864)</b>	<b>-</b>	<b>69,792,353</b>
	<b>Depreciación acumulada</b>						
121720030	Depreciación Acum. Edificios	(1,525,385)	(454,770)				(1,980,155)
121720020	Depreciación Acum. Maquinarias y Equipos	(13,770,689)	(2,718,292)	218,875			(16,270,105)
121720050	Depreciación Acum. Equipamiento de TI	(1,480,651)	(262,879)	153,943			(1,589,587)
121720080	Depreciación Acum. Instalaciones Fijas y Acce	(488,926)	(133,006)				(621,933)
121720070	Depreciación Acum. Vehículos de Motor	(954,795)	(168,244)				(1,123,039)
121750020	Dep.Acum. Maquinarias y Equipos en Leasing	(1,161,326)	(320,124)				(1,481,450)
121750070	Dep.Acum. Vehículos en Leasing	(179,257)	(104,567)				(283,824)
	<b>Total Depreciacion</b>	<b>(19,561,029)</b>	<b>(4,161,882)</b>	<b>372,818</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(23,350,093)</b>
	<b>Total Neto de Propiedad, planta y Equipos</b>	<b>46,230,429</b>					<b>46,442,260</b>

**SSK INGENIERIA Y CONSTRUCCIÓN S.A.C.****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONDENSADOS**

Al 31 de Agosto de 2015

(En nuevos soles)

	<u>Ago-15</u>		<u>Ago-15</u>
<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>	
Efectivo y equivalente al efectivo	3,396,026	Obligaciones financieras	44,536,662
Cuentas por cobrar comerciales a terceros	163,664,530	Cuentas por pagar comerciales a terceros	29,411,118
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	3,717,152	Cuentas por pagar a partes relacionadas	12,222,470
Anticipos a proveedores	7,413,672	Anticipos recibidos	6,932,002
Existencias	2,360,503	Beneficios a los trabajadores	12,921,570
Activos mantenidos para la venta	1,264,056	Otros pasivos	<u>22,394,481</u>
Otros activos	<u>4,421,095</u>		
		Total pasivos corrientes	<u>128,418,303</u>
Total activos corrientes	<u>186,237,034</u>		
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>	
Otros activos	20,737,193	Obligaciones financieras	<u>29,681,688</u>
Impuesto a las ganancias diferido	2,522,530		
Propiedad, maquinaria y equipo, neto	46,672,092	Total pasivos no corrientes	<u>29,681,688</u>
Activos intangibles (neto de amortización acumulada de S/.818 (S/.669 en 2013))	<u>1,867,286</u>		
		Total pasivos	<u>158,099,991</u>
Total activos no corrientes	<u>71,799,100</u>		
		<b>PATRIMONIO:</b>	
		Capital social emitido	93,726,994
		Reserva legal	1,949,769
		Diferencia en cambio por conversión de operación en el extranjero	-
		Otras reservas de patrimonio	483,669
		Resultados acumulados	(7,572,744)
		Resultados del ejercicio	<u>11,348,455</u>
		Total patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	99,936,143
		Participación no controlante	<u>-</u>
		Total patrimonio	<u>99,936,143</u>
<b>TOTAL</b>	<u><b>258,036,134</b></u>	<b>TOTAL</b>	<u><b>258,036,134</b></u>

## Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de Agosto del 2015

Cuenta Contable	Descripción	Saldo al 31.12.2014	Altas/ Adiciones	Retiros / Bajas	Transferencias/ Reclasificación	Ajustes	Saldo al 31.08.2015
121710010	Terrenos	888,473					888,473
121710020	Edificios	6,735,977					6,735,977
121710030	Plantas, Maquinarias y Equipos	42,025,239	4,292,992	(268,161)			46,050,070
121710040	Obras en Curso	-					-
121710060	Equipamiento de Tecnologías de la Información	2,755,668	767,063	(213,032)			3,309,700
121710090	Instalaciones Fijas y Accesorios	1,690,299	55,234				1,745,533
121710080	Vehículos de Motor	2,141,849					2,141,849
121710110	Activo Fijo en Transito	164,864			(164,864)		-
121740020	Maquinarias y Equipos en Leasing	8,179,839	448,010				8,627,849
121740070	Vehículos de Motor en leasing	1,209,249					1,209,249
<b>Total Costo AF</b>		<b>65,791,458</b>	<b>5,563,299</b>	<b>(481,193)</b>	<b>(164,864)</b>	<b>-</b>	<b>70,708,700</b>
<b>Depreciación acumulada</b>							
121720030	Depreciación Acum. Edificios	(1,525,385)	(518,015)				(2,043,400)
121720020	Depreciación Acum. Maquinarias y Equipos	(13,770,689)	(3,187,251)	218,875			(16,739,064)
121720050	Depreciación Acum. Equipamiento de TI	(1,480,651)	(311,008)	153,943			(1,637,716)
121720080	Depreciación Acum. Instalaciones Fijas y Acce	(488,926)	(151,953)				(640,879)
121720070	Depreciación Acum. Vehículos de Motor	(954,795)	(192,143)				(1,146,938)
121750020	Dep.Acum. Maquinarias y Equipos en Leasing	(1,161,326)	(368,523)				(1,529,849)
121750070	Dep.Acum. Vehículos en Leasing	(179,257)	(119,505)				(298,762)
<b>Total Depreciación</b>		<b>(19,561,029)</b>	<b>(4,848,397)</b>	<b>372,818</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(24,036,608)</b>
<b>Total Neto de Propiedad, planta y Equipos</b>		<b>46,230,429</b>					<b>46,672,092</b>

**SSK INGENIERIA Y CONSTRUCCIÓN S.A.C.****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONDENSADOS**

Al 30 de Setiembre del 2015

(En nuevos soles)

	<u>Set-15</u>		<u>Set-15</u>
<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>	
Efectivo y equivalente al efectivo	2,416,081	Obligaciones financieras	61,629,929
Cuentas por cobrar comerciales a terceros	179,946,112	Cuentas por pagar comerciales a terceros	25,807,018
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	4,066,356	Cuentas por pagar a partes relacionadas	12,866,349
Anticipos a proveedores	9,534,317	Anticipos recibidos	5,690,457
Existencias	2,454,118	Beneficios a los trabajadores	15,321,880
Activos mantenidos para la venta	69,361	Otros pasivos	8,474,461
Otros activos	<u>5,765,389</u>	Otras Provisiones	<u>14,410,955</u>
		<b>Total pasivos corrientes</b>	<b><u>144,201,048</u></b>
<b>Total activos corrientes</b>	<b><u>204,251,735</u></b>		
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>	
Otros activos	9,865,512	Obligaciones financieras	<u>29,626,911</u>
Inversiones contab.utilizando el método de participacion	9,434,351		
Impuesto a las ganancias diferido	2,939,798	<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b><u>29,626,911</u></b>
Propiedad, maquinaria y equipo, neto	47,395,090		
Activos intangibles (neto de amortización acumulada de S/.818 (S/.669 en 2013))	<u>1,859,242</u>	<b>Total pasivos</b>	<b><u>173,827,959</u></b>
<b>Total activos no corrientes</b>	<b><u>71,493,993</u></b>		
		<b>PATRIMONIO:</b>	
<b>TOTAL</b>	<b><u>275,745,728</u></b>	Capital social emitido	93,726,994
		Reserva legal	1,949,769
		Diferencia en cambio por conversión de operación en el extranjero	-
		Otras reservas de patrimonio	483,669
		Resultados acumulados	(7,572,744)
		Resultados del ejercicio	<u>13,330,082</u>
		<b>Total patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora</b>	<b><u>101,917,769</u></b>
		Participación no controlante	<u>-</u>
		<b>Total patrimonio</b>	<b><u>101,917,769</u></b>
		<b>TOTAL</b>	<b><u>275,745,728</u></b>

## Propiedad Planta y Equipo

Al 30 de Setiembre del 2015

Cuenta Contable	Descripción	Saldo al 31.12.2014	Altas/ Adiciones	Retiros / Bajas	Transferencias/ Reclasificación	Ajustes	Saldo al 30.09.2015	
121710010	Terrenos	888,473.31					888,473.31	
121710020	Edificios	6,735,977.01					6,735,977.01	
121710030	Plantas, Maquinarias y Equipos	44,562,787.79	4,296,751.13	-344,064.76	218,054.75	-329,426.80	48,404,102.11	
121710040	Obras en Curso	164,863.69			-164,863.69		-	
121710060	Equipamiento de Tecnologías de la Información	2,755,668.41	891,818.40	-213,031.62			3,434,455.19	
121710090	Instalaciones Fijas y Accesorios	1,690,298.96	55,233.60				1,745,532.56	
121710080	Vehículos de Motor	2,141,849.05					2,141,849.05	
121710110	Activo Fijo en Tránsito	-					-	
121740020	Maquinarias y Equipos en Leasing	8,179,839.25	448,010.00				8,627,849.25	
121740070	Vehículos de Motor en leasing	1,209,248.61					1,209,248.61	
<b>Total Costo AF</b>		<b>68,329,006</b>	<b>5,691,813</b>	<b>(557,096)</b>	<b>53,191</b>	<b>(329,426.80)</b>	<b>73,187,487</b>	
			(5,838,155)					
<b>Depreciación acumulada</b>								
121720030	Depreciación Acum. Edificios	(1,525,385)	(581,259)				(2,106,644)	
121720020	Depreciación Acum. Maquinarias y Equipos	(15,044,181)	(3,668,980)	180,294		260,065	(18,272,802)	
121720050	Depreciación Acum. Equipamiento de TI	(1,480,651)	(363,632)	153,943			(1,690,340)	
121720080	Depreciación Acum. Instalaciones Fijas y Acce	(488,926)	(170,900)				(659,826)	
121720070	Depreciación Acum. Vehículos de Motor	(954,795)	(216,042)				(1,170,837)	
121750020	Dep.Acum. Maquinarias y Equipos en Leasing	(1,161,326)	(416,922)				(1,578,248)	
121750070	Dep.Acum. Vehículos en Leasing	(179,257)	(134,443)				(313,700)	
<b>Total Depreciación</b>		<b>(20,834,521)</b>	<b>(5,552,178)</b>	<b>334,237</b>		<b>260,065</b>	<b>(25,792,397)</b>	
<b>Total Neto de Propiedad, planta y Equipos</b>		<b>47,494,485</b>						<b>47,395,090</b>

# SSK INGENIERIA Y CONSTRUCCIÓN S.A.C.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONDENSADOS

Al 31 de Octubre del 2015

(En nuevos soles)

	<u>Oct-15</u>		<u>Oct-15</u>
<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>	
Efectivo y equivalente al efectivo	3,691,521	Obligaciones financieras	77,737,779
Cuentas por cobrar comerciales a terceros	210,951,214	Cuentas por pagar comerciales a terceros	26,032,373
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	2,934,439	Cuentas por pagar a partes relacionadas	12,779,930
Anticipos a proveedores	10,559,140	Anticipos recibidos	4,903,176
Existencias	2,347,257	Beneficios a los trabajadores	16,281,210
Activos mantenidos para la venta	69,361	Otros pasivos	10,796,511
Otros activos	<u>4,656,440</u>	Otras Provisiones	<u>20,641,468</u>
Total activos corrientes	<u>235,209,372</u>	Total pasivos corrientes	<u>169,172,445</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>	
Otros activos	9,961,810	Obligaciones financieras	<u>29,571,830</u>
Inversiones contab.utilizando el método de participacion	8,105,230	Total pasivos no corrientes	<u>29,571,830</u>
Impuesto a las ganancias diferido	2,985,243	Total pasivos	<u>198,744,276</u>
Propiedad, maquinaria y equipo, neto	46,971,229		
Activos intangibles (neto de amortización acumulada de S/.818 (S/.665	<u>1,819,098</u>	<b>PATRIMONIO:</b>	
Total activos no corrientes	<u>69,842,609</u>	Capital social emitido	93,726,994
		Reserva legal	1,949,769
		Diferencia en cambio por conversión de operación en el e:	-
		Otras reservas de patrimonio	483,669
		Resultados acumulados	(7,572,744)
		Resultados del ejercicio	<u>17,720,018</u>
		Total patrimonio atribuible a los propietarios de la contro:	106,307,705
		Participación no controlante	<u>-</u>
		Total patrimonio	<u>106,307,705</u>
<b>TOTAL</b>	<u><u>305,051,981</u></u>	<b>TOTAL</b>	<u><u>305,051,981</u></u>

**SSK INGENIERIA Y CONSTRUCCIÓN S.A.C.****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONDENSADOS**

Al 30 de Noviembre del 2015

(En nuevos soles)

	<u>Nov-15</u>
<b>ACTIVOS</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>	
Efectivo y equivalente al efectivo	5,361,585
Cuentas por cobrar comerciales a terceros	234,182,820
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	3,292,202
Anticipos a proveedores	13,009,657
Existencias	2,347,809
Activos mantenidos para la venta	-
Otros activos	<u>1,606,573</u>
Total activos corrientes	<u>259,800,646</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>	
Otros activos	10,058,108
Inversiones contab.utilizando el método de participacion	9,773,401
Impuesto a las ganancias diferido	3,175,656
Propiedad, maquinaria y equipo, neto	51,860,056
Activos intangibles (neto de amortización acumulada)	<u>1,779,089</u>
Total activos no corrientes	<u>76,646,308</u>
<b>TOTAL</b>	<u><b>336,446,954</b></u>

	<u>Nov-15</u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>	
Obligaciones financieras	91,869,447
Cuentas por pagar comerciales a terceros	33,033,611
Cuentas por pagar a partes relacionadas	16,072,056
Anticipos recibidos	7,523,698
Beneficios a los trabajadores	13,632,997
Otros pasivos	18,721,377
Otras Provisiones	<u>14,263,408</u>
Total pasivos corrientes	<u>195,116,596</u>
<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>	
Obligaciones financieras	<u>29,516,314</u>
Total pasivos no corrientes	<u>29,516,314</u>
Total pasivos	<u>224,632,910</u>
<b>PATRIMONIO:</b>	
Capital social emitido	93,726,994
Reserva legal	1,949,769
Diferencia en cambio por conversión de operación en el extranjero	-
Otras reservas de patrimonio	483,669
Resultados acumulados	(7,572,744)
Resultados del ejercicio	<u>23,226,357</u>
Total patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	111,814,044
Participación no controlante	<u>-</u>
Total patrimonio	<u>111,814,044</u>
<b>TOTAL</b>	<u><b>336,446,954</b></u>



## Propiedad Planta y Equipo

Al 30 de Noviembre del 2015

Cuenta Contable	Descripcion	Saldo al 31.12.2014	Altas/ Adiciones	Retiros / Bajas	Transferencias/ Reclasificacion	Ajustes	Saldo al 30.11.2015	
110630010	Activos mantenidos para la venta	2,537,548.53		-329,426.80	-2,208,121.73		-	
121710010	Terrenos	888,473.31					888,473.31	
121710020	Edificios	6,735,977.01					6,735,977.01	
121710030	Plantas, Maquinarias y Equipos	42,025,239.26	7,638,540.09	-402,239.11	2,208,121.73		51,469,661.97	
121710040	Obras en Curso	164,863.69			-164,863.69		-	
121710060	Equipamiento de Tecnologías de la Información	2,755,668.41	1,001,932.98	-213,031.62			3,544,569.77	
121710090	Instalaciones Fijas y Accesorios	1,690,298.96	55,233.60	-24,500.00			1,721,032.56	
121710080	Vehículos de Motor	2,141,849.05	-	-142,551.45			1,999,297.60	
121710110	Activo Fijo en Transito	164,863.69			-164,863.69		-	
121740020	Maquinarias y Equipos en Leasing	8,179,839.25	3,108,910.02				11,288,749.27	
121740070	Vehículos de Motor en leasing	1,209,248.61					1,209,248.61	
	<b>Total Costo AF</b>	<b>68,493,870</b>	<b>11,804,617</b>	<b>(1,111,749)</b>	<b>(329,727)</b>	<b>-</b>	<b>78,857,010</b>	
<b>Depreciación acumulada</b>								
121720020	Depreciación Acum. Maquinarias y Equipos AFMV	(1,273,492)		260,065	1,013,427		-	
121720030	Depreciación Acum. Edificios	(1,525,385)	(707,748)				(2,233,134)	
121720020	Depreciación Acum. Maquinarias y Equipos	(13,770,689)	(4,667,887)	270,201	(1,013,427)		(19,181,802)	
121720050	Depreciación Acum. Equipamiento de TI	(1,480,651)	(474,421)	153,943			(1,801,129)	
121720080	Depreciación Acum. Instalaciones Fijas y Acce	(488,926)	(208,468)	7,292			(690,103)	
121720070	Depreciación Acum. Vehículos de Motor	(954,795)	(259,922)	142,551			(1,072,166)	
121750020	Dep.Acum. Maquinarias y Equipos en Leasing	(1,161,326)	(513,719)				(1,675,045)	
121750070	Dep.Acum. Vehículos en Leasing	(179,257)	(164,319)				(343,576)	
	<b>Total Depreciacion</b>	<b>(20,834,521)</b>	<b>(6,996,486)</b>	<b>834,053</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(26,996,954)</b>	
<b>Total Neto de Propiedad, planta y Equipos</b>		<b>47,659,348</b>						<b>51,860,056</b>

**SSK INGENIERIA Y CONSTRUCCIÓN S.A.C.****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONDENSADOS**

Al 30 de Diciembre del 2015

(En nuevos soles)

	<u>Dic-15</u>		<u>Dic-15</u>
<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>	
Efectivo y equivalente al efectivo	5,657,265	Obligaciones financieras	50,831,629
Cuentas por cobrar comerciales a terceros	185,424,219	Cuentas por pagar comerciales a terceros	29,511,115
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	(1,735,734)	Cuentas por pagar a partes relacionadas	3,689,226
Anticipos a proveedores	8,391,934	Anticipos recibidos	3,779,118
Existencias	2,514,058	Beneficios a los trabajadores	6,535,596
Activos mantenidos para la venta	-	Otros pasivos	10,283,219
Otros activos	<u>1,259,692</u>	Otras Provisiones	<u>11,875,717</u>
<b>Total activos corrientes</b>	<u>201,511,434</u>	<b>Total pasivos corrientes</b>	<u>116,505,620</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>	
Otros activos	10,154,406	Obligaciones financieras	<u>56,918,222</u>
Inversiones contab.utilizando el método de participacion	19,240,183	<b>Total pasivos no corrientes</b>	<u>56,918,222</u>
Impuesto a las ganancias diferido	1,634,114	<b>Total pasivos</b>	<u>173,423,841</u>
Propiedad, maquinaria y equipo, neto	52,691,988		
Activos intangibles (neto de amortización acumulada)	<u>1,739,221</u>		
<b>Total activos no corrientes</b>	<u>85,459,911</u>	<b>PATRIMONIO:</b>	
<b>TOTAL</b>	<u>286,971,345</u>	Capital social emitido	93,726,994
		Reserva legal	1,949,769
		Diferencia en cambio por conversión de operación en el extranjero	-
		Otras reservas de patrimonio	483,669
		Resultados acumulados	(7,572,744)
		Resultados del ejercicio	<u>24,959,816</u>
		Total patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	113,547,504
		Participación no controlante	<u>-</u>
		<b>Total patrimonio</b>	<u>113,547,504</u>
		<b>TOTAL</b>	<u>286,971,345</u>

## Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de Diciembre del 2015







Cuenta Contable	Descripción	Saldo al 31.12.2014	Altas/ Adiciones	Retiros / Bajas	Transferencias/ Reclasificación	Ajustes	Saldo al 31.12.2015
110630010	Activos mantenidos para la venta	2,537,548.53		-329,426.80	-2,208,121.73		-
121710010	Terrenos	888,473.31					888,473.31
121710020	Edificios	6,735,977.01					6,735,977.01
121710030	Plantas, Maquinarias y Equipos	42,025,239.26	12,395,916.60	-2,609,653.66		2,208,121.73	54,019,623.93
121710040	Obras en Curso	164,863.69				-164,863.69	-
121710060	Equipamiento de Tecnologías de la Información	2,755,668.41	1,108,504.49	-215,653.43			3,648,519.47
121710090	Instalaciones Fijas y Accesorios	1,690,298.96	55,233.60	-24,500.00			1,721,032.56
121710080	Vehículos de Motor	2,141,849.05		-142,551.45			1,999,297.60
121740020	Maquinarias y Equipos en Leasing	8,179,839.25	448,010.00				8,627,849.25
121740070	Vehículos de Motor en leasing	1,209,248.61					1,209,248.61
	<b>Total Costo AF</b>	<b>68,329,006</b>	<b>14,007,665</b>	<b>(3,321,785)</b>	<b>(164,864)</b>	<b>-</b>	<b>78,850,022</b>
<b>Depreciación acumulada</b>							
121720020	Depreciación Acum. Maquinarias y Equipos AFMV	(1,273,492)		260,065		1,013,427	-
121720030	Depreciación Acum. Edificios	(1,525,385)	(770,993)				(2,296,378)
121720020	Depreciación Acum. Maquinarias y Equipos	(13,770,689)	(5,132,912)	1,794,487		(1,013,427)	(18,122,541)
121720050	Depreciación Acum. Equipamiento de TI	(1,480,651)	(528,747)	155,072			(1,854,326)
121720080	Depreciación Acum. Instalaciones Fijas y Acce	(488,926)	(227,090)	7,292			(708,724)
121720070	Depreciación Acum. Vehículos de Motor	(954,795)	(281,862)	142,551			(1,094,106)
121750020	Dep.Acum. Maquinarias y Equipos en Leasing	(1,161,326)	(562,118)				(1,723,444)
121750070	Dep.Acum. Vehículos en Leasing	(179,257)	(179,257)				(358,514)
	<b>Total Depreciación</b>	<b>(20,834,521)</b>	<b>(7,682,980)</b>	<b>2,359,468</b>		<b>-</b>	<b>(26,158,034)</b>
<b>Total Neto de Propiedad, planta y Equipos</b>		<b>47,494,485</b>					<b>52,691,988</b>

CUADRO N° 5.5  
LIMA METROPOLITANA: DENSIDAD EMPRESARIAL, SEGÚN ACTIVIDAD ECONÓMICA, 2013

Actividad económica	2 013	Estructura porcentual 2013	Densidad empresarial (Empresa / mil hab.)	Densidad empresarial (Empresas por Km²)
<b>Total</b>	<b>942 522</b>	<b>100,00</b>	<b>87,8</b>	<b>299,0</b>
Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca	4 333	0,51	0,5	1,5
Explotación de minas y canchales	3 139	0,37	0,3	1,1
Industrias manufactureras	86 636	10,28	9,0	30,8
Electricidad, gas y agua	2 532	0,30	0,3	0,9
Construcción	18 102	2,15	1,9	5,4
Comercio y reparación de vehículos automotores y motocicletas	386 556	45,88	40,3	137,2
Transporte y almacenamiento	34 317	4,07	3,6	12,2
Actividades de alojamiento y de servicio de comidas	51 162	6,07	5,3	18,2
Información y comunicaciones	27 229	3,23	2,8	9,7
Servicios profesionales, técnicos y de apoyo empresarial	97 484	11,57	10,2	34,6
Otros servicios <sup>1/</sup>	131 032	15,57	13,6	46,5

<sup>1/</sup> Incluye financieras, seguros, inmobiliarias, administración pública, enseñanza, salud, artísticas, entretenimiento y otros servicios.  
Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática - Directorio Central de Empresas y Establecimientos.

**Registrar movimiento de activos fijos: Baja por desguace**

  Partidas individuales  Modificar sociedad  Más activos fijos  

Sociedad  SSK Ing. y Construc. SAC  
Activo fijo   CAMION GRUA ARTICULADA MARCA VOLKSWAGEN /PALFI

Datos de movimientos

Datos adicionales

Datos baja parcial

 Nota

Importe contabiliz.   
Porcentaje   
Cantidad

Referencia

- de AF antiguos  
 de activo fijo nuevo

4. Guardar

**CREACIÓN DE ACTIVO**  
**FIJO**



# COMPRA DE ACTIVOS FIJOS

## ÍNDICE

- 1.0 OBJETIVO
- 2.0 ALCANCE Y CAMPO DE APLICACIÓN
- 3.0 REFERENCIAS
- 4.0 DEFINICIONES
- 5.0 DESCRIPCIÓN
- 6.0 ANEXOS
- 7.0 FORMATOS

A	21/02/17	Emisión	Y. Briceño	H. Janampa	Mauricio Molina
Rev.	Fecha	Descripción del Cambio	Revisado por	Controlado por JAC	Aprobado por GGE
CONTROL DE EMISION Y CAMBIOS			Firmas de la revisión vigente		
<input type="checkbox"/> COPIA NO CONTROLADA <input type="checkbox"/> COPIA CONTROLADA _____ Fecha:					

Los Cambios en el documento están señalados con un Δ señalando la revisión vigente



<b>PROCEDIMIENTO OPERATIVO</b>		<i>PO-XXX-XX-XXX</i>	
<b>AREA DE CONTABILIDAD</b>		Hoja	2 de 3
<b>PROCEDIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS</b>		Revisión	A
		Fecha	21/02/17

## 1.0 OBJETIVO

El presente procedimiento tiene por objeto establecer los procesos para el control de los bienes del activo fijo, con el fin de lograr un buen registro contable y lograr un uso eficiente de estos recursos. Dando cumplimiento a los lineamientos contables, financieros y tributarios de la empresa.

## 2.0 ALCANCE Y CAMPO DE APLICACIÓN

El presente procedimiento es aplicable a:

- 2.1 Jefatura de Abastecimiento.
- 2.2 Jefatura de Gestión Logística.
- 2.3 Superintendencia de Equipos.
- 2.4 Contabilidad.
- 2.5 Responsables de los Proyectos.

## 3.0 REFERENCIAS

- 3.1 Normas Internacionales de Contabilidad – NIC 16 Propiedades, Planta y Equipos

## 4.0 DEFINICIONES

- 4.1 **Importe en libros:** es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.
- 4.2 **Importe depreciable:** es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.
- 4.3 **Depreciación:** es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.
- 4.4 **Valor razonable:** es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.
- 4.5 **Valor específico:** para una entidad es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.
- 4.6 **Vida útil:** el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o es el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.
- 4.7 **Una pérdida por deterioro:** es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.
- 4.8 **Valor residual de un activo:** es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.





<b>PROCEDIMIENTO OPERATIVO</b>		<i>PO-XXX-XX-XXX</i>	
<b>AREA DE CONTABILIDAD</b>		Hoja	3 de 3
<b>PROCEDIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS</b>		Revisión	A
		Fecha	21/02/17

## **5.0 DESCRIPCIÓN**

- 5.1 Aprobación:** Para los equipos con un valor de inversión mayor a US\$30,000 deberá ser aprobado por el directorio. El Gerente de Equipos y Logística deberá presentar dicha solicitud de inversión al directorio, previa aprobación del Gerente General.  
Para la inversión en equipos menores a US\$30,000, la aprobación necesaria será la del Gerente General.  
Para la inversión en equipos menores a US\$10,000, la aprobación necesaria será la del Gerente de Equipos y Logística.
- 5.2 Financiamiento:** De acuerdo a la inversión aprobada por el directorio o gerencia, se debe enviar las cotizaciones al Gerente de Administración y Finanzas para revisar el modo de pago y luego el Gerente de Equipos y Logística buscará al proveedor adecuado de acuerdo a las condiciones técnicas definidas.
- 5.3 Compra:** El Gerente de Equipos y Logística deberá elegir al proveedor que cumpla con los requisitos técnicos y que acepte las alternativas de financiamiento o pago determinadas. Posterior a esto se debe solicitar la creación del activo fijo en SAP, luego se genera la solicitud de pedido (SOLPED) con la respectiva aprobación de las gerencias. Para culminar se genera el pedido de compra (PDC) con los plazos de pago establecidos.
- 5.4 Administración del proceso de compra y de uso del equipo:** La responsabilidad del proceso de compra y del uso del equipo estará a cargo del Gerente de Equipos y Logística, debiendo este coordinar con el área de Contabilidad y Finanzas para que el equipo se encuentre activado utilizando los procesos necesarios y se cumpla todos los requisitos de pago para que se pueda usar el equipo.

## **6.0 ANEXOS**

- Creación de activos fijos.
- Baja de activos fijos

## **7.0 FORMATOS**

- Solicitud de creación de activos fijos
- Acta de Baja de activos fijos