



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Control Interno del Activo Fijo y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Salud y bienestar S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2017”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTOR

Sauna Valle Rolando Alfredo

ASESOR

Araujo Calderón Wilder Adalberto

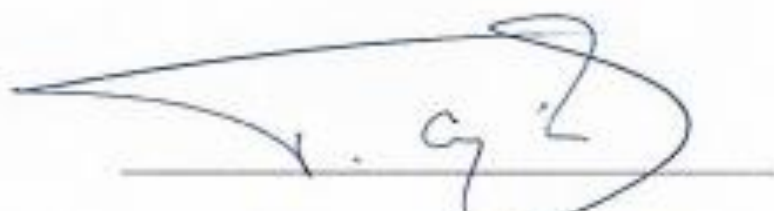
LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoria

TRUJILLO – PERÚ

2018

Página del Jurado

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'W. A. C.', written over a horizontal line.

Mg. Araujo Calderón, Wilder Adalberto.
Presidente

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'A. R. M. R.', written over a horizontal line.

Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo.
Secretario

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'G. P. A. P.', written over a horizontal line.

Guillermo Paris, Arias Pereyra.
Vocal

DEDICATORIA

A Dios, por darme las fuerzas para seguir a delante con mi carrera profesional con salud y bienestar por guiar mi camino en verdad y justicia y Lograr mis objetivos a futuro.

A mi familia, quisiera dar las gracias a mis tíos a mis padres, hermano por el apoyo económico y por sus consejos que me enseñaron a tener paciencia y ser tolerante y perseverante ante un problema, gracias a ellos podré culminar mi carrera profesional y cumplir mis metas y objetivos en la Vida.

A mi profesor: Araujo Calderón, Wilder
Por sus consejos y enseñanzas permanente en sus asesorías y brindarme el apoyo para poder realizar mi tesis y lograr culminar mi investigación con eficiencia desde el inicio hasta el final de mi carrera profesional.

Agradecimiento

Al realizar esta investigación científica agradezco a dios por darme fuerzas para realizar esta investigación por acompañarme cada momento de mi vida por guiarme por el camino de la verdad por permitir cumplir mis objetivos y metas y ser el orgullo de mis padres.

A mis tíos por darme el apoyo económico por darme sus consejos gracias a ellos pude culminar mis estudios por tenerme paciencia y comprensión al realizar mi investigación.

A mi centro de estudios “universidad privada cesar vallejo” por dame el apoyo y oportunidad de lograr mis metas y objetivos de estudiar y culminar mi carrera profesional.

A mis amigos por darme los ánimos, correcciones y por guiarme por un buen camino con sus consejos y aplicación de formatos y normas, por el apoyo moral y motivación.

A mi profesor asesor de tesis gracias por su dedicación por sus conocimientos y experiencia, por su motivación que me daba cada asesoría, por su paciencia para poder terminar mis estudios con mucha satisfacción

Declaración de autenticidad

Yo Sauna Valle Rolando Alfredo con DNI N°. 70749854, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica

Así mismo, declaro bajo juramento que toda la información que se presenta en la tesis es real y veraz.

Igualmente se muestra que los autores tomados para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis.

En tal sentido con la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Así mismo autorizo a la universidad Cesar Vallejo publicar la siguiente investigación, si así lo cree conveniente.

Trujillo, 07 de Diciembre del 2018



Rolando, Sauna Valle

DNI N°. 70749854

Presentación

Señores miembros del Jurado:

Es muy grato para mí, presentar mi tesis titulada “Control Interno del Activo Fijo y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Salud y bienestar S.A.C. en la ciudad de Trujillo año 2017”, con la finalidad de establecer su relación. La cual someto a vuestra consideración, criterio y análisis, ante un trabajo realizado a base de los años estudiados en la universidad, pues espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

El autor

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA:.....	1
1.2 TRABAJOS PREVIOS:	4
1.3 TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA.....	7
1.3.1 CONTROL INTERNO.	7
1.3.2 RENTABILIDAD.....	13
1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	18
¿DE QUÉ MANERA EL CONTROL INTERNO DEL ACTIVO FIJO INCIDE EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SALUD Y BIENESTAR S.A.C. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO AÑO 2017?.....	18
1.5 JUSTIFICACIÓN DE ESTUDIO.....	18
1.6 HIPÓTESIS	19
1.7 OBJETIVOS.....	19
1.7.1 OBJETIVO GENERAL.....	19
1.7.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	19
II. MÉTODO.....	20
2.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	20
2.2 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	20
2.3 VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN	20
2.3.1 VARIABLES.....	20
2.3.2 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	21
2.4 POBLACIÓN Y MUESTRA	23
2.4.1 POBLACIÓN: LA EMPRESA SALUD Y BIENESTAR S.A.C.	23
2.4.2 MUESTRA: LA EMPRESA SALUD Y BIENESTAR S.A.C. AÑO 2017.	23

2.5	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	23
2.5.1	TÉCNICAS O INSTRUMENTOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD.....	23
2.5.2	VALIDEZ Y CONFIABILIDAD	24
2.6	MÉTODO DEL ANÁLISIS DE DATOS	24
2.7	ASPECTOS ÉTICOS	24
III.	RESULTADOS	25
	ASPECTOS ADMINISTRATIVOS	25
3.1	DEFICIENCIAS DEL CONTROL INTERNO DE ACTIVO FIJO DE LA EMPRESA SALUD Y BIENESTAR S.A.C.	26
3.2	VERIFICAR EL ESTADO DE CONSERVACIÓN Y FUNCIONAMIENTO, LA VIDA ÚTIL Y LA DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA SALUD Y BIENESTAR S.A.C.	34
3.3	ANALIZAR LA RENTABILIDAD A TRAVÉS DE RATIOS DE LA EMPRESA SALUD Y BIENESTAR S.A.C.....	37
3.4	DETERMINAR DEL CONTROL INTERNO DEL ACTIVO FIJO INCIDE EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SALUD Y BIENESTAR S.A.C, EN LA CIUDAD DE TRUJILLO, AÑO 2017.....	44
IV.	CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	45
V.	DISCUSIÓN.....	46
VI.	CONCLUSIONES	52
VII.	RECOMENDACIONES.....	53
VIII.	PROPUESTA.....	54
IX.	REFERENCIAS.....	59

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1 Operacionalización de variables</i>	<i>21</i>
<i>Tabla 2 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....</i>	<i>23</i>
<i>Tabla 3 Grado de conocimiento del encargo de ver las funciones de activos fijos del año 2016 al 2017. Cuidad de Trujillo.....</i>	<i>26</i>
<i>Tabla 4 Estado de cambio de las políticas de reparaciones y mantenimiento que se emplearon en el año 2016 al 2017.....</i>	<i>30</i>
<i>Tabla 5 Identificación de los activos fijos en la cual se generó un mejoramiento para el año 2017.</i>	<i>31</i>
<i>Tabla 6 Identificación de los activos fijos en la cual se generó un mejoramiento para el año 2017.</i>	<i>32</i>
<i>Tabla 7 Evidencias de la entrevista que se realizó al encargado de ver los activos fijos del año 2016.</i>	<i>33</i>
<i>Tabla 8 Verificar el estado de conservación y funcionamiento, la vida útil y la depreciación de los Activos Fijos de la empresa Salud y Bienestar S.A.C.</i>	<i>34</i>
<i>Tabla 9 Estado de conservación, vida útil y bajas de activos que están en mal estado de los bienes de la empresa Salud y Bienestar S.A.C Al 31 de diciembre del 2016.....</i>	<i>35</i>
<i>Tabla 10 Resumen del mejoramiento después de aplicar un control a los activos fijos encontrados de los bienes de la empresa Salud y Bienestar S.A.C al año 2017.....</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 11 Estado de situación financiera al 31 de diciembre de los años 2016 sin control interno y 2017 con control interno.....</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 12 Análisis descriptivo del estado de situación financiera año 2016 y 2017.antes y después del control interno de activo fijo.....</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 13 Estado de resultados al 31 de diciembre año 2016 sin control interno de activos fijos y año 2017 con control interno de activos fijos.....</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 14 Análisis descriptivo del estado de resultado de los años 2016 y 2017 antes y después del control interno de inventarios.....</i>	<i>40</i>
<i>Tabla 15 Incidencia que tiene el control interno de activos fijos en la rentabilidad de la empresa con la aplicación de las medidas correctivas de control interno de activos fijos</i>	<i>44</i>

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.estrucutra organizacional de la empresal.</i>	<i>25</i>
<i>Figura 2. Sistema de activos fijos.....</i>	<i>56</i>
<i>Figura 3. Formato de depreciación.....</i>	<i>57</i>
<i>Figura 4. Formato de activos fijos</i>	<i>58</i>

Resumen

La presente tesis tiene como objetivo Determinar si el Control Interno del Activo Fijo incide en la Rentabilidad de la Empresa Salud y Bienestar S.A.C, en la ciudad de Trujillo año 2017. Dado que la población y muestra es la misma empresa Salud y Bienestar. S.A.C por la cual se identificaron deficiencias sobre el sistema de control interno de activos fijos del año 2016 al 2017, después de realizar las deficiencias se ejecutó el análisis de la rentabilidad de la empresa Salud y Bienestar S.A.C. para obtener la información se aplicó las siguientes instrumentos de investigación como la entrevistas, análisis documental y observación, instrumentos que se utilizaron para la recolección de información por la cual se dieron los siguientes resultados como el aumento de la rentabilidad patrimonial en 81 % en la rentabilidad de activos aumento 21 % en rentabilidad de ventas netas aumento 2%. Esto resultados serán propuestos por un plan de mejora de un sistema de control interno de activos fijos aplicando nuevas políticas, nuevos manuales de organización y funciones de activos fijos para mejorar la información y la calidad de servicio de la empresa.

Palabras claves: control interno, activos fijos y rentabilidad

Abstract

The objective of this thesis is to determine if the Internal Control of Fixed Assets affects the Profitability of the Health and Wellbeing Company S.A.C, in the city of Trujillo, 2017. Given that the population and sample is the same company, Salud y Bienestar. S.A.C by which deficiencies were identified on the internal control system of fixed assets from 2016 to 2017, after performing the deficiencies the analysis of the profitability of the company Salud y Bienestar S.A.C. In order to obtain the information, the following research instruments were applied, such as interviews, documentary analysis and observation, instruments that were used for the collection of information through which the following results were obtained, such as the increase in patrimonial profitability in 81% of profitability of assets increased 21% in net sales profitability increased 2%. This result will be proposed by an improvement plan of an internal control system of fixed assets applying new policies, new organization manuals and fixed assets functions to improve the information and quality of service of the company.

Keywords: internal control, fixed assets and profitability

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática:

Actualmente las empresas planifican y ven las estrategias necesarias para ver la eficiencia y eficacia de poder cumplir con los objetivos planificados por parte de grupo administrativo o directivo y obtener una mejor rentabilidad que en los años anteriores. Las organizaciones siguen en el crecimiento principalmente en cambios en lo que es del control interno en todo el mundo, la información que se revela sobre el COSO que nos sirve para planificar o verificar pasos de cómo ser efectivos en base a su estructura en la gestión de riesgos, aplicando técnicas importantes para la seguridad del control de cada área de la empresa para un proceso mejor de los puntos de riesgo de cada área de la organización. (Moeller, 2013).

Las propuestas que se realizó en la investigación sobre el control interno de los activos en cuba fue crear un plan de acción que pueda reducir las deficiencias para evitar un descontrol económico en los activos fijos que posee la empresa, durante la investigación propusieron ver sobre las actas de responsabilidad de materiales actualizados para un control sobre los activos tangibles. También ver o codificar los activos cuando son cambiados de área y realizar los conteos de los activos que son trasladados de área. Y por último ver que los activos sean revaluados para poder ver sus diferentes usos. (López, Jiménez & Hurtado, 2012)

En el Perú como podemos apreciar en la resolución ministerial del N. ° 979- del 2016 en la cual se conforma un grupo de control del rubro de salud para implantar sistemas de control interno, con el fin de encaminar que todos los hospitales tengan un debido control de sus activos en las áreas encomendadas para cumplir con las metas durante su plan estratégico que se propusieron.

En el modelo COSO III, las organizaciones deben de regir paso a paso el control interno que le permita realizar diferentes cambios en la actualidad en cuanto a la tecnología, información por parte de la entidad también un sistema que permita cumplir normas metas objetivos, el modelo redacta un enfoque global y un proceso evolutivo durante el paso de los años. (Estupiñán, 2015)

La investigación que se realizó en una clínica que está ubicada en Cajamarca con los servicios al sector de salud con los mejores especialistas para satisfacer las necesidades de los clientes de la zona. Durante el recorrido se identificó irregularidades y deficiencias en el control interno que aplican en la clínica, Puntos importantes como los activos fijos que no están siendo depreciados y no tiene un sistema operativo sobre esos dichos activos fijos por lo tanto decidieron aplicar medidas y acciones de como ver esta situación de los activos fijos, aplicando cuestionarios, practicas, un análisis a los activos de como ver la revaluación. Y otros con el fin de reducir los riesgos para poder generar rentabilidad para la empresa. (Gómez & Rudas, 2012)

La empresa Salud y Bienestar S.A.C, que está ubicada en la ciudad de Trujillo la libertad en la cual se dedica a brindar servicio médico y atención de calidad con los mejores especialistas y con la última tecnología de punta, con una meta lograda de atención de más de medio millón de pacientes atendidos y satisfechos. El problema que se está generando actualmente en la empresa es sobre los activos fijos que estos constituyen herramientas importantes para generar rentabilidad. La empresa cuenta con 93 bienes en sus diferentes áreas como cardiología, odontología, oftalmología, traumatología, gastroenterología, medicina física y rehabilitación, endocrinología, medicina interna, neurología y entre otros servicios, para la disposición de la población trujillana. El primer punto que se está generando actualmente con los activos fijos es que por su antigüedad la depreciación de los activos fijos no se rige a lo establecido a las disipaciones legales y

normas, en la cual están optando por depreciarlo manualmente. Más del 70% de los activos fijos están siendo depreciados de forma línea en la cual algunos activos deberían ser en forma acelerada ocasionando una gran distorsión al presentar la información financiera que se presenta cada trimestre en la empresa. Otro de las deficiencias que se toman en consideración que están Afectando es sobre la vida útil de los 93 activos fijos que posee la empresa. existen como 10 activo fijos que están por darles de baja por su antigüedad y en vencimiento del uso esperado por la empresa. También existen 15 activos fijos que no están en funcionamiento por la que estos activos fijos están en obsolescencia técnica que reflejan un gasto para su reparación y mantenimiento por la falta de un sistema de control de activos fijos al no contar un sistema los activos no cuentan con una codificación o etiquetado, no se basan en controlar las entradas y salidas del activo fijo y sobre todo algunos activos como las máquinas de los laboratorios, operaciones no tienen un registro de mantenimientos y reparación en la cual ocasiona un gasto al ver que el activo no esté en funcionamiento y no esté generando ingresos afectando a la rentabilidad y a los objetivos de la empresa.

Al investigar esta situación surge una idea de ver los activos fijos de la empresa Salud y Bienestar S.A.C como puntos críticos, generaremos positivamente a base de un buen control un sistema con procedimientos que ayude a una mejor rentabilidad de la empresa.

Así mismo ver la manera y comprender como funciona un control interno aplicando normas y una buena gestión con un personal dedicado a cumplir una responsabilidad tales como los activos fijos que posee por la cual verificar los estados de conservación y funcionamiento de los activos fijos ya que son muy importantes para la empresa porque son los generadores de dar un buen servicio al cliente y beneficio económico, con una buena base para cumplir con las metas propuestas por la empresa. Estos puntos críticos

anteriormente serán apreciados para poder realizar un análisis sobre los activos fijos.
(Horngren, Harrison & Bamber, 2003)

Por lo tanto, el control interno es importante porque ayuda a identificar las deficiencias de cada área de la empresa. Dentro de la empresa se identificó deficiencias que podrían ser solucionadas aplicando un sistema de control interno de activo fijo que ayude a ver las políticas, revaluaciones, el estado físico de los activos fijos, las depreciaciones, mejorando y evaluando lograríamos generar un sistema bueno y beneficioso para la empresa y que incida en la rentabilidad.

1.2 Trabajos Previos:

Trabajos que se semejan con el trabajo de investigación que realizare son los siguientes:

Gomes, E., Rudas, J. (2016). “estado situacional del control interno en la administración de activos fijos en la clínica Limatambo Cajamarca S.A.C. 2016” Universidad privada del norte. Perú Menciona que:

En esta investigación tuvo como objetivo es analizar control interno de los activos fijos con la finalidad para analizar dichas deficiencias y ver el estado actual y antes. Con un control deseado para los activos fijos de la organización. El problema que se identificó en los activos fijo es por la falta de mantenimientos de las máquinas y como problema principal que trata sobre las maquinas que ya no están para el funcionamiento por lo que están afectando negativamente a los estados financieros de la empresa, El método de evaluación que se aplico es descriptivo aplicando técnicas como una encuesta , análisis documental, en conclusión, después de aplicar el mejoramiento en los activos fijos, incidió positivamente y hubo una mejor eficiencia en cuanto a los activos fijos.

Valdez (2017) en su tesis “control interno del área de logística y su incidencia en la gestión económica financiera de la clínica salud integral Farmedica S.A.C en la ciudad de Trujillo- tercer- trimestre 2017” universidad cesar vallejo, Perú. Menciona:

Estableció como objetivo determinar el efecto de control interno del área de compras y su incidencia en la gestión económica y financiera de dicha empresa que se ubica en la ciudad de Trujillo el tipo de investigación que aplico es no experimental y transversal, como población y muestra se aplicó a dicha empresa con un método o técnicas como la entrevista y el cuestionario y ver a fondo la situación con un análisis documental para ver la situación de empresa en base a control interno que aplica en el área de logística. El problema que se identificó que la empresa no puede tomar decisiones para generar ganancias por el tema de las deudas a largo plazo, por otro lado, la empresa tiene una desorganización de su sistema de control en base a los Kardex que maneja y códigos que identifican a los suministros y la mercadería. La empresa después de aplicar los métodos de evaluación obtuvo resultados positivos en cuanto a la gestión y financiera de la empresa con un incremento de 10.71%. En conclusión, las causas que se generan en el control interno por el mal manejo que aplican podemos decir que respetando dichas políticas y procedimientos podemos incidir positivamente y tener resultados favorables para la organización.

Bautista (2016) en su tesis “caracterización del control interno administrativo en las clínicas privadas del Perú, clínica internacional SA. Piura, 2015” universidad católica los ángeles, Perú. Menciona:

Como objetivo fue una breve descripción del control interno de dicha empresa aplicando una investigación no experimental, la población fue la misma empresa y como muestra se aplicó una encuesta y entrevista. El problema que se identificó sobre la gestión administrativa que tiene esta clínica la manera de cómo atender mejor a sus clientes, para

tener un manejo de calidad por que los pacientes se sienten cómodos cuando la empresa les brinda un servicio de excelencia y no tratar mal a los pacientes. Entre en conclusión como importante de esta tesis encontramos que el mecanismo que se rescata de la tesis es sobre la gestión administrativa de cómo podemos mejorar una atención de calidad para tener un incremento en la rentabilidad y poder tener mejores servicios dentro de Piura.

Jácome (2013) en su tesis “Auditoria de gestión al área de activos fijos del hospital nro. 1 de la policía nacional de la ciudad de Quito, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010” universidad técnica particular de Loja, Ecuador. Menciona:

En la investigación que se realizó tiene como objetivo auditar al hospital de la policía y ver las diferentes maneras de cómo llevar un control en los activos fijos que posee dicho hospital, se usaron técnicas de evaluación como el cuestionario, análisis documental, y la entrevista con la finalidad de ver procedimientos de deficiencias para poder ayudar a tener un mejor sustento de información en cuanto a las herramientas que se usan, el problema que se identificó sobre el uso de la plataforma de la propiedad por los servicios que se brindan el 80% es el área hospitalaria que brinda a los pacientes particulares en la cual cuentan con equipos y herramientas que tienen que ser depreciados y valorizados. Por la cual no se usan de acuerdo a las normas, estas deficiencias son necesarios para la aplicación de la auditoria de la gestión para poder ayudar sobre los usos adecuados para un mejor desempeño y atención en cuanto al servicio.

Palma (2013) en su tesis “sistema de control de inventario para la clínica dental RDC de la ciudad de Ibarra- Ecuador” universidad regional autónoma de los Andes, Ecuador.

Menciona:

Esta investigación tuvo como objetivo en analizar el estado de inventario de la empresa para un mejor manejo de control en cuanto al almacén, se aplicó como método de evaluación no experimental, tomando como población a la misma empresa, utilizando

técnicas e instrumentos de entrevista, encuesta, análisis documental. El problema que se generó es que esta empresa, es sobre los manejos que se dan en la clínica de sus inventarios que no cumplen las políticas cronológicamente sobre los inventarios que son una base para la clínica como herramienta que usa en sus actividades en la cual están siendo desperdiciados en estos últimos años por lo que en la investigación que se realiza a implantar un sistema y mejor estas deficiencias y desperdicios por lo que tiene que ver un análisis para tomar la decisión correcta y generar un ahorro de los costos para generar una ganancia dentro de la empresa..

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Control interno.

1.3.1.1 *Definiciones del control interno.*

Según Fonseca (2013) define al control interno como:

El control interno es muy importante para la empresa por que ayuda a analizar ciertas deficiencias, dentro del área a través de un sistema que emplea la empresa ya sea interna o un ambiente externo para lograr encaminar a las áreas, según el objetivo planeado para cumplir con las metas, políticas, procesos y estrategias para generar eficiencia dentro de las áreas para un bien común.

También Rodríguez (2000) define también al control interno como:

Como un elemento importante para identificar errores dentro de las áreas ya sea una empresa industrial, servicio o comercial, el control es muy eficaz para tener la seguridad de cada para un fin el objetivo de cada empresa generar ganancias y responsabilidades en cada área.

1.3.1.2 *Procesos del control.*

Según Rodríguez (2000) señala el proceso del control como:

El control es una técnica que se emplea para seguir con un sistema interno con la finalidad de cumplir varias etapas para poner en movimiento el control en cada área que posee la empresa. Entre ellos las etapas de control son:

Establecer normas: las normas son importantes para el cumplimiento de cada proceso y rige seguridad y confianza.

Medir el desempeño: como todo control la probabilidad de ver el rendimiento del control interno es a través del desempeño de cada área medir con los meses anteriores ya sea en producción, área de ventas, área de almacén, área de logística. Y ver los resultados y el crecimiento sobre la aplicación del sistema de control.

Comparar lo realizado con las normas: es de mucha importancia los procesos que hace cada área y ver si se está cumpliendo según las normas establecidas por los directivos o responsables de la empresa.

Tomar medidas correctivas: si el control interno que aplica la empresa no se está cumpliendo según lo indicado los encargados de analizar el control interno de la empresa tiene que tomar decisiones y resolver dichas deficiencias para seguir con el objetivo planeado.

1.3.1.3 *Importancias del control interno.*

Según Claros & León (2012) determina la importancia del control interno como:

Control interno es fundamental para la empresa por la seguridad a corregir errores y solucionar algunos problemas como, establecer medidas para los

procedimientos de las tareas encomendadas por cada área, aplicando políticas y estrategias para analizar las deficiencias, corregirlas y para un plan estratégico eficiente, para un fin común, la reducción de los costos y ganar experiencia y tiempo. Aplicando el control interno incide a tener mejores resultados para cumplir con los objetivos.

1.3.1.4 Clasificaciones del control interno.

Estupiñán (2015) clasifica de dos formas el control interno:

Control interno administrativo: Es un proceso que toma la empresa para ver la situación actual y la situación anterior de la empresa a través de informes, empleando operaciones razonables con el fin de ver si cumple con las políticas que proporciona la empresa.

Control interno contable: Es un procedimiento estricto por la manera que maneja la empresa, a través de ese control permite proteger los bienes de la empresa tales como los registros contables de cada operación que realiza la empresa para obtener una información razonable para la elaboración de los estados financieros.

1.3.1.5 Objetivos del control interno.

Según Claros & León (2012) señala el objetivo como:

✓ El desarrollo de la situación de las operaciones del control interno en cuanto a la eficiencia y eficacia.

✓ A través de la información que se presenta del control interno con confiabilidad y razonable.

✓ Tener la responsabilidad con las normas, leyes y cumplir cada paso de los procedimientos del control interno.

1.3.1.6 Presentaciones del informe COSO.

Según Mantilla (2012) señala que:

El informe que se presenta tiene 4 etapas para poder presentar el informe de COSO, el primero es el resumen ejecutivo, que tiene que ver con una visión completa sobre el control interno que se aplica y a quienes están dirigidos, que son los responsables del control que aplicaron en la empresa. Como segunda etapa tiene que ver con la estructura conceptual definir todo tipo de procedimientos componentes y criterios, leyes para una mejor visión del sistema del control interno que se va aplicar. Como tercera etapa tenemos la información a partes externas, es una guía para poder realizar el informe de control interno, como cuarta etapa y principal es herramientas de evaluación, que son materiales de uso para poder aplicar el análisis respectivo y evaluar el sistema de control aplicado.

1.3.1.7 Guía de control interno (COCO).

Según Fonseca (2013) señala que:

Es un uso como referente para definir diferentes componentes, recursos, estructuras, sistemas para lograr el objetivo de la empresa. COCO, presenta 4 criterios para poder desarrollar el sistema de control interno:

Propósito: el control que se va a realizar tiene el propósito de obtener un beneficio, generar eficiencia en cuanto al procedimiento que realiza cada área para generar reducir costos y obtener utilidades.

Capacidad: Todo el recurso que se realizan debe de estar ligado a los límites que posee cada procedimiento, el sistema de control interno tiene que ser reflejado en áreas críticas y con riesgos como principales.

Compromiso: Todos los directivos, administrativos que conforman el control interno, tiene que ser responsable de sus propios métodos de evaluación que aplica con el sistema de control interno y tener compromiso con la empresa para cumplir con los objetivos.

Monitoreo y aprendizaje: Las herramientas, tecnologías, leyes, políticas que aplica el sistema de control interno tienen como finalidad mejorar durante el tiempo y ver la seguridad para obtener los objetivos esperados por la directiva de la empresa.

1.3.1.8 Componentes del COSO.

Según Claros & León (2012) señala que:

Es un sistema por lo cual tiene diversas definiciones para el logro de los objetivos sobre el control interno entre sus componentes tenemos:

- a. Ambiente del control: Tiene que ver con la filosofía del control también con los valores éticos, ver la estructura de la empresa de manera global y ve también cada actividad con sus respectivas responsabilidades y con sus respectivas políticas.
- b. Evaluación de riesgos: Con este punto se ve reflejado la identificación de los riesgos que puedan ser analizados atreves de herramientas aplicar según las leyes y políticas y luego dar solución con una respuesta razonable para obtener un informe impecable para los responsables del sistema del control interno.

- c. Actividades de control gerencial: Es un componente muy importante para empresa porque se ve reflejado todo lo que tiene que ver con actividades gerenciales también ve lo que es en cuanto a los cambios de actividades que realiza un área, las políticas, tecnología, si un área tiene cambios positivos en cuanto a la tecnología es por la evolución en analizar diferentes puntos por parte del control gerencial que se aplicó en esa área.
- d. Información y comunicación: En este componente se ve reflejado la calidad de fluidez dentro de la organización los informes necesarios que necesiten tienen que tener una comunicación con rapidez para lograr revelar los sistemas de control internos.
- e. Supervisión y monitoreo: Se controla a través de evaluaciones ya sea continúa, cada área tiene diferentes actividades, aplicando la evaluación continua lograría tener un mejor control y podría lograr la eficiencia que requiere. También aplica la evaluación independiente de un área en especial monitoreando cada paso que realiza, usando estas evaluaciones lograría tener una información razonable para los proveedores externos y para la misma empresa.

1.3.1.9 Tipos de auditoría.

Según Aguirre (2005) define dos tipos de auditoría:

- a. Auditoría externa: Es la información que se revela en público que son los estados financieros son comentadas y analizadas para obtener la información razonable sobre la situación que tiene la empresa para información a terceros.

- b. Auditoria interna: Es una de las principales de la organización porque esta auditoria ayuda a tener una información razonable aplicando procedimientos con sus respectivas normas que están establecidas por los directivos de la organización a un costo razonable.

1.3.2 Rentabilidad

Según Sánchez (1994) define la rentabilidad:

La rentabilidad es un indicador que mide las tendencias de los resultados que genera la empresa a través de sus ganancias, aplicando las ratios podría analizar diferentes contextos como el volumen de ventas, los precios, las compras que realiza, la evolución que se genera a través del tiempo para una mejora de la empresa, los ratios son parte fundamental para el análisis por lo tanto es una alternativa única para medir estos crecimientos relativos que se dan en diferentes contextos. También menciona sobre la rentabilidad económica y financiera.

Rentabilidad económica según Eslava (2010) identifica como:

Es método importante porque se logra medir a través de la eficiencia las diferentes inversiones que realiza la empresa con el fin de poder lograr con los objetivos de la empresa, aplicando como fórmula: aplicando como RN los resultados netos y AT los activos totales que posee la empresa.

Pérez & Carballo (2008) define la Rentabilidad financiera como:

Muy importante hacer conocer sobre la rentabilidad financiera por que adopta la capacidad de generar positivamente la riqueza de los accionistas a través de los recursos propios que posee la empresa. Aplicando ratios sobre el margen de beneficio, rotación de inventarios y por último el apalancamiento. El ratio de rentabilidad financiera es el resultado neto entre los recursos propios de la empresa.

1.3.2.1 *Ratios de Rentabilidad.*

Según Guzmán (2005) define los ratios de rentabilidad como:

Es una herramienta que mide el proceso y la capacidad de ver las ganancias netas de la empresa analizando las respuestas o resultados obtenidos en base a la actividad o rubro de la empresa, dando el rendimiento de sus operaciones como las ventas, activos , logística, capital propio, con el fin de poder generar utilidades para subsistir en el mercado y poder existe dentro del rubro o sector que se desenvuelve la empresa los indicadores que se presentas son un poco variados en cuanto la relación como se desenvuelve.

Dentro de los ratios de rentabilidad tenemos:

- ✓ Rendimiento sobre el patrimonio: se genera a través de la utilidad neta sobre el capital propio o patrimonio de la empresa.

$$\text{Rendimiento sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Gastos Corrientes}}{\text{Gastos Totales}}$$

- ✓ Rendimiento sobre la inversión: se genera a través de la utilidad neta sobre el activo total de la empresa con el fin de obtener la información sobre la administración y generar utilidades.

$$\text{Rendimiento sobre la Inversión} = \frac{\text{Gastos Corrientes}}{\text{Gastos Totales}}$$

- ✓ Utilidad activa: se genera a través de las utilidades antes de impuestos sobre los activos de la empresa con la finalidad de ver la eficiencia de los activos dentro de la organización y de su área.

$$\text{Utilidad activa} = \frac{\text{Gastos Corrientes}}{\text{Gastos Totales}}$$

- ✓ Utilidad ventas: se genera a través de las utilidades antes de impuestos sobre las ventas realizadas durante ese periodo sobre el volumen de las ventas se generan utilidades como fuente principal.

$$\text{Utilidad ventas} = \frac{\text{Gastos Corrientes}}{\text{Gastos Totales}}$$

- ✓ Utilidad por acción: se genera a través de las utilidades netas sobre el número de acciones comunes.

$$\text{Utilidad por acción} = \frac{\text{Gastos Corrientes}}{\text{Gastos Totales}}$$

- ✓ Margen bruto y neto de utilidad: se generan a través de las ventas que es restado por los costos de ventas sobre las ventas realidades

durante el periodo cubriendo con los costos de la producción se genera un margen bruto.

$$\text{Margen de utilidad Bruta} = \frac{\text{Gastos Corrientes}}{\text{Gastos Totales}}$$

1.3.2.2 Activo fijo.

Según la institución pacífica S.A.C (2006), define la propiedad, planta y equipo:

Es una parte de la organización tangible para el uso de cada área de la organización, que sirve como un bien o servicio, según el destino de uso aplicando. Las normas internacionales de contabilidad (NIC), son aplicados depende del rubro del activo, el primer punto es cuando el activo es para uso de la misma empresa, es aplicado la NIC 16, el otro punto es cuando el activo está alquilado en la cual se aplica la NIC 40 y como último punto es cuando el activo está a la venta, es aplicado según la NIC 2.

Según Gómez (2005), señala las NIC aplicada a los activos fijos:

NIC 2: esta NIC tiene que ver con todo tipo de existencia que son considerados como activos disponibles para la comercialización dentro del mercado o segmento donde se diré la empresa puede ser una de servicio o de un bien, el valor neto realizable, es la estimación que se determina para la venta.

NIC 16: esta NIC es muy importante porque tiene como objetivo a los activos fijos un reconocimiento en los libros contables, también son parte importante dentro de la empresa de la cual deben ser depreciados, ver en qué

estado físico se encuentra. Los activos fijos generan un aporte útil y económico a futuro. Los activos pueden ser medidos razonablemente.

1.3.2.3 Controles de los activos fijos.

Según la institución pacífica S.A.C (2006) control de los activos fijos:

En el proceso de los activos fijos, tiene un aspecto firme e importante para la empresa por el motivo, que es un bien patrimonial que tiene la empresa, ya sea para uso, o para la venta, de acuerdo con el cumplimiento de las NIF y las NIC. Se plantea para los activos tangibles e intangibles para controlar las deficiencias, dando evaluaciones según la gravedad de los activos.

Evaluación del control interno según:

Adquisiciones: Tiene que ver con todo el proceso para adquirir una compra de activos fijos, la evaluación, requerimientos, pagos y verificación del estado de los activos fijos durante la necesidad de comprar para un fin común.

Bajas: Todo activo tiene un límite de uso, en cuanto al control que se usa para dar de baja un activo. Tiene que ver la autorización de los encargados de ver los activos que son el contador, la administración y los directivos de la empresa, durante la baja del activo fijo tiene que verificar y evaluar para reemplazar dicho activo, y por último tiene que verificar que el activo se encuentre de baja para la inspección de la sunat. Para la destrucción del activo fijo

Contabilización: Los activos tienen que estar contabilizados, para revisar equipos nuevos que recién ingresaron y los activos que ya están en

funcionamiento. A través del tiempo los equipos se desvaloran. Esta información tiene que ser controlada para obtener una información razonable para realizar los estados financieros de la empresa y lograr presentar ante la SUNAT información limpia y creíble.

1.4 Formulación del problema

¿De qué manera el Control Interno del Activo Fijo Incide en la Rentabilidad de la Empresa Salud y Bienestar S.A.C. en la ciudad de Trujillo año 2017?.

1.5 Justificación de estudio

De acuerdo con Figueredo & Robles (2017) se justifica los siguientes criterios de investigación:

Conveniencia: La presente investigación sirve como base para el análisis del control interno en el área de activos fijos de la empresa Cooperación Salud Universal S.A.C., para demostrar su incidencia en la rentabilidad de la organización, luego sugerir recomendaciones para el mejoramiento del área de activos fijos en cuanto a los controles que maneja.

Relevancia social: Esta investigación está dispuesta para el mejoramiento y beneficio para la empresa Salud y Bienestar S.A.C. y ver también un análisis sobre los activos fijos, identificar el estado donde se encuentra el activo, verificar la revaluación de los activos para obtener una información confiable para los registros contables. La utilización e identificar a cada activo fijo atreves de un código. Estos puntos tienen que ser analizados para obtener un mejor control en el área de activos fijos para una mejora en la rentabilidad y una reducción de los costos para un beneficio de la empresa.

Implicaciones practicas: el presente trabajo que se realizara con la herramientas y técnicas de evaluación para mejorar los sistemas de control del área de activos fijos a reducir los costos del activo, identificando cada

activo para ver el estado en que se encuentran y tener un mejor control confiable para la información a los directivos y al área de contabilidad.

Valor teórico: Esta investigación demostrara información sobre el control interno en sector salud por los activos fijos que lo conforman. La mayor parte es la importancia que tiene los activos fijos para los cambios en la rentabilidad de la empresa.

Utilidad Metodológica: El presente proyecto es elaborado para cumplir con los objetivos y aplicación de instrumentos y técnicas para obtener la información necesaria para obtener un proyecto razonable, y que sirva como manual o guía para estudiantes que quisieran investigar sobre los activos fijos.

1.6 Hipótesis

El Control Interno del Activo Fijo incide de manera positiva en la Rentabilidad de la Empresa Salud y Bienestar S.A.C, en la ciudad de Trujillo año 2017.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo General

Determinar si el Control Interno del Activo Fijo incide en la Rentabilidad de la Empresa Salud y Bienestar S.A.C, en la ciudad de Trujillo año 2017.

1.7.2 Objetivos específicos

1. Identificar las deficiencias Control Interno del Activo Fijo de la Empresa Salud y Bienestar S.A.C.
2. Verificar el estado de conservación y funcionamiento, la vida útil y la depreciación de los activos fijos de la Empresa Salud y Bienestar S.A.C.

3. Analizar la rentabilidad a través de ratios de la Empresa Salud y Bienestar S.A.C.
4. Proponer el mejoramiento del control interno de activos fijos utilizando el modelo COSO III a la empresa Salud y Bienestar S.A.C

II. MÉTODO

2.1 Tipo de investigación

Investigación descriptiva. Debido a que los datos son cuantitativos por que se miden y analizan los resultados, esto significa que no han sido alterados ni modificados, logrando mayor eficiencia en los resultados del control interno de activo fijo de la empresa Salud y Bienestar S.A.C.

2.2 Diseño de investigación

El diseño que se aplica es no experimental, porque es un diseño donde no se pueden modificar o tocar las variables del control interno de los activos fijos y también la rentabilidad, se pueden resolver de acuerdo con mismo diseño original para poder evaluar y analizando, es de tipo transversal porque se reúne toda la información necesaria en periodo de tiempo que se ve reflejado la investigación dada. También es de un tipo correlacional porque tiene un efecto o la causa que lo ocasiona en las variables independientes que viene hacer el control interno de los activos fijos, y la dependiente que es la rentabilidad de un periodo.

2.3 Variables, operacionalización

2.3.1 Variables

Variable independiente: Control interno del activo fijo

Variable dependiente: Rentabilidad

2.3.2 Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<p>Control interno de los activos fijos</p>	<p>Los activos fijos son los que se ven identificados con la empresa que tiene un rol importante en las actividades de las áreas como apoyo para tener facilidades. El proceso de control interno en cuanto a los activos fijos se fija a los activos que posee, las políticas que se ven reflejados, los pasos para dar de baja a un activo fijo, el estado físico como se encuentra y por último los activos fijos que serán revaluados, para dar una información razonable de los bienes a los directivos y administrativo de la empresa. Con el fin de cumplir con los objetivos trazados (Barquero, 2013)</p>	<p>Se medirá de acuerdo con la variable independiente aplicando técnicas como Entrevista y observación y análisis documental.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Depreciación de activos fijos - Bajas de activos fijos - Estado físico del activo fijo - Estimación de la Vida útil de activos fijos 	<ul style="list-style-type: none"> - grado de conocimiento del encargo de ver las funciones de activos fijos - Numero de Depreciación de los activos fijos que están en base a normas legales - Numero de activos fijos que se darán de baja - Numero de estados físico que se encuentran los activos fijos. - Numero de estimación de la vida útil de cada activo fijo. 	<p>Nominal</p>

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Rentabilidad	La rentabilidad es un indicador que mide el rendimiento de las utilidades después de impuestos. La rentabilidad económica es una herramienta para poder medir la eficiencia en la utilización de las inversiones de la empresa. (Sánchez, 1994)	Se medirá de acuerdo con la variable independiente aplicando técnicas como, análisis documental.	Ratios	<p>RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO= $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{CAPITAL O PATRIMONIO}} = \%$</p> <p>RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION= $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \%$</p> <p>UT. ACTIVO = $\frac{\text{UT. ANTES DE INTERSES E IMPUESTOS}}{\text{ACTIVO}} = \%$</p> <p>UT. VENTAS = $\frac{\text{UT. ANTES DE INTERSES E IMPUESTOS}}{\text{VENTAS}} = \%$</p> <p>UTILIDAD POR ACCION= $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{NUMERO DE ACCIONES COMUNES}} = \text{UM}$</p> <p>MARGEN DE UTILIDAD BRUTA = $\frac{\text{VENTAS} - \text{COSTOS DE VENTAS}}{\text{VENTAS}} = \%$</p>	Razón

2.4 Población y muestra

2.4.1 **Población:** La Empresa Salud y Bienestar S.A.C.

2.4.2 **Muestra:** La empresa Salud y Bienestar S.A.C. año 2017.

2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.5.1 Técnicas o instrumentos, validez y confiabilidad

En esta investigación científica se empleó las siguientes técnicas de recolección de datos.

Tabla 2

Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Técnicas	Instrumentos	
Entrevista	Guía de entrevista	Este instrumento será aplicado a la encargada de ver los activos fijos y la contadora general de la Empresa Salud y Bienestar S.A.C.
Observación	Guía de observación	Esta técnica nos ayudara a ver los estados físicos de los activos fijos, las políticas y los objetivos que se plantearon en la Empresa Salud y Bienestar S.A.C
Análisis documental	Guía de análisis documental	La guía de análisis será aplicada aplicando un respectivo análisis a los activos fijos que serán de baja, también a la depreciación que se le da y por las revaluaciones y también será analizado los ratios de rentabilidad que serán analizados con la rentabilidad de la Empresa Salud y Bienestar S.A.C

2.5.2 Validez y confiabilidad

Para obtener la validación de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos tiene que estar validados por profesionales que tratan sobre el tema de mi investigación por los cuales fueron los siguientes especialistas:

A través de los profesionales tenemos la seguridad de la validación para utilizarlo en mi proyecto de investigación.

2.6 Método del análisis de datos

Como método de análisis se empleó el análisis descriptivo, por los motivos de la obtención de la aplicación de las guías de entrevista que se dio por conocimiento a la encargada ver los activos fijos y la contadora de la empresa para obtener la respectiva información necesaria. Mediante la guía de observación se estará analizando el estado físico de los activos fijos, como se encuentra los activos fijos en qué estado están y también se estará observando según a las políticas y normas que se aplicaron por la empresa. Para identificar los puntos o deficiencias del control interno

Como tercera técnica se aplicará la guía documental como análisis a la variable independiente se analizará a través de ratios de rentabilidad para ver o determinar la incidencia de manera positiva o negativa.

2.7 Aspectos éticos

En la presente investigación los aspectos éticos que se tiene como consideración la confiabilidad de los resultados para la empresa y para mi investigación, la responsabilidad de la presentación ante los jurados y cumpliendo con las normas y políticas que se derivan en la investigación, por motivos al reconocimiento de la norma APA como contribución al trabajo y al autor.

III. Resultados

Aspectos Administrativos

Salud y Bienestar S.A.C es una empresa de salud ubicada en la AV. Nicolás de Piérola-Trujillo, conformada por un grupo de profesionales en medicina para la atención al servicio de la población trujillana y Chimbote con los mejores equipos y 30 especialidades desde las 9am a 7 pm a precios accesibles para los pacientes. Esta empresa se creó el 6 de julio del 2012 gracias a sus confianza y atención logro un promedio de 500 mil pacientes atendidos durante el año. Dentro de sus especialidades tenemos tomografía espiral multicorte, resonancia magnética, ecografías digitales, rayos X, densitometría ósea, mamografías y entre otros con precio de consultas de 25 soles por atención a cada especialidad.

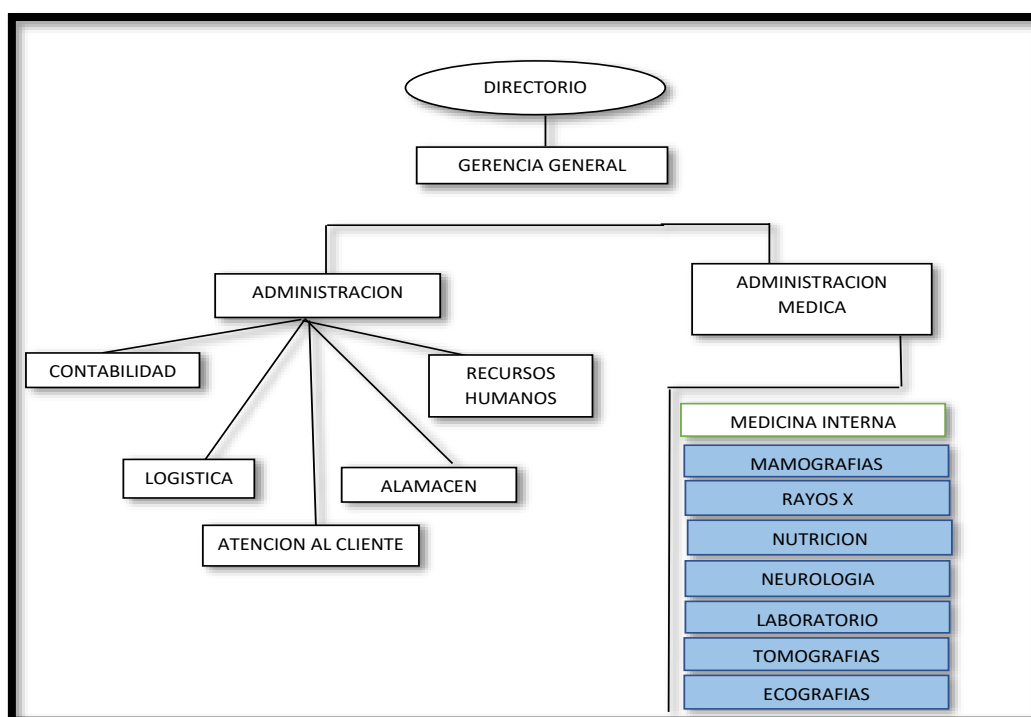


Figura 1. Estructura organizacional de la empresa.

Fuente: Elaboración propia.

Nota: En la figura 1 se presencia la estructura organizacional de la empresa Salud y Bienestar S.A.C

3.1 Deficiencias del Control Interno de Activo Fijo de la Empresa Salud y Bienestar S.A.C.

Para obtener las deficiencias dentro de la empresa lo primero que se utilizó es el instrumento de la entrevista al encargado y luego se aplicó la observación y análisis documental en sus diferentes áreas de la empresa.

Tabla 3

Grado de conocimiento del encargo de ver las funciones de activos fijos del año 2016 al 2017. Ciudad de Trujillo

PREGUNTA	RESPUESTA	COMENTARIO	EVIDENCIA	EFECTO
<i>¿Existen y realizan registros sobre la identidad de los activos fijos?</i>	A partir del 2016 la empresa aplicó solo un listado de sus activos. A partir del 2017 la empresa aplica formatos identificando los activos fijos y su estado de funcionamiento y conservación.	<i>Se observó el inventario de los activos fijos en la cual solo lo registra con un mejoramiento de sus activos fijos para el año 2017</i>	Se aplicó la técnica de la observación y análisis documental ver tabla 3.2.3	<i>La empresa tiene identificada sus activos a través de un Excel en la cual cuenta con un control de verificación periódicamente de los activos fijos generando un buen control. dando un costo adicional para reparaciones</i>
<i>¿Existe una política o normas que se establece para ver el activo fijo y sus respectivos mantenimientos y reparaciones?</i>	La empresa en el 2016 aplica normas y políticas que no eran suficientes para el control del activo de cada área. A partir del 2017 la empresa realizó estrategias en la cual aplica nuevas normas y políticas para realizar un eficiente trabajo y control de activos	<i>Se verificó las políticas y normas que tiene la empresa respecto a los activos fijos</i>	Se aplicó la técnica de observación ver en el Ver Tabla 3.2.2	<i>La empresa tiene normas que aplican a los activos fijos en la cual algunas de esas políticas no se cumplían por falta de conocimiento y generaba demoras y malas estrategias para la revisión e inspección.</i>

<p><i>¿Se cuenta con una base de datos o programas computarizados del inventario?</i></p>	<p>Si se cuenta con una base de datos de los activos fijos en el 2016 por que en el 2017 hubo mejoras por la ampliación de nuevo enunciados en la cual sería más practico realizar los inventarios de activos fijos</p>	<p><i>Se verifico los diferentes programas que se utiliza en la empresa sobre los activos fijos de los años del 2017 y 2016.</i></p>	<p>Se aplicó la técnica de la observación ver anexo 03</p>	<p><i>Según la empresa los inventarios que se realizan son manuales y que tienen un formato que tiene la relación de los inventarios para el año 2017 por lo se hallaron fallas generando un mal control de sus activos fijos.</i></p>
<p><i>¿Existen un registro de los activos que se darán de baja?</i></p>	<p>Los activos en el 2016 se realizaba las bajas de los activos cuando se encontraban en mal estado o estaba en un mal uso por lo tanto la empresa analizo en el 2017 estos casos por las bajas de los activos se realizan de acuerdo a un periodo de estimación de la vida útil.</p>	<p><i>Se observó la base de datos de los activos fijos en cual solo cuentas con un registro manual utilizando el Excel</i></p>	<p>Se aplicó la técnica de la observación y análisis documental ver Tabla 3.6</p>	<p><i>La empresa tiene un registro que tiene la vida útil lo que está ocurriendo es que se encuentran en mal funcionamiento en la cual no se dan de bajas esto dificulta el servicio que se brinda. por lo tanto, es malo para la empresa</i></p>

<i>¿La depreciación que se realiza a los activos fijos está de acuerdo a las normas y leyes según las NIC?</i>	La empresa realiza sus depreciaciones de acuerdo a las nic y normas legales para poder sacar el monto total a depreciar en cada año.	<i>Se verifico la depreciación que se utiliza manualmente en la cual solo se aplica el método lineal a todos los activos fijos.</i>	Solo se usan para depreciar el cálculo en formato Excel para su respectiva depreciación anexo 04	<i>En la empresa aplica su depreciación según las normas internacionales aplicando un método adecuado para realizar su depreciación por lo que no se generó ningún cambio en los activos fijos</i>
<i>¿Se realiza una estimación de la vida útil de cada activo fijo?</i>	Las estimaciones que se realiza a través de la información que se basa la sunat dando un total de años para poder estimar la vida útil de cada activo fijo.	<i>Se verifico los manuales la estimación de la vida útil de cada activo realizado en sus formatos de depreciación.</i>	Se aplicó la técnica de la observación ver tabla 3.2.4	<i>La estimación que se realiza en la empresa está de acuerdo a los porcentajes que se aplican en cada activo según los formatos que realizan en el cálculo no se basan a lo que debería ser por lo que la empresa aplica otros porcentajes.</i>

¿Qué tipo de depreciación utiliza en los activos fijos?	La depreciación que se realiza es del método lineal a los activos fijos en el 2016 se sigue usando y el 2017 la empresa está en un proceso de análisis para ver que método aplica, pero por lo tanto se sigue depreciando con el método lineal.	<i>La empresa utiliza el método lineal aplicando a todos sus bienes.</i>	Se utilizó la técnica de observación anexo 04	<i>Para el año 2017 La empresa aplica su método de depreciación lineal recta dividiendo el porcentaje que se aplica y sale su costo cada año siempre igual.</i>
¿Cuentan con un sistema de control de activos fijos para resguardar la información periódicamente?	A partir del 2016 la empresa no aplica un sistema de control. A partir del 2017 la empresa aplico un sistema de control dando un mejoramiento de sus activos fijos y resguardar información para un respectivo análisis para tomar decisiones en sus servicios que brindan a la población	<i>La empresa no contaba con un sistema de control de los activos fijos para el año 2016 por lo tanto luego de aplicar un plan estratégico para el año 2017 cuentas con sistema operativo.</i>	La empresa tiene un sistema de control para aplicar un buen control para el año 2017 ver anexo 05	<i>La empresa emplea un sistema manual por lo cual dificultaba el proceso de la información en cual en el 2017 la empresa mejora su sistema empleando un sistema operativo para obtener más rápida la información y brindar a las demás áreas</i>

Fuente: elaboración propia

Nota: en la tabla N^a 3 se observa las respuestas que se realizó a través de una entrevista al encargado de ver las funciones de los activos fijos de la empresa Salud y Bienestar S.A.C por lo que se observaron deficiencias encontradas en los activos fijos y verificación en los anexos.

Comentario: la entrevista que se realizó al encargado de ver los activos fijos es para ver las deficiencias importantes que se encontraron en el 2016 para comparar que es lo que se hizo en el 2017 para mejorar esas deficiencias y tener un mejor resultado en el año 2017.

Tabla 4

Estado de cambio de las políticas de reparaciones y mantenimiento que se emplearon en el año 2016 al 2017

Nº	Descripción	Políticas de control interno de activos fijos sobre el mantenimiento y reparaciones del año 2016						Políticas de control interno de activos fijos sobre el mantenimiento y reparaciones del año 2017					
		1 Trimestre		2 Trimestre		3 Trimestre		1 Trimestre		2 Trimestre		3 Trimestre	
		V.B	REPARACION	V.B	REPARACION	V.B	REPARACION	V.B	REPARACION	V.B	REPARACION	V.B	REPARACION
1	Maquinarias	20	€ 5	€ 7	€ 8	€ 20	€ 20	€ 20	€ 20	€ 20	€ 20	€ 20	
2	Equipos Medicos	34	€ 13	€ 17	€ 4	€ 34	€ 34	€ 34	€ 34	€ 34	€ 34	€ 34	
3	Equipos de Oficina	12	€ 3	€ 4	€ 5	€ 12	€ 12	€ 12	€ 12	€ 12	€ 12	€ 12	
4	Equipos de Almacen	12	€ 2	€ 2	€ 8	€ 12	€ 12	€ 12	€ 12	€ 12	€ 12	€ 12	
5	Otros Equipos	8	€ 2	€ 2	€ 4	€ 8	€ 8	€ 8	€ 8	€ 8	€ 8	€ 8	
	TOTAL	86	25	32	29	86	86	86	86	86	86	86	

Fuente: datos extraídos del anexo 03

Nota: en la tabla N.º 4 se presenta un análisis que se dio en el año 2016 y en el 2017 los cambios que se dieron sobre las políticas de reparaciones y mantenimiento de los activos fijos que posee la empresa.

Comentario: lo que sucedió en el año 2016, es que hubo políticas que no eran lo suficiente para ver el efecto que tenía sobre la producción de su servicio a los pacientes por lo que solo se reparaban solo un porcentaje y no todo, en el año 2017 la empresa cambia sus políticas ver anexo 01 por lo cual las reparaciones y mantenimiento se cumple según lo establecido ala normas y políticas.

Tabla 5

Identificación de los activos fijos en la cual se generó un mejoramiento para el año 2017.

Nº	DESCRIPCION	MARCA		NUMERO DEL ACTIVO	SALDO		MEJORAS			
		DEL ACTIVO	MODELO		INICIAL	ADQUISICIONES	COSTO ADICIONAL	IMPORTE TOTAL		
1	TELEFONO CON ALTA VOZ	LG	ENVY X360	45456	S/ 75.00	2/07/2010	S/ 25.00	S/ 100.00		
2	ARCHIVADOR	REFOT	TR	332	S/ 700.00	3/05/2010	S/ 250.00	S/ 950.00		
3	FOTOCOPIADORAS	EPSON	3.2 X450	245	S/ 2,300.00	4/04/2010	S/ 500.00	S/ 2,800.00		
4	CORTINAS DE VENTANAS	REYES	CLASICAS	2345	S/ 350.00	5/10/2011	S/ 150.00	S/ 500.00		
5	BALANZA	LABOT	31.4 K	366865	S/ 260.00	6/02/2010	S/ 120.00	S/ 380.00		
6	RAUTER WIRELESS	XPET	5.5	4678	S/ 5,000.00	7/08/2010	S/ 600.00	S/ 5,600.00		
7	CAMINOTE DE TRANSPORTE DE PERSONAL	PTIR	XPLT 34	484328	S/ 45,000.00	8/05/2010	S/ 2,000.00	S/ 47,000.00		
8	BOMBA DE DRENAJE	WHATS	AZUL	4467	S/ 800.00	9/07/2011	S/ 300.00	S/ 1,100.00		
9	SILLON DE OFICINAS	RELS	RELS 2.4	35680	S/ 600.00	10/07/2010	S/ 150.00	S/ 750.00		
10	SILLA PARA ATENCION	KTR	O.R 2	3674	S/ 450.00	11/07/2010	S/ 200.00	S/ 650.00		
11	VITRINA	CLASICA	JK	24589	S/ 700.00	12/07/2011	S/ 340.00	S/ 1,040.00		
12	ARCHIVADOR METALICO DE 4 GAVETAS	CLASICA	JK	3468	S/ 1,200.00	13/07/2011	S/ 400.00	S/ 1,600.00		
13	SILLAS PARA RECEPCION	ROT	3.8	37543	S/ 890.00	14/07/2010	S/ 300.00	S/ 1,190.00		
					S/ 58,325.00		S/ 5,335.00	S/ 63,660.00		

Fuente: Datos extraídos del anexo 03

Nota: en la tabla N.º 5 se presencia una tabla que identifica los registros sobre identidad de los activos fijos en la cual se dieron un costo adicional de reparaciones en la que los activos estaban en una mala condición por lo cual se generó un gasto mostrando lo siguiente una muestra de 13 activos fijos mejoramiento en el año 2017.

Comentario: lo que sucedió en el año 2017 se ve reflejado cuando la empresa decidió un mejoramiento de sus activos fijos con un monto total de 5,335.00 de inversión con la finalidad de mejorar su calidad de servicio, también por el estado que se encuentra el activo para brindar a un servicio de alto nivel a todos los Trujillanos.

Tabla 6

Identificación de los activos fijos en la cual se generó un mejoramiento para el año 2017.

Nº	DESCRIPCION	UNIDAD	LO QUE LA EMPRESA ESTABLE			LO QUE DEBERIA SER			DIFERENCIA	
			IMPORTE DEL BIEN	%	VIDA UTIL	%	VIDA UTIL	%	VIDA UTIL	
1	PROTECTORES PARA MONITOR	1	S/.	47.00	8.9%	3 años	10%	5 años	1.10%	2 años
2	ROTULADORAS DE CAJERO	1	S/.	2,000.00	22.1%	3 años	25%	5 años	2.90%	2 años
3	EQUIPO DE OFTALMOLOGIA	2	S/.	57,000.00	8.9%	8 años	10%	10 años	1.10%	2 años
4	ESTANTE DE MEDICINA INTENRA	1	S/.	2,500.00	9.2%	9 años	10%	10 años	0.80%	1 año
5	ESTERILIZADORAS	1	S/.	35,000.00	8.5%	8 años	10%	10 años	1.50%	2 años
6	OXIMETRO	1	S/.	4,500.00	9.3%	8 años	10%	10 años	0.70%	2 años
7	VITRINAS DE ALUMINIO	5	S/.	2,250.00	9.3%	8 años	10%	10 años	0.70%	2 años
8	ESTANTERIA	1	S/.	300.00	10.2%	9 años	10%	10 años	-0.23%	1 año
9	BALANZA	1	S/.	800.00	8.4%	4 años	10%	5 años	1.60%	1 años
10	RAUTER WIRELESS	1	S/.	3,500.00	8.6%	8 años	10%	10 años	1.40%	2 años
11	MAQUINA ACETIL COLINA	1	S/.	1,500.00	24.6%	8 años	25%	10 años	0.44%	2 años
12	DETECTORES DE ACIDOS FOLICO	1	S/.	450.00	8.7%	9 años	10%	10 años	1.30%	1 año
			S/.	109,847.00						

Fuente: Datos extraídos del anexo 04

Nota: La tabla N.º 6 se presencia una tabla que identifica la estimación de la vida útil de los activos fijos en la cual se dieron una diferencia de lo que es con lo que debe de ser .se muestra lo siguiente una muestra de 12 activos fijos.

Comentario: como se puedo apreciar en la tabla sobre la vida útil de los algunos activos fijos es que la empresa aplico una estimación que estaba de acuerdo con lo establecido por la SUNAT por lo que debería de ser es establecer los porcentajes que aplica la SUNAT para un mejor informe razonable de los registros contables de los activos fijos de la empresa.

Tabla 7

Evidencias de la entrevista que se realizó al encargado de ver los activos fijos del año 2016.

Resumen de las deficiencias de la entrevista que se realizó al encargado de ver los activos fijos

- ✓ La empresa no cuenta con un control de verificación periódicamente de los activos fijos por lo que ocasiona retrasos de inspección. También la empresa no cuenta con buenas políticas. en la cual algunas de esas políticas no se cumplen por falta de supervisión. Ver tabla 4
- ✓ Otra deficiencia que está ocurriendo es que las actualizaciones se hacen semestralmente y es mucho tiempo para actualizar los inventarios. Según la empresa para el año 2016 no daba un informe sobre los mantenimientos para los equipos médicos y administrativos por lo generaba retrasos en el servicio ver tabla, 5
- ✓ La empresa no cuenta con un sistema de control esto dificulta tener un mejor control en cuanto a sus activos fijos dado por la que la información que se da a la gerencia no se a 100% segura para una toma de decisión al comprar un activo o en el mantenimiento de su reparación. La empresa tiene un registro que tiene la vida útil lo que está ocurriendo es que se encuentran activos que están en un estado de mal funcionamiento en la cual no se dan de bajas esto dificulta el servicio que se brinda ver tabla 3

Fuente: datos extraídos de la tabla N^a 3

Nota: La tabla N^o 7 muestra las deficiencias que se encontraron en el año 2016 de la anterior tabla demostrando así más eficiente las evidencias de las entrevistas.

Comentario: en la empresa Salud y Bienestar S.A.C identificamos varias deficiencias en su control que utilizan con los activos fijos como la utilización de sus formatos manualmente en Excel, no cuentan con periodos constantemente para inventariar el activo, cuando un activo sede de baja y dejar su funcionamiento.

3.2 Verificar el estado de conservación y funcionamiento, la vida útil y la depreciación de los Activos Fijos de la empresa Salud y

Bienestar S.A.C.

Tabla 8

Verificar el estado de conservación y funcionamiento, la vida útil y la depreciación de los Activos Fijos de la empresa Salud y Bienestar S.A.C.

ESTADO DE FUNCIONAMIENTO DE LOS BIENES QUE SE ESTABAN COMO NO ACTIVO DE LA EMPRESA SALUD Y BIENESTAR S.A.C AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

N°	BIENES	ESTADO			DEPRECIACION													
		FUNCIONAMIENTO	FECHA DE ADQUIS	UNID	COST	IMPORTE	PORCT %/IDA UTIL	MES	AÑO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS							
1	ANAQUEL DE 4 GAVETAS	NO ACTIVO	17/06/2010	10	S/.	360.00	S/.	3,600.00	10%	10	S/	6.00	S/	360.00	S/	1,080.00	S/.	2,520.00
2	SILLON DE SECRETARIA	NO ACTIVO	20/03/2009	1	S/.	560.00	S/.	560.00	10%	7	S/	9.33	S/	56.00	S/	168.00	S/.	392.00
3	ESTANTERIA	NO ACTIVO	30/06/2010	1	S/.	300.00	S/.	300.00	10%	10	S/	5.00	S/	30.00	S/	90.00	S/.	210.00
4	EQUIPO DE TRAUMATOLOGIA	NO ACTIVO	7/07/2010	1	S/.	23,000.00	S/.	23,000.00	10%	10	S/	383.33	S/	230.00	S/	690.00	S/.	22,310.00
5	SERVOCUNA	NO ACTIVO	13/07/2010	1	S/.	3,900.00	S/.	3,900.00	10%	5	S/	65.00	S/	390.00	S/	1,170.00	S/.	2,730.00
6	REFAMOX	NO ACTIVO	17/07/2010	1	S/.	3,500.00	S/.	3,500.00	10%	10	S/	58.33	S/	350.00	S/	1,050.00	S/.	2,450.00
7	ROTULADORAS DE CAJERO	NO ACTIVO	25/07/2009	1	S/.	2,000.00	S/.	2,000.00	25%	5	S/	33.33	S/	80.00	S/	240.00	S/.	1,760.00
8	MAQUINA DE ANTI PEROXIDASA TIROIDEA	NO ACTIVO	31/07/2010	1	S/.	3,000.00	S/.	3,000.00	25%	10	S/	50.00	S/	120.00	S/	360.00	S/.	2,640.00
9	DETECTORES DE ACIDOS FOLICO Y URICO	NO ACTIVO	3/08/2010	1	S/.	450.00	S/.	450.00	10%	10	S/	7.50	S/	45.00	S/	135.00	S/.	315.00
10	MAQUINA DE CIRUGIA	NO ACTIVO	16/08/2010	1	S/.	48,000.00	S/.	48,000.00	10%	10	S/	800.00	S/	4,800.00	S/	14,400.00	S/.	33,600.00
11	EQUIPO DE SONOGRAFIAS	NO ACTIVO	21/08/2009	1	S/.	500.00	S/.	500.00	10%	10	S/	8.33	S/	50.00	S/	150.00	S/.	350.00
12	CAMAROTE TWIN	NO ACTIVO	24/03/2009	1	S/.	1,200.00	S/.	1,200.00	10%	10	S/	20.00	S/	120.00	S/	360.00	S/.	840.00
13	TELEVISORES	NO ACTIVO	27/08/2010	3	S/.	1,000.00	S/.	3,000.00	10%	5	S/	50.00	S/	300.00	S/	900.00	S/.	2,100.00
14	RAUTER WIRELESS	NO ACTIVO	3/09/2010	1	S/.	3,500.00	S/.	3,500.00	10%	10	S/	58.33	S/	350.00	S/	1,050.00	S/.	2,450.00
15	CONSOLA DE MANDO PARA EQUIPO RAYOS X	NO ACTIVO	9/02/2009	1	S/.	3,000.00	S/.	3,000.00	10%	10	S/	50.00	S/	300.00	S/	900.00	S/.	2,100.00
																	S/.	76,767.00

Fuente: Datos extraída del anexo 04

Nota: La tabla N° 8 se identifican los activos fijos que no están en funcionamiento en la empresa Salud y Bienestar S.AC,

Comentario: Lo que sucedió en el año 2016, se encuentran como no activo los activos fijos equipos que no tiene un función o colaboración con un monto total de valor s/76,767.00 para que genere una utilidad dentro de la administración y generar ganancias por los motivos que no contaban con los mantenimientos necesarios y reparaciones la cual se fueron deteriorando y dejando costos por sus reparaciones.

Tabla 9

Estado de conservación, vida útil y bajas de activos que están en mal estado de los bienes de la empresa Salud y Bienestar S.A.C Al 31 de diciembre del 2016

N°	BIENES	FECHA ADQUISI	ESTADO	VIDA UTIL	FECHA DE BAJA DEL ACTIVO	UNIDADES	COSTO UNITARIO	IMPORTE	UBICACIÓN
1	SILLON DE OFICINAS	21/06/2010	MAL ESTADO	3 AÑOS	21/06/2013	5	S/ 350.00	S/ 1,750.00	ADMINISTRACION
2	ESCRITORIO METALICO	26/06/2010	MAL ESTADO	5 AÑOS	26/06/2015	3	S/ 1,200.00	S/ 3,600.00	ADMINISTRACION
3	TELEFONOS	6/07/2010	MAL ESTADO	3 AÑOS	6/07/2013	4	S/ 80.00	S/ 320.00	GERENCIA Y OTRO
4	ESTERILIZADORAS	11/07/2010	MAL ESTADO	5 AÑOS	11/07/2015	1	S/ 35,000.00	S/ 35,000.00	TODA LA EMPRESA
5	TECLADOS	23/07/2010	MAL ESTADO	3 AÑOS	23/07/2013	1	S/ 120.00	S/ 120.00	ADMINISTRACION
6	LAMAPARAS	28/07/2009	MAL ESTADO	3 AÑOS	28/07/2012	5	S/ 350.00	S/ 1,750.00	TODA LA EMPRESA
7	UTILES DE ODONTOLOGIA	10/08/2010	MAL ESTADO	4 AÑOS	10/08/2014	1	S/ 16,000.00	S/ 16,000.00	ODONTOLOGIA
8	EQUIPO DE PEDRIATIA	18/08/2010	MAL ESTADO	5 AÑOS	18/08/2015	1	S/ 2,000.00	S/ 2,000.00	PEDRIATIA
9	CORTINAS DE VENTANAS	1/09/2010	MAL ESTADO	2 AÑOS	1/09/2012	9	S/ 250.00	S/ 2,250.00	TODA LA EMPRESA
10	BOMBA DE DRENAJE	5/09/2010	MAL ESTADO	5 AÑOS	5/09/2015	1	S/ 1,300.00	S/ 1,300.00	ALMACEN
								S/ 64,090.00	

Fuente: Datos extraídos del anexo N° 04

Nota: La tabla N° 9 se identifican los activos fijos que están en mal estado y están de baja en la empresa Salud y Bienestar S.AC.

Comentario: lo que sucedió en el año 2016, se encuentran en mal estado y están en fecha en la que serían de baja algunos de los activos fijos con un monto total de s/64,090.00, en el año 2017 se aplicó estrategias para poder sacar ventaja sobre estos activos por lo tanto la empresa opto por venderlas y generar un menor costo y generar un buen servicio médico para los siguientes años.

Tabla 10

Resumen del mejoramiento después de aplicar un control a los activos fijos encontrados de los bienes de la empresa Salud y Bienestar S.A.C al año 2017

N°	BIENES	UNIDADES VENDIDAS	COSTO		IMPORTE	FECHA DE ADQUISICION	ACTIVO		IMPORTE DE LA VENTA TOTAL	
			UNITARIO				QUE SE DIERON DE BAJA	QUE FUERON VENDIDOS		
1	ANAQUEL DE 4 GAVETAS	4	S/.	360.00	S/.	1,440.00	17/06/2010	-	VENDIDO	S/ 600.00
2	SILLON DE SECRETARIA	1	S/.	560.00	S/.	560.00	20/03/2009	-	-	-
3	ESTANTERIA	1	S/.	300.00	S/.	300.00	30/06/2010	-	-	-
4	EQUIPO DE TRAUMATOLOFC	1	S/.	23,000.00	S/.	23,000.00	7/07/2010	-	VENDIDO	S/ 5,000.00
5	SERVOCUNA	1	S/.	3,900.00	S/.	3,900.00	13/07/2010	-	-	-
6	REFAMOX	1	S/.	3,500.00	S/.	3,500.00	17/07/2010	-	VENDIDO	S/ 960.00
7	ROTULADORAS DE CAJERO	1	S/.	2,000.00	S/.	2,000.00	25/07/2009	-	-	-
8	MAQUINA DE ANTI PEROXIE	1	S/.	3,000.00	S/.	3,000.00	31/07/2010	-	VENDIDO	S/ 1,500.00
9	DETECTORES DE ACIDOS FOI	1	S/.	450.00	S/.	450.00	3/08/2010	-	-	-
10	MAQUINA DE CIRUGIA	1	S/.	48,000.00	S/.	48,000.00	16/08/2010	-	VENDIDO	S/ 23,000.00
11	EQUIPO DE SONOGRAFIAS	1	S/.	500.00	S/.	500.00	21/08/2009	-	-	-
12	CAMAROTE TWIN	1	S/.	1,200.00	S/.	1,200.00	24/03/2009	-	VENDIDO	S/ 800.00
13	TELEVISORES	2	S/.	1,000.00	S/.	2,000.00	27/08/2010	-	-	-
14	RAUTER WIRELESS	1	S/.	3,500.00	S/.	3,500.00	3/09/2010	-	-	-
15	CONSOLA DE MANDO PARA	1	S/.	3,000.00	S/.	3,000.00	9/02/2009	-	VENDIDO	S/ 900.00
16	SILLON DE OFICINAS	3	S/	350.00	S/.	1,050.00	21/06/2010	BAJA DE ACTIVO	-	-
17	ESCRITORIO METALICO	2	S/	1,200.00	S/.	2,400.00	26/06/2010	BAJA DE ACTIVO	-	-
18	TELEFONOS	4	S/	80.00	S/.	320.00	6/07/2010	BAJA DE ACTIVO	VENDIDO	S/ 160.00
19	ESTERILIZADORAS	1	S/	35,000.00	S/.	35,000.00	11/07/2010	BAJA DE ACTIVO	-	-
20	TECLADOS	1	S/	120.00	S/.	120.00	23/07/2010	BAJA DE ACTIVO	VENDIDO	S/ 50.00
21	LAMAPARAS	2	S/	350.00	S/.	700.00	28/07/2009	BAJA DE ACTIVO	-	-
22	UTILES DE ODONTOLOGIA	1	S/	16,000.00	S/.	16,000.00	10/08/2010	BAJA DE ACTIVO	VENDIDO	S/ 2,000.00
23	EQUIPO DE PEDRIATIA	1	S/	2,000.00	S/.	2,000.00	18/08/2010	BAJA DE ACTIVO	-	-
24	CORTINAS DE VENTANAS	4	S/	250.00	S/.	1,000.00	1/09/2010	BAJA DE ACTIVO	VENDIDO	S/ 700.00
25	BOMBA DE DRENAJE	1	S/	1,300.00	S/.	1,300.00	5/09/2010	BAJA DE ACTIVO	-	-
TOTALES										S/ 35,670.00

Fuente: Datos Extraídas del anexo 04

Nota: La tabla N.ª 10 se identifican los activos fijos que fueron vendidos y están de baja en el año 2017 en la empresa Salud y Bienestar S.AC.

Comentario: la empresa después de aplicar un control interno en el año 2017 identifico deficiencias un total de 10 bajas y 11 activos que fueron vendidos que perjudicarían al pasar de los tiempo por lo tanto opto por la estrategia de como poder aliviar con estos activos que fueron una carga durante los años adelante por lo tanto logro vender algunos activos con un monto total de s/35,670.00 mejorando para el bienestar de los pacientes que se les brinda cada año con el control que se aplico tiene a la facilidad para poder ver en qué tiempo se tiene que dar de baja y sus respectivos mantenimientos. Y tener un respectivo control del estado de conservación y funcionamiento físico del activo

3.3 Analizar la rentabilidad a través de ratios de la empresa Salud y Bienestar S.A.C

Tabla 11

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de los años 2016 sin control interno y 2017 con control interno

SALUD Y BIENESTAR S.A.C									
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 2016 AL 2017									
(SOLES)									
	2017	%		2016	%	DIFERENCIACION			
ACTIVO									
ACTIVO CORRIENTE									
Efectivo Equivalente de Efectivo	S/	1,200,560.00	19%	S/	1,000,320.00	18%	S/	200,240.00	
Inversiones	S/	500,700.40	8%	S/	900,700.20	16%	-S/	399,999.80	
Cuentas por cobrar a terceros	S/	890,560.40	14%	S/	270,230.40	5%	S/	620,330.00	
Otras cuentas por cobrar relacionadas	S/	350,600.00	6%	S/	450,200.00	8%	-S/	99,600.00	
Existencia	S/	750,600.70	12%	S/	690,490.70	12%	S/	60,110.00	
Gasto por Anticipado	S/	407,250.69	6%	S/	300,560.79	5%	S/	106,689.90	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/	4,100,272.19	64%	S/	3,612,502.09	64%	S/	487,770.10	
ACTIVO NO CORRIENTE									
Inmueble Maquinaria Y Equipos	S/	1,454,491.00	23%	S/	1,454,491.00	26%	S/	-	
Depreciacion Acumulada	S/	596,160.40	7%	S/	447,120.30	8%	S/	149,040.10	
Otras cuentas por cobrar	S/	367,600.20	6%	S/	156,700.60	3%	S/	210,899.60	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/	2,269,211.50	36%	S/	2,058,311.90	36%	S/	210,899.60	
TOTAL ACTIVOS	S/	6,369,483.69	100%	S/	5,670,813.99	100%	S/	698,669.70	
PASIVO Y PATRIMONIO									
PASIVO									
PASIVO CORRIENTE									
Cuentas por pagar Comerciales	S/	690,450.30	11%	S/	990,350.30	17%	-S/	299,900.00	
Cuentas por pagar a terceros	S/	700,600.40	11%	S/	380,580.40	7%	S/	320,020.00	
Trib,aport.salud por pagar	S/	35,700.60	1%	S/	45,500.30	1%	-S/	9,799.70	
Obligaciones financieras a corto plazo	S/	1,100,200.80	17%	S/	900,300.80	16%	S/	199,900.00	
Remuneraciones y participaciones	S/	600,589.80	9%	S/	900,589.60	16%	-S/	299,999.80	
Otras cuentas por pagar	S/	460,700.40	7%	S/	358,900.40	6%	S/	101,800.00	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/	3,588,242.30	55%	S/	3,576,221.80	63%	S/	12,020.50	
PASIVO NO CORRIENTE									
Otras Cuentas por Pagar	S/	151,410.60	5%	S/	242,850.70	4%	-S/	91,440.10	
Obligaciones financieras a largo plazo	S/	200,700.60	3%	S/	180,680.60	3%	S/	20,020.00	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/	352,111.20	8%	S/	423,531.30	7%	-S/	71,420.10	
TOTAL PASIVO	S/	3,940,353.50	63%	S/	3,999,753.10	71%	-S/	59,399.60	
PATRIMONIO									
Capital Social	S/	900,567.60	14%	S/	570,835.81	10%	S/	329,731.79	
Reservas Legales	S/	400,130.66	6%	S/	180,340.66	3%	S/	219,790.00	
Resultado Acumulados	S/	356,890.59	5%	S/	290,620.59	5%	S/	66,270.00	
Utilidad del Ejercicio	S/	771,541.34	12%	S/	629,263.83	11%	S/	142,277.51	
TOTAL PATRIMONIO	S/	2,429,130.19	37%	S/	1,671,060.89	29%	S/	758,069.30	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/	6,369,483.69	100%	S/	5,670,813.99	100%	S/	698,669.70	

Fuente: Datos obtenidos de los estados financieros de la empresa

Nota: La tabla N.ª 11 muestra en el estado de situación financiera se puede ver el año 2016 sin control interno de activo fijo y el año 2017 con control interno de activo fijo

Comentario: Determinación de la rentabilidad de la empresa Salud y Bienestar S.A.C De la ciudad de Trujillo años 2016 y 2017 antes y después de la propuesta de mejora.

Tabla 12

Análisis descriptivo del estado de situación financiera año 2016 y 2017. antes y después del control interno de activo fijo

SALUD Y
BIENESTAR
S.A.C

Después de aplicar el estado de situación financiera de la empresa se realizó un análisis en la cual se observó los diferentes cambios que ocurrieron, como caja y bancos durante el año 2016 al 2017 hubo una diferencia de s/ 200,240.00 esto ocurrió debido a la gestión que se aplicó a los activos fijos en el año 2017. Debido a estos cambios tenemos en cuentas por cobrar a terceros una diferencia grande, respecto al año 2016 del 2017 una diferencia de s/ 620,330.00. Por ende, tuvo una disminución de s/299,900.00 cuentas por pagar comerciales durante el año 2016 al 2017. Por ende, la empresa opto por generar más ingresos dado que aumento en las obligaciones financieras respecto al año 2016 tuvo un total de s/ 900,300.80.

En el año 2017 se generó una obligación financiera teniendo como préstamo de s/ 1, 100,200.80 dado la diferencia de s/ 199,900.00, los resultados obtenidos del año 2016 al 2017 de utilidad con un total de diferencia de s/142,277.51 esto genera un fuerte aumento respecto al año 2016. Para los años que vienen. Poner en renovación, comprar nuevos equipos médicos y ampliar los activos fijos renovando con la tecnología que avanza cada año para brindar un servicio de calidad para toda la población.

Fuente: datos extraídos de la tabla N° 11

Nota: En la tabla 12 después del análisis de los estados financieros mediante indicadores de porcentajes podemos observar las diferentes variaciones que la empresa Salud y Bienestar incurrió en los años 2016 y 2017.

Comentario: mostramos una tabla donde se identifican los resultados obtenidos sobre la determinación del estado de situación financiera del año 2016 al 2017 aplicando un breve resumen analítico.

Tabla 13

Estado de resultados al 31 de diciembre año 2016 sin control interno de activos fijos y año 2017 con control interno de activos fijos

SALUD Y BIENESTAR S.A.C						
ESTADO DE RESULTADO DEL 2016 AL 2017						
(SOLES)						
	2016		2017		ANALISIS HORIZONTAL	
		%		%	var. Absoluta	var. relativa
INGRESOS OPERACIONES:						
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	5,457,302.40	100%	5757302.80	100%	300,000.40	5.50
Otros Ingresos Operacionales	-	0%	0.00	0%	0	
Total Ingresos Brutos	5,457,302.40	100%	5757302.80	100%	300,000.40	5.50
COSTO DE VENTAS:						
Costo de ventas (Operacionales)	-3,543,253.69	65%	-3783253.39	66%	- 239,999.70	6.77
Otros Costos Operacionales	-	0%	0.00	0%	0	
Total Costo Operacionales	-3,543,253.69	65%	-3783253.39	66%	- 239,999.70	6.77
UTILIDAD BRUTA	1,914,048.71	35%	1974049.41	34%	60,000.70	3.13
Gasto de Ventas	-50,690.35	1%	-35800.35	1%	- 14,890.00	-29.37
Gasto de Administracion	-569,372.79	10%	-316372.79	6%	- 253,000.00	-44.43
Ganancias (Perdidas) por ventas de activos	-	0%	35670.00	1%	S/.35,670.00	
Otros Ingresos	-	0%	0.00		0	
Otros Ingresos	-	0%	0.00		0	
Otros Gastos	-35,678.90	1%	-235678.90	4%	- 200,000.00	560.56
UTILIDAD OPERATIVA	1,258,306.67	23%	1421867.37	25%	163,560.70	13.00
Ingresos Financieros	15,456.89	0.3%	18906.89	0.4%	3,450.00	22.32
Gasto Financieros	-206,468.76	4%	-196468.76	3%	10,000.00	-4.84
Participacion en los Resultados	-		0.00		0	
Ganancias (Perdida) por inst.Financieros	-205,289.56	4%	-187399.56	0.3%	- 17,890.00	-8.71
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO RENTA	862,005.24	12%	1056905.94		194,900.70	22.61
Participacion de los Trabajadores	-	0%	0.00		0	
Impuesto ala Renta	232,741.41	3%	285364.60	5%	52,623.19	22.61
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	629,263.83	12%	771541.34	13%	142,277.51	22.61
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont	-	0%	0.00		0	
UTILIDAD (PERDIDAS) DEL EJERCICIO	629,263.83	12%	771541.34	13%	142,277.51	22.61

Fuente: datos extraídos de los estados financieros de la empresa

Nota: En la tabla 13 podemos apreciar las disminuciones y aumentos lo que se representan en porcentajes de la empresa Salud y Bienestar S.A.C.

Comentario: se presenta un cuadro por la cual se identifican los estados de resultados del año 2016 al 2017 por lo que se aplicó un análisis para identificar los puntos importantes para el análisis de rentabilidad

Tabla 14

Análisis descriptivo del estado de resultado de los años 2016 y 2017 antes y después del control interno de inventarios.

SALUD Y BIENESTAR S.A.C	<p>Después de aplicar los diferentes análisis se obtuvo un resultado sobre el estado de resultado de la empresa Salud y Bienestar S.A.C, un aumento en las ventas en el año 2016 al 2017 con un total de diferencia s/ 300,000.40. esto se debe a la implementación de control interno en los activo fijos donde se gestionaron y poniendo en venta algunos activos que estaban en una condición que la empresa no generar más ganancias y apoyo administrativo tales como 10 activos fijo que se darán a la venta generando ganancias por ventas de activos un total de s/35,670.00 ver tabla 10 también se pudo apreciar que 15 activos fijos no estaban en funcionamiento ver tabla 9 en la cual no tuvo más que darle el mantenimiento y reparaciones y ponerlos en funcionamiento en el año 2017 por tales motivos la empresa genero más ventas. Ver tabla 10. También podemos apreciar que se generó un incremento de los costos de ventas para el año 2017 con un total de diferencia de s/ 239,999.70 los gastos de venta y administración disminuyeron dado la diferencia en gastos de ventas de un total de diferencia de s/ 14,890.00 y gasto administrativo de s/253,000.00 por los motivos que se dieron de baja algunos activos que posee las áreas de ventas y administración por tales motivos la empresa genero una utilidad en el año 2016 con un total de s/ 629,263.83 y en el año 2017 la empresa genero una utilidad de un total de s/771,541.34. Por ende, la empresa genera una diferencia en el año 2017 de s/ 142,277.51. lo cual se evidencia que la empresa genero una utilidad mayor en el año 2017 por los controles internos que se implementaron en los activos fijos y poder dar buenos resultados para los años siguientes aplicando siempre las normas y procedimientos en sus periodos adecuados.</p>
-------------------------	---

Fuente: datos extraídos de la tabla N^a 13

Nota: en la tabla 14 después del análisis de los estados financieros mediante indicadores de porcentajes podemos observar las diferentes variaciones que la empresa Salud y Bienestar incurrió en los años 2016 y 2017

Comentario: mostramos una tabla donde se identifican los resultados obtenidos sobre la determinación del estado de resultado del año 2016 al 2017 aplicando un breve resumen analítico.

para poder analizar las ratios se aplicó las siguientes formulas sobre las ratios de rentabilidad del año 2016 y 2017 de la empresa.

Tabla 15

Aplicación de fórmulas de ratios de la empresa Salud y Bienestar S.A.C de los años 2016 y 2017, antes y después del control interno de activos fijos para determinar la rentabilidad.

FORMULA DE RATIOS PARA EL AÑO 2016 (A.CI)	FORMULA DE RATIOS PARA EL AÑO 2017 (D.CI)
SOLVENCIA: activo total/ pasivo total =5,670,813.99/3,999,753.10= 2.39	SOLVENCIA: activo total/ pasivo total =6,369,483.69/3,940,353.50= 1.62
LIQUIDEZ: activo corriente/pasivo corriente= CT 3,612,502.09-3,576,221.80=36,280.29 (capital de trabajo) Caja y bancos/pasivo corriente= liquidez absoluta 1,000,320.00/3,576,221.80=0.28%	LIQUIDEZ: activo corriente/pasivo corriente 4,100,272.19-3,588,242.30= 512,029.89 (capital de trabajo) Caja y bancos/pasivo corriente= liquidez absoluta 1,200,560/3,588,242.30=0.33%
RENTABILIDAD. ROE= utilidad neta*(patrimonio) /100 629,263.83x1,671,060.89/100=1.06 ROA= utilidad neta x activos) /100 629,263.83x1,454,491/100=0.91 Rentabilidad de ventas netas = utilidad neta/ventas netas*100 629,263.83/5,457,302.40x100=11%	RENTABILIDAD. ROE= utilidad neta*(patrimonio) /100 771,541.34x2,429,130.19*100=1.87 ROA= utilidad neta*activos) /100 771,541.34*1,454,491/100=1.12 Rentabilidad de ventas netas =utilidad neta/ventas netas*100 771,541.34/5,757,302.80x100=13%

NOTA: en la tabla 15 En este cuadro se puede observar las fórmulas de ratios que se empleó en la empresa usando un adecuado control interno de activo fijo para el año 2017 y sin control interno para el año 2016

Después de aplicar las fórmulas de los ratios de rentabilidad procedemos a un respectivo análisis donde se identifican la incidencia de rentabilidad de la empresa.

Tabla 16

Análisis de ratios de la empresa Salud y Bienestar S.A.C de los años 2016 y 2017, antes y después del control interno de activos fijos para determinar la rentabilidad.

ITEM	RATIOS	2016	2017	COMENTARIO
SOLVENCIA	Endeudamiento patrimonial	2.39	1.62	Salud y Bienestar S.A.C obtuvo en el año 2016 un 2.39 de compromiso hacia sus acreedores y el 2017 disminuyo a un 1.62, lo cual favorece a la empresa porque demuestra que ha sabido enfrentar sus deudas.
	Capital de trabajo	S/. 36,280	S/. 512,029	La empresa Salud y Bienestar S.A.C contaba con un capital de S/. 36,280 para el 2016 y el 2017 aumentó a S/. 512,029 esto se debe al financiamiento de terceros
LIQUIDÉZ	Liquidez absoluta	0.28	0.33	La empresa Salud y Bienestar S.A.C contaba para el año 2016 con 0.28, en el 2017 tuvo un aumento a 0.33 por lo que no se cumple con obligaciones de corto plazo
	Rentabilidad patrimonial (ROE)	1.06	1.87	La empresa para el año 2016 obtuvo S/ 1.06, y en el año 2017 hubo un índice de aumento a S/ 1.87 esto se debe al incremento considerable de ventas
RENTABILIDAD	Rentabilidad de activos fijos (ROA)	0.91	1.12	Se puede observar que por cada sol de aporte que hicieron los socios de la empresa esta obtuvo S/ 0.91 para el año 2016, y para el año 2017 se obtuvo S/ 1.12 de utilidad lo cual se debe al incremento de las ventas.
	Rentabilidad de ventas netas	11%	13%	se puede observar que en el año 2016 la empresa tuvo por cada sol de venta un 11% de utilidad en base a sus ventas, para el año 2017 la empresa obtuvo un 13% de aumento teniendo como resultado un 2%.
	Rotación de cuentas por cobrar	50	30	En las cuentas por cobrar el periodo de cobro de la empresa para el 2016 era de 50 para el año 2017 sufre una ligera disminución a 30 esto refleja que la empresa está gestionando de manera correcta sus cuentas por cobrar.
GESTIÓN				

Nota: en la tabla 16 En este cuadro se puede observar los cambios obtenidos en la empresa usando un adecuado control interno de activo fijo

A continuación, mostramos una tabla donde se identifican los resultados obtenidos sobre el análisis de ratios que se aplicó anteriormente del año 2016 al 2017 aplicando un breve resumen analítico.

Tabla 17

comentario del cuadro de ratios de la empresa Salud y Bienestar S.A.C Trujillo año 2017.

SALUD Y BIENESTAR S.A.C	<p>Durante el análisis a la empresa Salud y Bienestar S.A.C hubo un mejoramiento en el año 2017 al 2016 por los motivos que la empresa cuenta con una rentabilidad patrimonial(roe) mayor para el año 2017 de 1.38 que en el año 2016 con un total de 1.32 por lo tanto la diferencia es de 0.05 para el año 2017 a la igual que en la rentabilidad de activos fijo (ROA) total en el año 2017 de 0.19 que en el año 2016 con un total de 0.17 con un diferencia de aumento para el año 2017 de 0.02. respecto a estos años la empresa genera una utilidad en el año 2016 de un 11% con un monto total de s/629,263.83, para el año 2017 la empresa genero un 13% con un monto mayor de un total de s/ 771,541.34 por lo tanto se generó una diferencia de 2% con un total de s/ 142,277.51 lo cual es una mejora para la empresa gestionar sus actividades para mejorar para los años a futuro y generar más rentabilidad</p>
-------------------------------	---

Nota: En la tabla 17 *se observa las variaciones obtenidas en el año 2016 sin control interno de inventarios y para el año 2017 con control interno de inventarios*

Comentario: al determinar la rentabilidad de la empresa después de las mejoras de control interno de inventarios. Al poner en prueba los diferentes análisis de los estados financieros en el año 2016 sin control interno de activo fijo al año 2017 con control interno de activos fijos se pudo observar la diferencia al usar un control interno generando un aumento en las utilidades de s/ 142,277.51. Las propuestas que se tomaron para las medidas en la organización se implantaron para que lo demás años tengan un mejor resultado y gestionar y generar más rentabilidad.

3.4 Determinar del Control Interno del Activo Fijo incide en la rentabilidad de la empresa Salud y Bienestar S.A.C, en la ciudad de Trujillo, año 2017.

Tabla 18

Incidencia que tiene el control interno de activos fijos en la rentabilidad de la empresa con la aplicación de las medidas correctivas de control interno de activos fijos

Rentabilidad de la empresa Salud y Bienestar S.A.C sin control interno de activos fijos	Rentabilidad de la empresa Salud y Bienestar S.A.C con control interno de activos fijos
Durante el año 2016 la empresa al no aplicar el control interno la empresa genero una rentabilidad de un 11% en el año 2016 ver en la tabla 16	La empresa aplicando control interno de inventarios en el año 2017 obtuvo 13% de rentabilidad haciéndose posible gracias a la eficiente gestión que se aplicaron en las ventas, servicio que se brindó y sobre todo los activos fijos. Ver table 16
Para el año 2016 la rentabilidad de los activos (ROA) tiene un índice de 0.91 sin control interno. Ver en la tabla 16	Aplicando el control interno de activos fijos, muestra la empresa una rentabilidad de 1.12 sobre los activos, por lo que la empresa puso estrategias para seguir mejorando con sus activos. Ver en la tabla 16
La empresa en el año 2016 contaba con 15 activos que no estaban en funcionamiento y 10 activos que estaban en fallas y mal estado para la atención al cliente y la administración. Ver en las tablas 8 y9	Durante el año 2017 la empresa gestiono y genero un control interno de activo fijo aplicando al problema que se generaba en el año 2016 por lo cual puso en funcionamiento los 15 activos fijo con sus respectivo mantenimiento y reparaciones y en venta 10 activos en falla. ver en la tabla 10
En el 2016 la empresa no contaba con un periodo de reparaciones y un listado de los estados de conservación y funcionamiento por lo cual tenía problemas a no saber el uso de sus activos y en qué periodo se debe de dar de baja y su respectivo mantenimiento sobre las deficiencias que se encontraron de la entrevista ver en la tabla 4, 5, 6	La empresa aplico un control interno y estrategias para poder gestionar sus activos fijos y dar una información razonable a la gerencia y la administración con información óptima para lograr los objetivos de la empresa. Ver en la tabla 4, 5, 6

Fuente: datos extradiso de las tablas anteriores presentadas en el mismo cuadro

Nota: en la tabla 18 muestra la incidencia del control interno de activos fijos antes y después de las mejoras correctivas en la rentabilidad de la empresa.

IV. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Hipótesis: durante el análisis de ver los activos fijos de la empresa Salud y Bienestar S.A.C Trujillo año 2017. El control interno de activos fijos incide positivamente en la rentabilidad de la empresa. Como primer objetivo específico tenemos las deficiencias que se encontraron en la realización de la entrevista al encargado de ver los activos fijos en donde se muestran en la tabla 3.2.5 sobre el resumen de las deficiencias del año 2016 dando como deficiencias principales sobre los activos que se encuentran en mal estado, los que no están en funcionamiento, también la empresa no cuenta con un sistema de control interno de activos fijos.

Como segundo objetivo se realizó una verificación del estado de conservación y funcionamiento de los activos fijo en el 2016 la empresa Salud y Bienestar S.A.C la empresa cuenta con un total de 86 activos fijos de modo que en la verificación se encontró 15 activos fijos que no están en funcionamiento con un monto total de s/ 99,510.00, también se encontró 10 activos fijos que están en mal estado con un monto total s/ 64,090.00, a partir del 2017 la empresa aplico un control interno de activos fijos para un mejor control aplicando estrategias de cómo podría resolver esos diferentes problemas.

En el tercer objetivo se aplicó ratios de rentabilidad para ver la incidencia que tubo antes de aplicar un control y después de aplicar un control interno como puntos importantes tenemos el ratio de (ROE), con un aumento de 0.06 (ROA) con un aumento de 0.02 y rentabilidad de ventas con un aumento de 2% para el año 2017.

En la hipótesis empleada se determina el control interno del activo fijo. una incidencia en la rentabilidad de la empresa de manera positiva por la que se obtienen mejores resultados de solvencia, gestión en los ratios de rentabilidad en las estrategias empleadas y la implantación de un sistema operativo para un mejor control de activos fijos a futuros.

V. DISCUSIÓN

Durante el desarrollo de la investigación que se dio como resultado aplicando técnicas que me evidencien que eran necesarias para realizar mi investigación como primer punto se realiza una entrevista al encargado de ver los activos fijos donde se aplicó la técnica de observación y análisis documental por la cual se identificaron varias deficiencias del control interno de activos fijos de la empresa.

Las siguientes deficiencias que se encontraron durante el año 2016 de la empresa Salud y Bienestar S.A.C, es que los registros del inventario de los activos fijos no eran lo suficiente para ver los mantenimientos, las bajas, depreciaciones y la vida útil de los activos fijos por la que se utilizaba un registro manual solo para hacer el cálculo y presentar las depreciaciones a los registros contables.

Como segundo punto que se encontró es que las políticas no eran lo suficiente para las responsabilidades y actividades de ver los activos fijos en cuanto a las reparaciones y mantenimiento durante el año 2016 la empresa tenía una política que cada trimestre los activos tenía que ser reparados y con sus respectivos mantenimientos por la que se analizó en una tabla donde refleja las maquinarias, equipos médicos, equipos de oficina, equipos de almacén con un total de 86 activos de la empresa. Donde no se cumple con la política. en el primer trimestre solo se repararon 25 activos fijos, en el segundo trimestre se pusieron en mantenimiento de 32 activos fijos y en el tercer trimestre solo se repararon 29 activos fijos por lo que no era lo suficiente porque esos activos no eran supervisados, de un total de 86 activos fijos solo se reparaban esos activos anteriormente dando un costo adicional pero no era lo adecuado para la empresa porque no tenía una buena calidad de servicio al cliente por la falta de un control de activos fijos al no tener un cronograma de mantenimiento y reparaciones no podrían tener un buen servicio.

Se observó las bajas de los activos fijos que ya estaban en un mal estado, pero aún seguían en funcionamiento por lo que no generaba más rentabilidad sino más costo por las reparaciones frecuentes que se necesitaba para sus funcionamientos con un costo adicional de s/5,335.00 de 13 activos fijos de la empresa.

Se determinó Las estimaciones de la vida útil de los activos fijos que la empresa aplicaba durante el año 2016 no era lo adecuado porque solo se daba un porcentaje de años por la cual no era correcto según la SUNAT que estable un rango de porcentaje y la vida útil de cada activo fijo. Comparando la estimación de la empresa con la que debería ser se obtuvo una diferencia de años y con un valor en libros de un total de s/ 6,500.00

Luego de identificar las deficiencias presentes en la empresa Salud y Bienestar S.AC en el año 2017, se establecieron estrategias de mejoras para poder resolver las deficiencias encontradas del control interno de activos fijos, las cuales fueron mejorar el sistema de control que empleaba con las finalidad de generar más seguridad y una información razonable para efectos de incrementar la rentabilidad dando una buena gestión organización y control de sus activos fijos dado así se dieron diferentes cambios positivos.

Como menciona Palma (2013) en su tesis “sistema de control de inventario para la clínica dental RDC de la ciudad de Ibarra- ecuador” universidad regional autónoma de los andes, ecuador. Llegando a la siguiente conclusión: que la empresa no cuenta con un sólido control interno de activos fijos de sus procesos El problema que se generó, es sobre los manejos que se dan en la clínica de sus inventarios que no cumplen las políticas cronológicamente sobre los inventarios que son una base para la clínica ,como herramienta que usa en sus actividades en la cual están siendo desperdiciados en estos últimos años por lo que en la investigación que se realiza a implantar un sistema y mejor estos deficiencias y desperdicios por la que tiene que ver un análisis para tomar la decisión correcta y generar

un ahorro de los costos para generando una ganancia de 35% más que el año anterior dentro de la empresa.

Como segundo punto que se analizó es verificar el estado de conservación y funcionamiento, la vida útil y la depreciación de los activos fijos de la empresa salud y bienestar S.A.C, lo que se encontró sobre el estado de funcionamiento dentro del total de 86 activos que poseen la empresa se analizó que un total de 15 activos fijos no estaban en funcionamiento con un monto total de S/76,767.00 que no generaban una utilidad para las áreas. Luego se verificó el estado de conservación donde se encontraron 10 activos fijos que estaban en un mal estado no contaban con una codificación. Con un monto total de S/64,090.00 estos activos fijos fueron encontrados durante el año 2016. La empresa aplicó una estrategia dando como resultado a la operación que 10 activos fijos que se darán de baja, también 11 activos fijos fueron vendidos con una ganancia obtenida por un total de S/35,670.00. Esta estrategia se puso a prueba dando como resultado en la rentabilidad de la empresa con un total de 3% más que el año anterior.

Como menciona Gomes, E., Rudas, J. (2016). “estado situacional del control interno en la administración de activos fijos en la clínica Limatambo Cajamarca S.A.C. 2016” Universidad privada del norte. Perú, llegando a la siguiente conclusión: En esta investigación tuvo que analizar control interno de los activos fijos con la finalidad para analizar dichas deficiencias y ver el estado actual y antes. Con un control deseado para los activos fijos de la organización. El problema que se identificó en los activos fijos es por la falta de mantenimientos de las máquinas y como problema principal que trata sobre las máquinas que ya no están para el funcionamiento debido por lo que están afectando negativamente a los estados financieros de la empresa aplicando estrategias el mejoramiento en los activos fijos, incidió positivamente y hubo una mejor eficiencia en cuanto a los activos fijos. Dando como resultado de 4% en sus ganancias.

Como tercer punto tenemos los estados financieros de resultados y situación financiera donde se analizó del año 2016 al 2017 dando como resultado este análisis como caja y bancos durante el año 2016 al 2017 hubo una diferencia de s/ 200,240.00 esto ocurrió debido a la gestión que se aplicó a los activos fijos en el año 2017. Debido a estos cambios tenemos en cuentas por cobrar a terceros una diferencia grande, respecto al año 2016 del 2017 una diferencia de s/ 620,330.00. Tuvo una disminución de s/299,900.00 cuentas por pagar comerciales durante el año 2016 al 2017. La empresa opto por generar más ingresos dado que aumento en las obligaciones financieras respecto al año 2016 tuvo un total de s/ 900,300.80. En el año 2017 se generó una obligación financiera teniendo como préstamo de s/ 1, 100,200.80 dado la diferencia de s/ 199,900.00, los resultados obtenidos del año 2016 al 2017 de utilidad con un total de diferencia de s/142,277.51 esto genera un fuerte aumento respecto al año 2016. Luego se analizó el estado de resultado que se identificó lo más importante un aumento en las ventas en el año 2016 al 2017 con un total de diferencia s/ 300,000.40. esto se debe a la implementación de control interno en los activo fijos donde se gestionaron y poniendo en venta algunos activos que estaban en una condición que la empresa no generar más ganancias y apoyo administrativo tales como 10 activos fijo que se darán a la venta generando ganancias por ventas de activos un total de s/35,670.00 ver tabla 3.10 también se pudo apreciar que 15 activos fijos no estaban en funcionamiento ver tabla 3.9 en la cual no tuvo más que darle el mantenimiento y reparaciones y ponerlos en funcionamiento en el año 2017 por tales motivos la empresa genero más ventas. Ver tabla 3.11. También podemos apreciar que se generó un incremento de los costos de ventas para el año 2017 con un total de diferencia de s/ 239,999.70 los gastos de venta y administración disminuyeron dado la diferencia en gastos de ventas de un total de diferencia de s/ 14,890.00 y gasto administrativo de s/253,000.00 por los motivos que se dieron de baja algunos activos que posee las áreas de ventas y administración por tales

motivos la empresa genero una utilidad en el año 2016 con un total de s/ 629,263.83 y en el año 2017 la empresa genero una utilidad de un total de s/771,541.34. Por ende, la empresa genera una diferencia en el año 2017 de s/ 142,277.51, lo cual se evidencia que la empresa genero una utilidad mayor en el año 2017

Luego se analizó los ratios de rentabilidad que se propusieron los siguientes de la empresa Salud y Bienestar con el ratio de solvencia obtuvo en el año 2016 un 2.39 de compromiso hacia sus acreedores y el 2017 disminuyo a un 1.62, lo cual favorece a la empresa porque demuestra que ha sabido enfrentar sus deudas. Con el ratio de liquidez contaba con un capital de S/. 36,280 para el 2016 y el 2017 aumentó a S/. 512,029 esto se debe al financiamiento de terceros. Contaba para el año 2016 con 0.28, en el 2017 tuvo un aumento a 0.33. por lo que no se cumple con obligaciones de corto plazo. Con el ROE La empresa para el año 2016 obtuvo S/ 1.06, y en el año 2017 hubo un índice de aumento a S/ 1.87 esto se debe al incremento considerable de ventas con el ROA, la empresa obtuvo S/ 0.91 para el año 2016, y para el año 2017 se obtuvo S/ 1.12 de utilidad lo cual se debe al incremento de las ventas. Con el ratio de ventas netas la empresa tuvo por cada sol de venta un 11% de utilidad en el año 2016, para el año 2017 la empresa obtuvo un 13% de aumento teniendo como resultado un 2%.

Como menciona Valdez (2017) en su tesis “control interno del área de activos fijos y su incidencia en la gestión económica financiera de la clínica salud integral Farmedica S.A.C en la ciudad de Trujillo- tercer- trimestre 2017” universidad cesar vallejo, Perú. Llega a la siguiente conclusión: analizar los diferentes movimientos económicos de la empresa analizando a través de ratios por lo que. El problema que se identificó que la empresa no puede tomar decisiones para generar ganancias por el tema de su análisis de rentabilidad tiene una desorganización de su sistema de control en base a los formatos establecidos en el sistema La empresa después de aplicar los métodos de evaluación obtuvo resultados

positivos en cuanto a la gestión y financiera de la empresa con un incremento de 10.71%.

En conclusión, las causas que se generan en el control interno por el mal manejo que aplican podemos decir que respetando dichas políticas y procedimientos podemos incidir positivamente y tener resultados favorables para la organización.

Guzmán (2005) menciona lo siguiente: los ratios son una herramienta que mide el proceso y la capacidad de ver las ganancias netas de la empresa analizando las respuestas o resultados obtenidos en base a la actividad o rubro de la empresa, dando el rendimiento de sus operaciones como las ventas, activos, logística, capital propio, con el fin de poder generar utilidades para subsistir en el mercado y poder existir dentro del rubro o sector que se desenvuelve la empresa.

VI. CONCLUSIONES

- 1) Al encontrar diferentes deficiencias del control interno de activos fijos por la que no contaban con unas políticas bien definidas sobre el mantenimiento y reparaciones de los activos fijos, por otra parte, la empresa no estimaba la vida útil sobre una base de porcentaje por la que solo se basaban en el uso y el pasar de los años del activo. No contaba con un supervisor de ver los activos fijos. Algunos activos estaban por darle de baja, pero aun así estaban en funcionamiento en un mal estado.

No contaban un sistema de información donde realizaban las operaciones y depreciaciones ver la entrevista donde se generaron grandes cambios para el año 2017 dando mejores resultados y mejor desempeño en sus actividades del encargado de ver los activos fijos tabla 3.2.2

- 2) Analizar las estrategias que ayuden a facilitar a ingresos más ganancias. Lo que se hizo con activos fijos que no estaban en funcionamiento activos fijos que estaban en mal estado se realizó un estudio analítico y un proceso de reparaciones para poder generar beneficio sobre esos activos por lo que la empresa logro vender 11 activos con un total de s/ 35,670 dando mayor productividad y beneficio a la calidad de servicio que brindaba ver la tabla 3.3.3
- 3) Al determinar la rentabilidad de la empresa antes y después de aplicar el control interno de activos fijos se observa en su rentabilidad patrimonial un aumento del 81%, en rentabilidad de activos fijos un aumento del 21% y en su rentabilidad de ventas netas un aumento de 2%; esto se debe a la implementación de un sistema de control interno de activos fijos mediante métodos estrategias de ventas de activos que no estaban en funcionamiento dando de baja los activos, empleando políticas de reparaciones y mantenimiento. ver tabla 3.7
- 4) El control interno de activos fijos incide positivamente en la rentabilidad de la empresa debido a que se obtuvo S/.142,277.51, un 2% ver tabla 3.5 que el periodo anterior, gracias los métodos de estrategias de ventas de activos que no estaban en funcionamiento dando de baja los activos, empleando políticas de reparaciones y mantenimiento. Constante supervisión, sistema adecuado de registro de inventario de activos fijos y mejoras constantes.

VII. RECOMENDACIONES

- 1) Se le recomienda a la empresa Salud y Bienestar S.A.C aplicar nuevas gestiones que puedan ayudar a realizar un buen control interno de activo fijo como políticas de reparaciones y mantenimiento de activos, dar un porcentaje estimado de la vida útil según la sunat, reforzar el sistema de inventario de activos fijos, aplicar estrategias de baja cuando un activo fijo está en mal estado.
- 2) Se le recomienda a la empresa implementar formatos o registros sobre los estados de funcionamiento y conservación de activos fijos para que pueda ayudar con las actividades de mantenimiento periódicamente para la toma de decisiones sobre el inventario de activos fijos y saber cuándo dar de baja a un activo. deberían efectuarse las revisiones sobre las tasas y el deterioro físico de los activos fijos constantemente. las depreciaciones que se utiliza.
- 3) Se a conveniente a la empresa para aumentar la rentabilidad debería de implementar constantemente gestiones administrativas para un buen control interno de activos fijos para que exista confianza en los registros contables por ende deben de reducir los costos o gastos que se generan por las reparaciones que dan cuando un activo no se repara seguido por falta de un cronograma de mantenimientos y reparaciones por esos motivos aplicar un plan operativo y estratégico para mejoras de sus activos fijos.
- 4) Se recomienda a la empresa Salud y Bienestar S.A.C proponer un sistema de control interno, mejorando sus formatos cada año para obtener una mejor información razonable a la gerencia para tomar decisiones con el servicio que se brinda a los pacientes de la población trujillana seguir teniendo mejor resultado en sus equipos médicos y administrativos generando un servicio de calidad.

VIII. PROPUESTA

8.1 Objetivo

El presente reglamento de organizaciones y funciones está orientado a cumplir las actividades al logro de su misión, visión y objetivos estableciendo relaciones y responsabilidades.

8.2 Alcance

Este manual este alcance del encargado de ver los activos fijos con el fin de aplicar los conocimientos necesarios para cumplir con el objetivo respetando los puntos esenciales del manual de modo obligatorio.

8.3 Aprobación

El reglamento de organizaciones y funciones es aprobado por el gerente general de la empresa Salud y Bienestar S.A.C

8.4 Difusión

La gerencia dispondrá la distribución obligaría del reglamento de organizaciones y funciones por parte de la administración quien tiene la obligación de divulgar su contenido al personal encargado de ver los activos fijos.

8.5 Funciones

- a. Ingresar, controlar y supervisar las Altas, Bajas, Traslados y Traspasos de Bienes en las distintas Unidades y dependencias, de acuerdo con los procedimientos administrativos del presente Manual.
- b. Actualizar y controlar los registros del activo fijo.

c) Colaborar y asesorar a las Unidades de la Universidad en materias de inventario o recepción de bienes, y a la vez proporcionar la información necesaria y oportuna en cuanto a ubicación de bienes, de acuerdo a las necesidades de cada servicio.

d) Efectuar revisiones periódicas selectivas, sorpresivas y totales a las diferentes Unidades con el objeto de controlar el cumplimiento de las disposiciones sobre los Bienes Inventariables.

e) Elaborar informes relativos al Activo Fijo que hayan sido solicitados por el Jefe de Contabilidad.

f) Preparar y entregar al jefe de la Unidad de Contabilidad toda la información necesaria para los registros contables de las cuentas de Activo Fijo.

j) Revisar los informes de revalorización y depreciación de bienes que entrega el Sistema de Activo Fijo y proponer los ajustes respectivos para cuadrarlos con la contabilidad.

- Registrar la información sobre los activos fijos, depreciaciones, mantenimiento, traslados, inventarios.



Figura 2. Sistema de activos fijos

Fuente:

Nota: en la siguiente imagen se ve reflejado el sistema que se emplea para determinar los resultados de los activos fijos de la empresa Salud y Bienestar S.A.C donde se realiza el control desde el año 2017.

- A continuación, se ve reflejado el cálculo que se da sobre la depreciación, datos del activo y su ubicación dentro del área

Listado de reportes

Lista de reportes: Ficha de activo
 Listado general de activo
 Cuadro de depreciación por activo
 Cuadro de depreciación por grupo
 Cuadro de depreciación por ubicación
 Cuadro comparativo NEC vs NIIF

Grupo de activos: NEC NIIF

Incluir bajas

Fecha cálculo depreciación

Desde	Hasta	Estado del Activo	Centro de costos
//	//	ESTADO DEPRECIACION	

Fecha inicio depreciación entre:

Desde	Hasta
//	//

Fecha de compra entre:

Desde	Hasta
//	//

Activo Mostrar Todos

Disponibilidad: [dropdown]
Responsable: [dropdown]
Departamento: [dropdown]
Tipo de Activo: [dropdown]

Grupos de Cuenta: [dropdown]
Ubicación: [dropdown]
Tipo de Activo: [dropdown]

Figura 3. Formato de depreciación

Fuente:

Nota: en este sistema computarizado está compuesta por varios puntos de los cuales los activos fijos serán llenados uno por uno según este formato se podrá calcular la depreciación. Por la cual serán reportados en un listado todos los activos fijos.

➤ Datos de activos fijos

Calculo de depreciación de un activo fijo

Busqueda Avanzada

Código : Descripción :

Fecha compra // Valor compra Fecha Recal. //

Fec. Ini. Deprec. // Valor depreciación Vida útil 0

Vida Util Porcentaje . % Ajustado

Header1	Header1	Header1	Header1	Header1

Figura 4. Formato de activos fijos

Fuente:

Nota: en este sistema computarizado se ve reflejado los datos de los activos fijos como la fecha de compra, valor de la compra, valor de la depreciación y la vida útil de la empresa dando un mejor sistema podrá codificar los activos para su ubicación dentro de sus áreas.

IX. REFERENCIAS

- Castañeda, E., & Tamayo, J. (2013). *La morosidad y su impacto en el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la agencia Real Plaza de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Trujillo 2010-2012*. (Tesis pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Arevalo, G. (2016). *Diagnostico y plan de mejoramiento para la cancelacion puntual de los impuestos prediales urbanos en la ilustre Municipalidad del Canton Pasaje Provincia de El Oro*. (Tesis de grado). Universidad Tecnica de Machala, El Oro, Ecuador.
- Baltazar, K. (Arevalo, G. (2016). *La cultura tributaria y su efecto en los ingresos directamente recaudados de la Municipalidad Distrital de Mollebamba 2016*. (Tesis pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Perú.
- Barrera, S. (Octubre 2012). Taller de Inducción sobre Técnicas para la Mejora de la Recaudación del Impuesto Predial. *Gíz*. Recuperado de: <https://www.mef.gob.pe>
- Campos, B. (2012). *Las deudas de tributos y sus efectos en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Paijan periodo 2010-2011*. Trujillo. (Tesis pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Código Tributario. Decreto Supremo N° 133-2013-EF. 21 de Junio de 2013.
- Delgado, E. (2016). *La recaudación tributaria y su relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Taricá, 2015*. (Tesis pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú.
- Duran, L & Mejía, M. (2015). El régimen del impuesto predial en las finanzas públicas de los gobiernos locales. *Contabilidad y Negocios*, 10 (19), p.43
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación* (5ta ed.). Mexico: MC Graw - Hill.
- Huerta, F. (2016). Impuesto predial y los gobiernos locales. Espacio para mejorar. *Instituto de economic y empresa*, (27), p. 2.

- Huamanchumo, D. (2016). *Factores que influyen en la morosidad del impuesto predial, y su repercusión en el desarrollo del distrito de Santa Rosa 2015*. (Tesis pregrado). Universidad Señor de Sipan, Chiclayo, Perú.
- Larios, J. (2016). *Recaudacion y Bienestar*. Lima, Perú: recuperado de <https://blogs.iadb.org/recaudandobienestar/es/2016/04/30/325/>
- Ley de tributacion municipal. Decreto Supremo N° 156-2004-EF. 11 de Noviembre de 2004.
- Martin, D. (2016). *La recaudación del impuesto predial y las finanzas de la municipalidad distrital de Santa María del Valle en el período 2015*. (Tesis pregrado). Universidad de Huanuco, Huanuco, Perú.
- Montenegro, F. (2016). El impuesto predial y la inversion inmobiliaria en el Perú. *Thémis*. 69, 245.
- Moreno, J. (2014). La recaudación del impuesto predial para el desarrollo sostenible. Provincia del Santa Chimbote 2012. *In Crecendo*. 1 (1), p.122.
- Oliver, N. (2011). *Las deudas de tributos y sus efectos en la liquidez de la Municipalidad de Paijan, periodo 201-2011*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Salluca, W. (2016). *Recaudacion del impuesto predial en las Municipalidades de Centros Poblados y su alcance en la Normatividad en el Perú año 2015*. (Tesis pregrado). Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez, Juliaca, Perú.
- Santana, H., & Riveros, S. (2015). *Morosidad del impuesto predial en la municipalidad provincial del callao en el periodo 2014*. (Tesis pregrado). Universidad Nacional del Callao, Lima, Perú.
- Segura, M., & Cayao, M. (2017). *Causas que generan la morosidad del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Moyobamba en el año 2016*. (Tesis licenciatura). Universidad Peruana Union, Tarapoto, Perú.

- Soto, C. (Noviembre de 2013). Las fuentes de financiamiento, los ingresos y gastos publicos en el Perú. *Actualidad Gubernamental*. (61), 1
- Tobon, S., & Muñoz, J. (2013). Impuesto predial y desarrollo económico. Aproximación a la relación entre el impuesto predial y la inversión de los municipios de Antioquia. *Revista Ecos de Economía Perú*. Recuperado de <http://www.redalyc.org/>
- Traversi, L. (2009). *Finanzas Publicas y Legislacion Financiera Actualizada*. Recuperado de <https://sites.google.com/site/luisalbertotraversi/finanzas-publicas-1>
- Véliz, H. (2014). *Los impuestos prediales y su incidencia en los ingresos del municipio de Guayaquil, durante el periodo 2008 – 2012*. (Tesis magister). Universidad de Guayaquil, Ecuador.
- Ventura, Y. (2016). *La morosidad en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2016*. (Tesis pregrado). Universidad Jose Carlos Mariategui, Moquegua, Perú.

Anexos

ANEXO N° 01: Esto Son Los Informes Que Se Recopilaron Sobre Las Políticas De Control Interno De Activo Fijo Aplicadas En Los Año 2016 Y 2017

POLITICAS APLICADAS EN EL AÑO 2016	NUEVAS POLITICAS APLICADAS EN EL AÑO 2017
<ol style="list-style-type: none"> 1. Para la administración de Activos Fijos la entidad cuenta con un responsable del registro de Activo Fijo, el cual es responsable ante la Coordinación Administrativa. 2. Todos los funcionarios de la Asociación son responsables por: <ul style="list-style-type: none"> - El debido uso, custodia, preservación de los bienes que le sean asignados. - Demandar con la debida anticipación, los servicios de reparación de los bienes que le sean asignados. Y queda prohibido lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> -Usar los bienes para beneficio particular o privado -Permitir el uso para beneficio particular o privado -Prestar o transferir el bien a otro funcionario público - Enajenar el bien por cuenta propia - Dañar o alterar sus características físicas o técnicas - Poner en riesgo el bien 3. Los movimientos y registros contables de inventario: Altas, Transferencias y Bajas de activos fijos serán registrados por el despacho de contabilidad en coordinación con el área administrativa. 	<p>La entidad registrará las partidas de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial (adquisición o incorporación del elemento en los estados financieros).</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. 2. 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. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, 1 3. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta 4. La entidad medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo, después de su reconocimiento inicial (después de adquirirlas) al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. 5. La entidad reconocerá las cuantías o valores económicos del mantenimiento (diario o mensual), de una partida de propiedad, planta y equipo, en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos. 6. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso. 7. El importe depreciable de un activo equivale al costo del activo menos el valor residual. El valor residual es el importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

ANEXO N° 02: Surgieron Unos Cambios En El Porcentaje De Vida Útil De Los Activos Fijos Estimaciones Que Se Realizaron En Los Años 2016 Y 2017

ESTIMACION DE LA VIDA UTIL QUE SE APLICO EN EL AÑO 2016					ESTIMACION DE LA VIDA UTIL SE APLICO EN EL AÑO 2017		
Tipo de Activo	Método de Depreciación	Vida Útil en Años	Valor de Desmantelamiento	Valor Residual	NÓMINA DE BIENES SEGUN ACTIVIDADES	NUEVA VIDA ÚTIL NORMAL	DEPRECIACIÓN ACCELERADA
Equipo de Computación y Comunicación	Línea Recta	5	0	0	A.- ACTIVOS GENÉRICOS		
Muebles y Enseres	Línea Recta	15	0	0	1) Construcciones con estructuras de acero, cubierta y entrepisos de perfiles acero o losas hormigón armado.	80	26
Construcciones y edificaciones.	Línea Recta	100	0	10% de su valor de adquisición	2) Edificios, casas y otras construcciones, con muros de ladrillos o de hormigón, con cadenas, pilares y vigas hormigón armado, con o sin losas.	50	16
Flota y equipo de transporte	Línea recta	15	0	1% de su valor de adquisición	3) Edificios fábricas de material sólido albañilería de ladrillo, de concreto armado y estructura metálica.	40	13
					4) Construcciones de adobe o madera en general.	30	10
					5) Galpones de madera o estructura metálica.	20	6
					6) Otras construcciones definitivas (ejemplos: caminos, puentes, túneles, vías férreas, etc.).	20	6
					7) Construcciones provisorias.	10	3
					8) Instalaciones en general (ejemplos: eléctricas, de oficina, etc.).	10	3
					9) Camiones de uso general.	7	2
					10) Camionetas y jeeps.	7	2
					11) Automóviles	7	2
					12) Microbuses, taxibuses, furgones y similares.	7	2
					13) Motos en general.	7	2
					14) Remolques, semirremolques y carros de arrastre.	7	2
					15) Maquinarias y equipos en general.	15	5
					16) Balanzas, hornos microondas, refrigeradores, conservadoras, vitrinas refrigeradas y cocinas.	9	3
					17) Equipos de aire y cámaras de refrigeración.	10	3
					18) Herramientas pesadas.	8	2
					19) Herramientas livianas.	3	1
					20) Letreros camineros y luminosos.	10	3
					21) Útiles de oficina (ejemplos: máquina de escribir, fotocopiadora, etc.).	3	1
					22) Muebles y enseres.	7	2
					23) Sistemas computacionales, computadores, periféricos, y similares (ejemplos: cajeros automáticos, cajas registradoras, etc.).	6	2
					24) Estanques	10	3
					25) Equipos médicos en general.	8	2
					26) Equipos de vigilancia y detección y control de incendios, alarmas.	7	2
					27) Envases en general.	6	2
					28) Equipo de audio y video.	6	2
					29) Material de audio y video.	5	1

ANEXO N° 03: Informes Sobre El Control Que Se Empleaba Según La Base De Datos De Los Inventarios De Los Activos Fijos Del Año 2016 Por Cual Se Realizaba En Un Excel. Mostrando En Lo Siguiente

BASE DE DATOS

SALUD Y BIENESTAR S.A.C											
INVENTARIO DE BIENES DE ACTIVOS FIJOS											
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017											
N°	FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION DEL BIEN	SERIE	N° COMP	TIPO DE BIEN	UNIDAD	COSTO UNITARIO DEL BIEN	IMPORTE DEL BIEN	ESTADO FISICO DEL BIEN	UBICACIÓN DEL BIEN	
1	16/02/2010	PAPELERAS	00003	0000571	BIEN MUEBLE	14	S/. 15.00	S/. 210.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA	
2	17/06/2010	ANAQUEL DE 4 GAVETAS	001	0000252	BIEN MUEBLE	10	S/. 360.00	S/. 3,600.00	NO ACITVO	AREA DE ADMINISTRACION	
3	18/06/2010	ESCRITORIO	0012	0006803	BIEN MUEBLE	24	S/. 900.00	S/. 21,600.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA	
4	19/06/2010	SILLON DE GENRENTE	001	0005604	BIEN MUEBLE	4	S/. 150.00	S/. 600.00	ACITVO	AREA DE GERENCIA Y SECRETARIA	
5	20/03/2009	SILLON DE SECRETARIA	0001	0000475	BIEN MUEBLE	1	S/. 560.00	S/. 560.00	NO ACITVO	AREA DE SECRETARIA	
6	21/06/2010	SILLON DE OFICINAS	001	0000236	BIEN MUEBLE	10	S/. 350.00	S/. 3,500.00	ACITVO	AREA DE ADMINISTRACION	
7	22/06/2010	SILLA PARA ATENCION	0016	0000847	BIEN MUEBLE	34	S/. 250.00	S/. 8,500.00	ACITVO	AREA DE ATENCION AL CLIENTE	
8	23/04/2010	VITRINA	001	0000248	BIEN MUEBLE	12	S/. 800.00	S/. 9,600.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA	
9	24/06/2009	ARCHIVADOR METALICO DE 4 GAVETAS	0013	0000459	BIEN MUEBLE	3	S/. 1,500.00	S/. 4,500.00	ACITVO	AREA DE CONTABILIDAD	
10	25/06/2010	SILLAS PARA RECEPCION	001	0003510	BIEN MUEBLE	5	S/. 150.00	S/. 750.00	ACITVO	AREA DE ATENCION AL CLIENTE	
11	26/06/2010	ESCRITORIO METALICO	001	0006711	BIEN MUEBLE	7	S/. 1,200.00	S/. 8,400.00	ACITVO	AREA DE ADMINISTRACION	
12	27/06/2010	TRASPORTADOR DE OXIGENO	001	0003412	BIEN MUEBLE	19	S/. 600.00	S/. 11,400.00	ACITVO	AREA DE ALMACEN	
13	28/06/2009	SILLAS DE RUEDAS	0015	0000013	BIEN MUEBLE	2	S/. 230.00	S/. 460.00	ACITVO	AREA DE ATENCION AL CLIENTE	
14	29/08/2010	VITRINAS DE ALUMINIO	001	0000014	BIEN MUEBLE	5	S/. 450.00	S/. 2,250.00	ACITVO	AREA DE CONTABILIDAD	
15	30/06/2010	ESTANTERIA	001	0004315	BIEN MUEBLE	1	S/. 300.00	S/. 300.00	NO ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA	
16	01/05/2010	PORTA SUEROS	001	0000016	BIEN MUEBLE	1	S/. 150.00	S/. 150.00	ACITVO	AREA DE LABORATORIO	
17	02/07/2010	VELADORES DE MADERA	0014	0003417	BIEN MUEBLE	1	S/. 230.00	S/. 230.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA	
18	03/07/2010	ESTANTE MEDICOS	001	0000018	BIEN MUEBLE	1	S/. 460.00	S/. 460.00	ACITVO	AREA DE MEDICINA INTERNA	
19	04/06/2010	CAMA ORTOPEDICAS	0011	0004419	BIEN MUEBLE	3	S/. 300.00	S/. 900.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA	
20	05/07/2009	RADIOGRABADORA	0001	0000020	BIEN MUEBLE	1	S/. 250.00	S/. 250.00	ACITVO	AREA DE GERENCIA Y SECRETARIA	
21	06/07/2010	TELEFONOS	001	0004021	BIEN MUEBLE	6	S/. 80.00	S/. 480.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA	
22	07/07/2010	EQUIPO DE TRAUMATOLOGIA	001	0000022	BIEN MUEBLE	1	S/. 23,000.00	S/. 23,000.00	NO ACITVO	AREA DE TRAUMATOLOGIA	
23	08/08/2009	EQUIPO DE RAYOS X	001	0000023	BIEN MUEBLE	1	S/. 150,000.00	S/. 150,000.00	ACITVO	AREA DE RAYOS X	
24	09/07/2010	EQUIPOS DE NEUROLOGIA	0001	0003344	BIEN MUEBLE	1	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	ACITVO	AREA DE NEUROLOGIA	
25	10/05/2010	EQUIPO DE ANESTESIA IMPORTADOS	001	0000025	BIEN MUEBLE	1	S/. 50,000.00	S/. 50,000.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA	
26	11/07/2010	ESTERILIZADORAS	001	0000026	BIEN MUEBLE	1	S/. 35,000.00	S/. 35,000.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA	
27	12/03/2009	OXIMETRO	0011	0002427	BIEN MUEBLE	1	S/. 4,500.00	S/. 4,500.00	ACITVO	AREA DE CIRUGIA	
28	13/07/2010	SERVOCUNA	001	0000028	BIEN MUEBLE	1	S/. 3,900.00	S/. 3,900.00	NO ACITVO	AREA DE CIRUGIA	
29	14/04/2010	LARINGOSCOPIO	003	0000029	BIEN MUEBLE	1	S/. 2,000.00	S/. 2,000.00	ACITVO	AREA DE LABORATORIO	
30	15/07/2010	LAMPARA DE FOTOTERAPIA	001	0002330	BIEN MUEBLE	1	S/. 12,000.00	S/. 12,000.00	ACITVO	AREA DE LABORATORIO	
31	16/04/2009	INCUBADORA NEONATOLOGICAS	001	0000031	BIEN MUEBLE	1	S/. 7,800.00	S/. 7,800.00	ACITVO	AREA DE LABORATORIO	
32	17/07/2010	REFAMOX	001	0004632	BIEN MUEBLE	1	S/. 3,500.00	S/. 3,500.00	NO ACITVO	AREA DE LABORATORIO	
33	18/03/2010	MICROTELESCOPIOS	003	0000033	BIEN MUEBLE	1	S/. 3,400.00	S/. 3,400.00	ACITVO	AREA DE LABORATORIO	
34	19/07/2009	SELLADORA	001	0000034	BIEN MUEBLE	1	S/. 34.00	S/. 34.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA	
35	20/07/2010	CALCULADORAS CASIO	001	0006735	BIEN MUEBLE	12	S/. 25.00	S/. 300.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA	
36	21/03/2010	CPU	001	0000036	BIEN MUEBLE	15	S/. 1,500.00	S/. 22,500.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA	
37	22/07/2009	LAMPARA DE DETECTAR BILLETES	001	0003537	BIEN MUEBLE	1	S/. 450.00	S/. 450.00	ACITVO	AREA DE CAJA	
38	23/07/2010	TECLADOS	002	0000038	BIEN MUEBLE	1	S/. 120.00	S/. 120.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA	

Informes Sobre El Control Que Se Empleaba Según La Base De Datos De Los Inventarios De Los Activos Fijos Del Año 2016 Por Cual Se Realizaba En Un Excel. Mostrando En Lo Siguiente

38	23/07/2010	TECLADOS	002	0000038	BIEN MUEBLE	1	S/.	120.00	S/.	120.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA
39	24/03/2010	PROTECTORES PARA MONITOR	002	0000039	BIEN MUEBLE	1	S/.	47.00	S/.	47.00	ACITVO	AREA DE ADMINISTRACION
40	25/07/2009	ROTULADORAS DE CAJERO	001	0007540	BIEN MUEBLE	1	S/.	2,000.00	S/.	2,000.00	NO ACITVO	AREA DE CAJA
41	26/07/2010	EQUIPOS DE ASEOS	0071	0000041	BIEN MUEBLE	13	S/.	800.00	S/.	10,400.00	ACITVO	AREA DE ALMACEN
42	27/04/2010	ROTULADORAS	001	0000042	BIEN MUEBLE	1	S/.	560.00	S/.	560.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA
43	28/07/2009	LAMAPARAS	002	0004643	BIEN MUEBLE	5	S/.	350.00	S/.	1,750.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA
44	29/07/2010	LUZ TERMITENTE	001	0000044	BIEN MUEBLE	1	S/.	250.00	S/.	250.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA
45	30/05/2009	CAJA DE HERRAMIENTAS	002	0003645	BIEN MUEBLE	1	S/.	450.00	S/.	450.00	ACITVO	AREA DE ALMACEN
46	31/07/2010	MAQUINA DE ANTI PEROXIDASA TIROIDEA	002	0000046	BIEN MUEBLE	1	S/.	3,000.00	S/.	3,000.00	NO ACITVO	AREA DE LABORATORIO
47	01/08/2010	MAQUINA DEMODEX FOLLICOLORUN	001	0000047	BIEN MUEBLE	1	S/.	2,500.00	S/.	2,500.00	ACITVO	AREA DE LABORATORIO
48	02/05/2009	MAQUINA ACETIL COLINA	001	0004648	BIEN MUEBLE	1	S/.	1,500.00	S/.	1,500.00	ACITVO	AREA DE LABORATORIO
49	03/08/2010	DETECTORES DE ACIDOS FOLICO Y URICO	004	0000049	BIEN MUEBLE	1	S/.	450.00	S/.	450.00	NO ACITVO	AREA DE LABORATORIO
50	04/08/2010	MAQUINA MAMOGRAFIAS	001	0003550	BIEN MUEBLE	1	S/.	156,000.00	S/.	156,000.00	ACITVO	AREA DE MAMOGRAFIAS
51	05/04/2009	MAQUINA DENSITOMETRIA	001	0000051	BIEN MUEBLE	1	S/.	12,000.00	S/.	12,000.00	ACITVO	AREA DE DENSITOMETRIA
52	06/08/2010	MAQUINA DE ECOGRAFIAS	002	0008452	BIEN MUEBLE	1	S/.	178,900.00	S/.	178,900.00	ACITVO	AREA DE ECOGRAFIAS
53	07/04/2009	MAQUINA DE RESONANCIA MAGENTICA	001	0000053	BIEN MUEBLE	1	S/.	350,000.00	S/.	350,000.00	ACITVO	AREA DE RESONANCIA MAGNETICA
54	08/08/2010	MAQUINA DE TOMOGRAFIAS	0004	0000054	BIEN MUEBLE	1	S/.	23,500.00	S/.	23,500.00	ACITVO	AREA DE TOMOGRAFIAS
55	09/03/2009	EQUIPO DE CARDIOLOGIA	001	0005655	BIEN MUEBLE	1	S/.	46,100.00	S/.	46,100.00	ACITVO	AREA DE CARDIOLOGIA
56	10/08/2010	UTILES DE ODONTOLOGIA	002	0000056	BIEN MUEBLE	1	S/.	16,000.00	S/.	16,000.00	ACITVO	AREA DE ODONTOLOGIA
57	11/08/2010	EQUIPO DE OFTALMOLOGIA	001	0007857	BIEN MUEBLE	1	S/.	57,000.00	S/.	57,000.00	ACITVO	AREA DE OFTALMOLOGIA
58	12/03/2009	ESTANTE DE MEDICINA INTENRA	001	0000058	BIEN MUEBLE	1	S/.	2,500.00	S/.	2,500.00	ACITVO	AREA DE MEDICINA INTERNA
59	13/06/2010	CAJERO	001	0004559	BIEN MUEBLE	6	S/.	140.00	S/.	840.00	ACITVO	AREA DE CAJA
60	14/08/2009	EQUIPO DE UROLOGIA	001	0000060	BIEN MUEBLE	1	S/.	15,000.00	S/.	15,000.00	ACITVO	AREA DE UROLOGIA
61	15/05/2010	EQUIPO DE PSIQUIATRIA	007	0007861	BIEN MUEBLE	1	S/.	24,000.00	S/.	24,000.00	ACITVO	AREA DE PSIQUIATRIA
62	16/08/2010	MAQUINA DE CIRUGIA	001	0000062	BIEN MUEBLE	1	S/.	48,000.00	S/.	1,200.00	NO ACITVO	AREA DE CIRUGIA
63	17/03/2009	EQUIPO DE DERMATOLOGIA	005	0056063	BIEN MUEBLE	1	S/.	1,200.00	S/.	1,200.00	ACITVO	AREA DE DERMATOLOGIA
64	18/08/2010	EQUIPO DE PEDRIATIA	003	0000064	BIEN MUEBLE	1	S/.	2,000.00	S/.	2,000.00	ACITVO	AREA DE PEDRIATIA
65	19/08/2010	EQUIPO REUMATOLOGIA	001	0000465	BIEN MUEBLE	1	S/.	3,000.00	S/.	3,000.00	ACITVO	AREA DE REUMATOLOGIA

Informes Sobre El Control Que Se Empleaba Según La Base De Datos De Los Inventarios De Los Activos Fijos Del Año 2016 Por Cual Se Realizaba En Un Excel. Mostrando En Lo Siguiente

66	20/02/2010	CAMARA DE VIGILANCIA	001	000966	BIEN MUEBLE	1	S/.	900.00	S/.	900.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA
67	21/08/2009	EQUIPO DE SONOGRAFIAS	001	0570067	BIEN MUEBLE	1	S/.	500.00	S/.	500.00	NO ACITVO	AREA DE ADMINISTRACION
68	22/02/2010	CONSOLA DE AIRE SPLIT	001	0000068	BIEN MUEBLE	1	S/.	1,300.00	S/.	1,300.00	ACITVO	AREA DE ADMINISTRACION
69	23/08/2010	IMPRESORAS EPSON	003	0006069	BIEN MUEBLE	14	S/.	900.00	S/.	12,600.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA
70	24/03/2009	CAMAROTE TWIN	001	0000070	BIEN MUEBLE	1	S/.	1,200.00	S/.	1,200.00	NO ACITVO	AREA DE ALMACEN
71	25/08/2010	SET DE SILLAS DE ESPERAS	008	0000071	BIEN MUEBLE	6	S/.	600.00	S/.	3,600.00	ACITVO	AREA DE INFORMES
72	26/05/2010	SILLA MASAGEADORAS	0007	0007072	BIEN MUEBLE	9	S/.	500.00	S/.	4,500.00	ACITVO	AREA DE MASAJES
73	27/08/2010	TELEVISORES	001	0000373	BIEN MUEBLE	3	S/.	1,000.00	S/.	3,000.00	NO ACITVO	AREA DE INFORMES
74	28/03/2009	C.P.U CON MONITOR	0003	0000874	BIEN MUEBLE	4	S/.	1,200.00	S/.	4,800.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA
75	29/08/2010	TELEFONO CON ALTA VOZ	001	0067075	BIEN MUEBLE	1	S/.	90.00	S/.	90.00	ACITVO	AREA DE GERENCIA Y SECRETARIA
76	30/04/2010	ARCHIVADOR	001	0003576	BIEN MUEBLE	1	S/.	450.00	S/.	450.00	ACITVO	AREA DE ADMINISTRACION
77	31/08/2009	FOTOCOPIADORAS	003	0000377	BIEN MUEBLE	3	S/.	1,700.00	S/.	5,100.00	ACITVO	AREA DE ADMINISTRACION
78	01/09/2010	CORTINAS DE VENTANAS	0005	0000338	BIEN MUEBLE	16	S/.	250.00	S/.	4,000.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA
79	02/02/2010	BALANZA	001	0000239	BIEN MUEBLE	1	S/.	800.00	S/.	800.00	ACITVO	AREA DE INFORMES
80	03/09/2010	RAUTER WIRELESS	0021	0000890	BIEN MUEBLE	1	S/.	3,500.00	S/.	3,500.00	NO ACITVO	AREA DE ALMACEN
81	04/02/2009	CAMINOTE DE TRANSPORTE DE PERSONAL	001	0000351	BIEN MUEBLE	1	S/.	45,000.00	S/.	45,000.00	ACITVO	AREA DE ALMACEN
82	05/09/2010	BOMBA DE DRENAJE	001	0000462	BIEN MUEBLE	1	S/.	1,300.00	S/.	1,300.00	ACITVO	AREA DE ALMACEN
83	06/03/2008	CONDENSADOR DE AIRE	001	0000783	BIEN MUEBLE	1	S/.	2,500.00	S/.	2,500.00	ACITVO	AREA DE TODA LA EMPRESA
84	07/02/2010	MONITOR CARDIACO	0011	0000684	BIEN MUEBLE	1	S/.	45,000.00	S/.	45,000.00	ACITVO	AREA DE CARDIOLOGIA
85	08/09/2010	ASPIRADOR PORTABLE	001	0005485	BIEN MUEBLE	1	S/.	1,000.00	S/.	1,000.00	ACITVO	AREA DE ALMACEN
86	09/02/2009	CONSOLA DE MANDO PARA EQUIPO RAYOS X	0001	0004486	BIEN MUEBLE	1	S/.	3,000.00	S/.	3,000.00	NO ACITVO	AREA DE RAYOS X
								S/.	1,454,491.00			

ANEXO 04: Informes Sobre El Control Que Se Empleaba Según La Base De Datos De Los Inventarios De Las Depreciaciones Dando El Método Lineal Mostrando El Valor En Los Libros De Los Activos Fijos Del Año 2016 Por Cual Se Realizaba En Un Excel.

SALUD Y BIENESTAR S.A.C											
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS											
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017											
N°	FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION DEL BIEN	UNIDAD	COSTO UNITARIO DEL BIEN	IMPORTE DEL BIEN	POCT %	V. UTIL	MES	AÑO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1	16/02/2010	PAPELERAS	14	S/. 15.00	S/. 210.00	10%	5	S/ 3.50	S/ 21.00	S/ 63.00	S/. 147.00
2	17/06/2010	ANAQUEL DE 4 GAVETAS	10	S/. 360.00	S/. 3,600.00	10%	10	S/ 6.00	S/ 360.00	S/ 1,080.00	S/. 2,520.00
3	18/06/2010	ESCRITORIO	24	S/. 900.00	S/. 21,600.00	10%	10	S/ 360.00	S/ 2,160.00	S/ 6,480.00	S/. 15,120.00
4	19/06/2010	SILLON DE GENRENTE	4	S/. 150.00	S/. 600.00	10%	7	S/ 10.00	S/ 60.00	S/ 180.00	S/. 420.00
5	20/03/2009	SILLON DE SECRETARIA	1	S/. 560.00	S/. 560.00	10%	7	S/ 9.33	S/ 56.00	S/ 168.00	S/. 392.00
6	21/06/2010	SILLON DE OFICINAS	10	S/. 350.00	S/. 3,500.00	10%	7	S/ 58.33	S/ 350.00	S/ 1,050.00	S/. 2,450.00
7	22/06/2010	SILLA PARA ATENCION	34	S/. 250.00	S/. 8,500.00	10%	7	S/ 141.67	S/ 850.00	S/ 2,550.00	S/. 5,950.00
8	23/04/2010	VITRINA	12	S/. 800.00	S/. 9,600.00	10%	5	S/ 160.00	S/ 960.00	S/ 2,880.00	S/. 6,720.00
9	24/06/2009	ARCHIVADOR METALICO DE 4 GAVETAS	3	S/. 1,500.00	S/. 4,500.00	10%	10	S/ 75.00	S/ 450.00	S/ 1,350.00	S/. 3,150.00
10	25/06/2010	SILLAS PARA RECEPCION	5	S/. 150.00	S/. 750.00	10%	7	S/ 12.50	S/ 75.00	S/ 225.00	S/. 525.00
11	26/06/2010	ESCRITORIO METALICO	7	S/. 1,200.00	S/. 8,400.00	10%	10	S/ 140.00	S/ 840.00	S/ 2,520.00	S/. 5,880.00
12	27/06/2010	TRASPORTADOR DE OXIGENO	19	S/. 600.00	S/. 11,400.00	10%	5	S/ 190.00	S/ 1,140.00	S/ 3,420.00	S/. 7,980.00
13	28/06/2009	SILLAS DE RUEDAS	2	S/. 230.00	S/. 460.00	10%	7	S/ 7.67	S/ 46.00	S/ 138.00	S/. 322.00
14	29/08/2010	VITRINAS DE ALUMINIO	5	S/. 450.00	S/. 2,250.00	10%	10	S/ 37.50	S/ 225.00	S/ 675.00	S/. 1,575.00
15	30/06/2010	ESTANTERIA	1	S/. 300.00	S/. 300.00	10%	10	S/ 5.00	S/ 30.00	S/ 90.00	S/. 210.00
16	01/05/2010	PORTA SUEROS	1	S/. 150.00	S/. 150.00	10%	5	S/ 2.50	S/ 15.00	S/ 45.00	S/. 105.00
17	02/07/2010	VELADORES DE MADERA	1	S/. 230.00	S/. 230.00	10%	10	S/ 3.83	S/ 23.00	S/ 69.00	S/. 161.00
18	03/07/2010	ESTANTE MEDICOS	1	S/. 460.00	S/. 460.00	10%	10	S/ 7.67	S/ 46.00	S/ 138.00	S/. 322.00
19	04/06/2010	CAMA ORTOPEDICAS	3	S/. 300.00	S/. 900.00	10%	10	S/ 15.00	S/ 90.00	S/ 270.00	S/. 630.00
20	05/07/2009	RADIOGRABADORA	1	S/. 250.00	S/. 250.00	10%	10	S/ 4.17	S/ 25.00	S/ 75.00	S/. 175.00
21	06/07/2010	TELEFONOS	6	S/. 80.00	S/. 480.00	10%	10	S/ 8.00	S/ 48.00	S/ 144.00	S/. 336.00
22	07/07/2010	EQUIPO DE TRAUMATOLOGIA	1	S/. 23,000.00	S/. 23,000.00	10%	10	S/ 383.33	S/ 230.00	S/ 690.00	S/. 22,310.00
23	08/08/2009	EQUIPO DE RAYOS X	1	S/. 150,000.00	S/. 150,000.00	10%	10	S/ 2,500.00	S/ 15,000.00	S/ 45,000.00	S/. 105,000.00
24	09/07/2010	EQUIPOS DE NEUROLOGIA	1	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	10%	10	S/ 16.67	S/ 100.00	S/ 300.00	S/. 700.00
25	10/05/2010	EQUIPO DE ANESTESIA IMPORTADOS	1	S/. 50,000.00	S/. 50,000.00	10%	10	S/ 833.33	S/ 5,000.00	S/ 15,000.00	S/. 35,000.00
26	11/07/2010	ESTERILIZADORAS	1	S/. 35,000.00	S/. 35,000.00	10%	10	S/ 583.33	S/ 3,500.00	S/ 10,500.00	S/. 24,500.00
27	12/03/2009	OXIMETRO	1	S/. 4,500.00	S/. 4,500.00	10%	10	S/ 75.00	S/ 450.00	S/ 1,350.00	S/. 3,150.00
28	13/07/2010	SERVOCUNA	1	S/. 3,900.00	S/. 3,900.00	10%	5	S/ 65.00	S/ 390.00	S/ 1,170.00	S/. 2,730.00
29	14/04/2010	LARINGOSCOPIO	1	S/. 2,000.00	S/. 2,000.00	10%	10	S/ 33.33	S/ 200.00	S/ 600.00	S/. 1,400.00
30	15/07/2010	LAMPARA DE FOTOTERAPIA	1	S/. 12,000.00	S/. 12,000.00	10%	10	S/ 200.00	S/ 1,200.00	S/ 3,600.00	S/. 8,400.00

Informes Sobre El Control Que Se Empleaba Según La Base De Datos De Los Inventarios De Las Depreciaciones Dando El Método Lineal Mostrando El Valor En Los Libros De Los Activos Fijos Del Año 2016 Por Cual Se Realizaba En Un Excel.

31	16/04/2009	INCUBADORA NEONATOLOGICAS	1	S/. 7,800.00	S/. 7,800.00	10%	10	S/ 130.00	S/ 780.00	S/ 2,340.00	S/. 5,460.00
32	17/07/2010	REFAMOX	1	S/. 3,500.00	S/. 3,500.00	10%	10	S/ 58.33	S/ 350.00	S/ 1,050.00	S/. 2,450.00
33	18/03/2010	MICROTELESCOPIOS	1	S/. 3,400.00	S/. 3,400.00	10%	10	S/ 56.67	S/ 340.00	S/ 1,020.00	S/. 2,380.00
34	19/07/2009	SELLADORA	1	S/. 34.00	S/. 34.00	10%	10	S/ 0.57	S/ 3.40	S/ 10.20	S/. 23.80
35	20/07/2010	CALCULADORAS CASIO	12	S/. 25.00	S/. 300.00	10%	5	S/ 5.00	S/ 30.00	S/ 90.00	S/. 210.00
36	21/03/2010	CPU	15	S/. 1,500.00	S/. 22,500.00	25%	5	S/ 375.00	S/ 900.00	S/ 2,700.00	S/. 19,800.00
37	22/07/2009	LAMPARA DE DETECTAR BILLETES	1	S/. 450.00	S/. 450.00	10%	5	S/ 7.50	S/ 45.00	S/ 135.00	S/. 315.00
38	23/07/2010	TECLADOS	1	S/. 120.00	S/. 120.00	10%	5	S/ 2.00	S/ 12.00	S/ 36.00	S/. 84.00
39	24/03/2010	PROTECTORES PARA MONITOR	1	S/. 47.00	S/. 47.00	10%	5	S/ 0.78	S/ 4.70	S/ 14.10	S/. 32.90
40	25/07/2009	ROTULADORAS DE CAJERO	1	S/. 2,000.00	S/. 2,000.00	25%	5	S/ 33.33	S/ 80.00	S/ 240.00	S/. 1,760.00
41	26/07/2010	EQUIPOS DE ASEOS	13	S/. 800.00	S/. 10,400.00	10%	3	S/ 173.33	S/ 1,040.00	S/ 3,120.00	S/. 7,280.00
42	27/04/2010	ROTULADORAS	1	S/. 560.00	S/. 560.00	10%	5	S/ 9.33	S/ 56.00	S/ 168.00	S/. 392.00
43	28/07/2009	LAMAPARAS	5	S/. 350.00	S/. 1,750.00	10%	5	S/ 29.17	S/ 175.00	S/ 525.00	S/. 1,225.00
44	29/07/2010	LUZ TERMITENTE	1	S/. 250.00	S/. 250.00	10%	5	S/ 4.17	S/ 25.00	S/ 75.00	S/. 175.00
45	30/05/2009	CAJA DE HERRAMIENTAS	1	S/. 450.00	S/. 450.00	10%	7	S/ 7.50	S/ 45.00	S/ 135.00	S/. 315.00
46	31/07/2010	MAQUINA DE ANTI PEROXIDASA TIROIDES	1	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	25%	10	S/ 50.00	S/ 120.00	S/ 360.00	S/. 2,640.00
47	01/08/2010	MAQUINA DEMODEX FOLLICOLORUN	1	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	25%	10	S/ 41.67	S/ 100.00	S/ 300.00	S/. 2,200.00
48	02/05/2009	MAQUINA ACETIL COLINA	1	S/. 1,500.00	S/. 1,500.00	25%	10	S/ 25.00	S/ 150.00	S/ 450.00	S/. 1,050.00
49	03/08/2010	DETECTORES DE ACIDOS FOLICO Y URICO	1	S/. 450.00	S/. 450.00	10%	10	S/ 7.50	S/ 45.00	S/ 135.00	S/. 315.00
50	04/08/2010	MAQUINA MAMOGRAFIAS	1	S/. 156,000.00	S/. 156,000.00	10%	10	S/ 2,600.00	S/ 15,600.00	S/ 46,800.00	S/. 109,200.00
51	05/04/2009	MAQUINA DENSITOMETRIA	1	S/. 12,000.00	S/. 12,000.00	10%	10	S/ 200.00	S/ 1,200.00	S/ 3,600.00	S/. 8,400.00
52	06/08/2010	MAQUINA DE ECOGRAFIAS	1	S/. 178,900.00	S/. 178,900.00	10%	10	S/ 2,981.67	S/ 17,890.00	S/ 53,670.00	S/. 125,230.00
53	07/04/2009	MAQUINA DE RESONANCIA MAGENTICA	1	S/. 350,000.00	S/. 350,000.00	10%	10	S/ 5,833.33	S/ 35,000.00	S/ 105,000.00	S/. 245,000.00
54	08/08/2010	MAQUINA DE TOMOGRAFIAS	1	S/. 23,500.00	S/. 23,500.00	10%	10	S/ 391.67	S/ 2,350.00	S/ 7,050.00	S/. 16,450.00
55	09/03/2009	EQUIPO DE CARDIOLOGIA	1	S/. 46,100.00	S/. 46,100.00	10%	10	S/ 768.33	S/ 4,610.00	S/ 13,830.00	S/. 32,270.00
56	10/08/2010	UTILES DE ODONTOLOGIA	1	S/. 16,000.00	S/. 16,000.00	10%	10	S/ 266.67	S/ 1,600.00	S/ 4,800.00	S/. 11,200.00
57	11/08/2010	EQUIPO DE OFTALMOLOGIA	1	S/. 57,000.00	S/. 57,000.00	10%	10	S/ 950.00	S/ 5,700.00	S/ 17,100.00	S/. 39,900.00
58	12/03/2009	ESTANTE DE MEDICINA INTENRA	1	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	10%	10	S/ 41.67	S/ 250.00	S/ 750.00	S/. 1,750.00
59	13/06/2010	CAJERO	6	S/. 140.00	S/. 840.00	25%	10	S/ 14.00	S/ 210.00	S/ 630.00	S/. 210.00
60	14/08/2009	EQUIPO DE UROLOGIA	1	S/. 15,000.00	S/. 15,000.00	10%	10	S/ 250.00	S/ 1,500.00	S/ 4,500.00	S/. 10,500.00

Informes Sobre El Control Que Se Empleaba Según La Base De Datos De Los Inventarios De Las Depreciaciones Dando El Método Lineal Mostrando El Valor En Los Libros De Los Activos Fijos Del Año 2016 Por Cual Se Realizaba En Un Excel.

61	15/05/2010	EQUIPO DE PSIQUIATRIA	1	S/. 24,000.00	S/. 24,000.00	10%	10	S/ 400.00	S/ 2,400.00	S/ 7,200.00	S/. 16,800.00
62	16/08/2010	MAQUINA DE CIRUGIA	1	S/. 48,000.00	S/. 48,000.00	10%	10	S/ 800.00	S/ 4,800.00	S/ 14,400.00	S/. 33,600.00
63	17/03/2009	EQUIPO DE DERMATOLOGIA	1	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	10%	10	S/ 20.00	S/ 120.00	S/ 360.00	S/. 840.00
64	18/08/2010	EQUIPO DE PEDRIATIA	1	S/. 2,000.00	S/. 2,000.00	10%	10	S/ 33.33	S/ 200.00	S/ 600.00	S/. 1,400.00
65	19/08/2010	EQUIPO REUMATOLOGIA	1	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	10%	10	S/ 50.00	S/ 300.00	S/ 900.00	S/. 2,100.00
66	20/02/2010	CAMARA DE VIGILANCIA	1	S/. 900.00	S/. 900.00	10%	20	S/ 15.00	S/ 90.00	S/ 270.00	S/. 630.00
67	21/08/2009	EQUIPO DE SONOGRAFIAS	1	S/. 500.00	S/. 500.00	10%	10	S/ 8.33	S/ 50.00	S/ 150.00	S/. 350.00
68	22/02/2010	CONSOLA DE AIRE SPLIT	1	S/. 1,300.00	S/. 1,300.00	10%	10	S/ 21.67	S/ 130.00	S/ 390.00	S/. 910.00
69	23/08/2010	IMPRESORAS EPSON	14	S/. 900.00	S/. 12,600.00	25%	5	S/ 210.00	S/ 3,150.00	S/ 9,450.00	S/. 3,150.00
70	24/03/2009	CAMAROTE TWIN	1	S/. 1,200.00	S/. 1,200.00	10%	10	S/ 20.00	S/ 120.00	S/ 360.00	S/. 840.00
71	25/08/2010	SET DE SILLAS DE ESPERAS	6	S/. 600.00	S/. 3,600.00	10%	10	S/ 60.00	S/ 360.00	S/ 1,080.00	S/. 2,520.00
72	26/05/2010	SILLA MASAGEADORAS	9	S/. 500.00	S/. 4,500.00	10%	10	S/ 75.00	S/ 450.00	S/ 1,350.00	S/. 3,150.00
73	27/08/2010	TELEVISORES	3	S/. 1,000.00	S/. 3,000.00	10%	5	S/ 50.00	S/ 300.00	S/ 900.00	S/. 2,100.00
74	28/03/2009	C.P.U CON MONITOR	4	S/. 1,200.00	S/. 4,800.00	10%	10	S/ 80.00	S/ 480.00	S/ 1,440.00	S/. 3,360.00
75	29/08/2010	TELEFONO CON ALTA VOZ	1	S/. 90.00	S/. 90.00	10%	10	S/ 1.50	S/ 9.00	S/ 27.00	S/. 63.00
76	30/04/2010	ARCHIVADOR	1	S/. 450.00	S/. 450.00	10%	10	S/ 7.50	S/ 45.00	S/ 135.00	S/. 315.00
77	31/08/2009	FOTOCOPIADORAS	3	S/. 1,700.00	S/. 5,100.00	25%	10	S/ 85.00	S/ 1,275.00	S/ 3,825.00	S/. 1,275.00
78	01/09/2010	CORTINAS DE VENTANAS	16	S/. 250.00	S/. 4,000.00	10%	10	S/ 66.67	S/ 400.00	S/ 1,200.00	S/. 2,800.00
79	02/02/2010	BALANZA	1	S/. 800.00	S/. 800.00	10%	5	S/ 13.33	S/ 80.00	S/ 240.00	S/. 560.00
80	03/09/2010	RAUTER WIRELESS	1	S/. 3,500.00	S/. 3,500.00	10%	10	S/ 58.33	S/ 350.00	S/ 1,050.00	S/. 2,450.00
81	04/02/2009	CAMINOTE DE TRANSPORTE DE PERSONA	1	S/. 45,000.00	S/. 45,000.00	10%	10	S/ 750.00	S/ 4,500.00	S/ 13,500.00	S/. 31,500.00
82	05/09/2010	BOMBA DE DRENAJE	1	S/. 1,300.00	S/. 1,300.00	10%	10	S/ 21.67	S/ 130.00	S/ 390.00	S/. 910.00
83	06/03/2008	CONDENSADOR DE AIRE	1	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	10%	10	S/ 41.67	S/ 250.00	S/ 750.00	S/. 1,750.00
84	07/02/2010	MONITOR CARDIACO	1	S/. 45,000.00	S/. 45,000.00	10%	5	S/ 750.00	S/ 4,500.00	S/ 13,500.00	S/. 31,500.00
85	08/09/2010	ASPIRADOR PORTABLE	1	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	10%	5	S/ 16.67	S/ 100.00	S/ 300.00	S/. 700.00
86	09/02/2009	CONSOLA DE MANDO PARA EQUIPO RAY	1	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	10%	10	S/ 50.00	S/ 300.00	S/ 900.00	S/. 2,100.00

S/ 447,120.30

ANEXO 05: Informe Que Se Recopilo Acerca De Los Formato Del Sistema De Control Interno De Activos Fijos Dando Un Cambio Por La Cual Se Aplico Un Sistema Operativo Para El Año 2017

FORMATO DE ACTIVOS FIJOS QUE SE UTILIZO EN EL AÑO 2016

Numero Correlativo	Fecha de Adquisición	Nombre del Proveedor	Numero de Factura o Comprobante de Crédito Fiscal	Tipo de Bien	Descripción del Bien	Unidad de Medida	Valor de Adquisición	Estado Físico Actual	Ubicación Física del Bien	Código Según Empresa	Persona Responsable Del Bien
1											
2											
3											
4											
5											
6											

SISTEMA CONTROL DE ACTIVOS FI

