

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIOABAD DEL CUSCO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD**

**MENCIÓN EN AUDITORIA**



**TESIS**

**“AMBIENTE DE CONTROL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE  
RECURSOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EXCURSIONES OASIS**

**E.I.R.L DE CUSCO PERIODO 2019**

**Presentado por:**

**Bach. Gutiérrez Rozas Margot Haydee**

Para optar al Grado Académico de Maestro en Contabilidad Mención Auditoria

**ASESOR:**

Dr. Elías Farfán Gómez

CUSCO – PERÚ

**2022**

## INDICE GENERAL

DEDICATORIA .....	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
INDICE DE TABLAS .....	VII
INDICE DE FIGURAS .....	VIII
RESUMEN .....	IX
ABSTRACT .....	X
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.1 Situación Problemática .....	1
1.2 Formulación del problema .....	2
a. Problema General.....	2
b. Problemas Específicos:.....	2
1.3 Justificación de la investigación.....	3
1.4 Objetivos de la Investigación .....	5
a. Objetivo general .....	5
b. Objetivos Específicos .....	5

II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL .....	6
2.1 Bases Teóricas .....	6
2.2 Marco Conceptual .....	55
2.3 Antecedentes Empíricos de la Investigación .....	56
2.3.1 Antecedentes internacionales .....	56
2.3.2 Antecedentes Nacionales .....	57
2.3.3 Antecedente local .....	58
III. Hipótesis y Variables .....	59
3.1 Hipótesis .....	59
a. Hipótesis general .....	59
b. Hipótesis específicas .....	59
3.2 Identificación de variables .....	60
3.3 Operacionalización de Variables.....	62
IV. METODOLOGÍA .....	64
4.1 Ámbito de estudio: Localización Política y Geográfica .....	64
4.2 Tipo y nivel de investigación .....	64

4.3 Unidad de análisis.....	66
4.4 Población de estudio.....	66
4.5 Tamaño de muestra .....	66
4.6 Técnicas de selección de muestra.....	67
4.7 Técnicas de recolección de información.....	67
4.8 Técnicas de análisis e interpretación de la información .....	68
4.9 Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de la hipótesis planteada .....	68
V. RESULTADOS Y DISCUSION .....	69
5.1 Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados .....	69
5.2 Pruebas de hipótesis.....	92
5.3 Presentación de resultados .....	99
CONCLUSIONES .....	100
RECOMENDACIONES .....	103
BIBLIOGRAFÍA .....	105
ANEXOS .....	111
a. Matriz de consistencia .....	112

c. Instrumentos de recolección de datos generales .....115

## **DEDICATORIA**

Mi tesis la dedico principalmente a Dios, por darme la vida y haber hecho posible de llegar a este punto importante de mi vida profesional. A mi esposo, por ser mi apoyo incondicional, demostrarme que siempre estuvo y estará en mis buenos y malos momentos, por su esfuerzo y sus sacrificios, por creer en mi capacidad, superación y triunfo en la vida. A mis hijos por el apoyo en los momentos que más necesitaba de ellos para lograr este objetivo profesional.

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme en la vida, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Gracias a toda mi familia, mis padres, por ser los principales promotores de nuestros sueños, por confiar y creer en nuestras expectativas, por los consejos, valores y principios que nos han inculcado.

Gracias a mi Asesor de Tesis Dr. **Elías Farfán Gómez** que siempre estuvo apoyándome cada vez dudaba de algún tema relacionado a mi trabajo de investigación.

Agradezco a los docentes de la Escuela de posgrado de la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco, y por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la formación como maestros en auditoria.

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Integridad y valores éticos .....	69
<b>Tabla 2</b> Políticas gerenciales .....	71
<b>Tabla 3</b> Autoridad y responsabilidad .....	73
<b>Tabla 4</b> Estructura organizacional .....	75
<b>Tabla 5</b> Recursos humanos.....	77
<b>Tabla 6</b> Ambiente de control.....	79
<b>Tabla 7</b> Objetivos de los recursos financieros.....	81
<b>Tabla 8</b> Indicadores de la situación financiera .....	83
<b>Tabla 9</b> Eficiencia en el manejo de recursos financieros .....	85
<b>Tabla 10</b> Activos de la empresa .....	87
<b>Tabla 11</b> Obligaciones de pago .....	88
<b>Tabla 12</b> Gestión de recursos financieros .....	90
<b>Tabla 13</b> Análisis de la hipótesis general.....	93
<b>Tabla 14</b> Análisis de la hipótesis específica 1 .....	94
<b>Tabla 15</b> Análisis de la hipótesis específica 2.....	95
<b>Tabla 16</b> Análisis de la hipótesis específica 3.....	96
<b>Tabla 17</b> Análisis de la hipótesis específica 4.....	97
<b>Tabla 18</b> Análisis de la hipótesis específica 5.....	99

## INDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Integridad y valores éticos .....	70
<b>Figura 2</b> Políticas gerenciales .....	72
<b>Figura 3</b> Autoridad y responsabilidad .....	74
<b>Figura 4</b> Estructura organizacional.....	75
<b>Figura 5</b> Recursos humanos .....	77
<b>Figura 6</b> Ambiente de control .....	79
<b>Figura 7</b> Objetivos de los recursos financieros .....	81
<b>Figura 8:</b> Indicadores de la situación financiera .....	83
<b>Figura 9</b> Eficiencia en el manejo de recursos financieros .....	85
<b>Figura 10</b> Activos de la empresa .....	87
<b>Figura 11</b> Obligaciones de pago.....	89
<b>Figura 12</b> Gestión de recursos financieros.....	91

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación intitulada **AMBIENTE DE CONTROL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EXCURSIONES OASIS E.I.R.L DE CUSCO - PERIODO 2019.**

El cual tuvo como Problema principal ¿De qué manera el ambiente de control tiene incidencia en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DEL CUSCO en el año 2019? y tuvo como objetivo el de determinar de qué manera el ambiente de control tiene incidencia en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRLDE CUSCO PERIODO 2019.

Se planteó como hipótesis principal el ambiente de control influye directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019 del cual se llegó a la siguiente conclusión principal, que en consideración al ambiente de control de la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L esta se basa particularmente en un criterio organizativo que se basan tanto en el personal que trabaja en dicha empresa así como en las operaciones que realiza para el normal desarrollo de actividades de transporte. La Empresa Excursiones Oasis E.I.R.L tiene determinado los criterios básicos del ambiente de control mas no debidamente implementados de manera técnica.

**Palabras clave:** Ambiente de Control, Recursos Financieros, Eficiencia, Integridad

## **ABSTRACT**

The present research work entitled **CONTROL ENVIRONMENT AND ITS IMPACT ON THE MANAGEMENT OF FINANCIAL RESOURCES OF THE COMPANY EXCURSIONS OASIS E.I.R.L DE CUSCO - PERIOD 2019**. Which had as its main problem, in what way does the control environment have an impact on the management of financial resources of the COMPANY EXCURSIONS OASIS EIRL DEL CUSCO in 2019? and its objective was to determine how the control environment has an impact on the management of financial resources of the COMPANY EXCURSIONS OASIS EIRL DE CUSCO PERIOD 2019.

The main hypothesis was raised as the control environment directly and significantly influences the management of financial resources of the COMPANY EXCURSIONS OASIS EIRL DE CUSCO PERIOD 2019 from which the following main conclusion was reached, which in consideration of the control environment of the company Excursions Oasis EIRL this is particularly based. On an organizational criterion that is based on both the personnel working in said company as well as the operations carried out for the normal development of transport activities. It has been determined that the control environment of the company Excursions Oasis E.I.R.L. it will have basic criteria of control environment but not properly implemented in a technical way.

**Keywords:** Control Environment, Financial Resources, Control, Financial

## I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1 Situación Problemática

El enfoque global indica que las Empresas Mexicanas durante el año 2012 decidieron implementar adecuadamente un control interno, es debido a esto que se evitaron ciertos riesgos y protegieron los activos e intereses con los que contaban, de manera que también lograron evaluar su eficiencia respecto a su organización. (Armenta, 2012, pág. 1)

A nivel nacional para el 2006 en Lima se vieron aplicados una serie de esfuerzos, mediante la implementación de documentos técnicos, orientadores y normas, orientadas al control interno de gestión fortaleciendo y beneficiando a entidades públicas o privadas en el alcance de sus objetivos, es así que para el año 2013, se observó 38% de índice corresponde al percentil bajo; demostrando que aquellas personas responsables en este aspecto, es decir gestores y colaboradores trabajen en fortalecer las medidas de control interno en cada organización, tomando esto como instrumento fundamental de la gestión. (CGR, 2014, pág. 7)

La Empresa Excursiones Oasis E.I.R. desde el año 2001 se dedica al transporte tanto de carga, pasajeros, traslados a turistas, y demás clases de prestación de servicios como, excursiones, circuitos turísticos entre otros. La problemática del caso se centra en el deficiente ambiente de control sobre los trabajadores vinculados a gestionar eficazmente los recursos financieros dentro de la Empresa Excursiones Oasis E.I.R.L. de Cusco periodo 2019, ya que el objetivo es de brindar servicios de calidad de manera eficiente y oportuna, esto se puede lograr contando con un personal competente que ayude al flote de los recursos financieros. LA EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO busca mejorar sus servicios y optimizar un control adecuado del manejo de los recursos financiero y poder ser rentable y

competitiva en el mercado.

Al no tener un ambiente de control sobre la utilización de recursos financieros trae como consecuencia un desbalance económico dentro de la empresa, ya que no se refleja resultados óptimos ni muestra que sea una empresa rentable manteniéndose en el mismo margen sin oportunidad de ser más competitivos en el mercado, de otro lado una consecuencia también de no tener un ambiente de control es el de contar con personal incompetente e ineficiente ya que la falta de supervisión sobre su trabajo trae como resultado deficientes en los estados financieros.

Por lo tanto, para evitar los problemas descritos en la presente investigación se recomienda tener personal capacitado y competente, que se encarguen de la supervisión del ambiente de control dentro de los recursos financieros que genere la Empresa de Transporte Excursiones Oasis E.I.R.L, para mantenerlos al tanto y poder ver los puntos débiles como los que se tengan que reforzar y de esta manera poder obtener los objetivos como metas trazadas dentro de la empresa logrando así ser competitivos en el mercado de manera que se logre la satisfacción de necesidades haciendo eficientes los servicios ofrecidos y ofreciendo el mejor trato a los clientes.

## **1.2 Formulación del problema**

### ***a. Problema General***

¿De qué manera el ambiente de control incide en la gestión de recursos financieros de la empresa Excursiones Oasis EIRL de Cusco periodo 2019?

### ***b. Problemas Específicos:***

- ¿En qué medida la integridad y los valores éticos influyen en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO

PERIODO 2019?

- ¿De qué manera las políticas gerenciales influyen en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019?
- ¿En qué medida la autoridad y responsabilidad influye en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019?
- ¿De qué manera la estructura orgánica influye en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA DE EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019?
- ¿En qué medida los recursos humanos influyen en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019?

### **1.3 Justificación de la investigación**

#### **Justificación teórica**

El trabajo cuenta con dos variables, las cuales poseen bastante y diverso sustento teórico en cuanto a ambiente de control y recursos financieros. Del mismo modo se busca evaluar en qué medida el ambiente de control incide en el adecuado manejo de los recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019

#### **Justificación práctica**

El estudio se justifica en la medida que debemos contar con un mecanismo de control que mejore la gestión de los recursos financieros, el trabajo del personal debe ser supervisado para medir el desempeño dentro del área de finanzas de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019, con esto lograremos mejores resultados mediante el manejo correcto del ambiente de control.

## **Conveniencia**

La presente investigación nos permite conocer la planificación y cumplimiento de metas establecidas por parte del área de finanzas que debieron ser cumplidas por el periodo **2019**

## **Relevancia social**

El presente trabajo es de gran importancia para la EMPRESA EXCURSIONES OASISEIRL DE CUSCO PERIODO 2019 acerca de las decisiones respecto a sus recursos financieros y su método o medio que se utiliza para poder ver el estado actual, ya que esto ayuda a la empresa a saber qué **puntos débiles** se tiene y cuales se deben de reforzar para poder lograr sus objetivos establecidos en el manejo de los recursos financieros.

## **Implicancias prácticas**

El presente trabajo de investigación nos permite realizar una mejor descripción sobre “ambiente de control” así como “recursos financieros” de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019, lo cual mediante un ambiente de control bien establecido se podrá realizar el manejo correcto de los recursos financieros y determinar su estado económico actual.

## **Viabilidad o factibilidad**

La investigación es viable en el sentido que cuenta con el presupuesto por parte de la investigadora, del mismo modo se tiene el permiso de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019, quien nos brindó la información requerida para el presente estudio, contamos con tiempo adecuado para la elaboración de la investigación, recurrimos a la bibliografía para el manejo del tema, la misma que es autofinanciada **por** el trabajo de investigación.

## 1.4 Objetivos de la Investigación

### *a. Objetivo general*

Determinar de qué manera el ambiente de control incide en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019.

### *b. Objetivos Específicos*

- Determinar en qué medida los valores éticos influyen en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019
- Determinar de qué manera las políticas gerenciales influyen la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019
- Determinar en qué medida la autoridad y responsabilidad influye en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019
- Determinar de qué manera la estructura orgánica influye en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA DE EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO2019
- Determinar en qué medida los recursos humanos influye en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL

## II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

### 2.1 Bases Teóricas

#### 2.1.1 Ambiente de control

El adecuado control conlleva a mejoras dentro de una institución y es sus diferentes áreas, es así que se señala que “Un ambiente de control adecuado, permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones.” (Escalante, 2014, págs. 40-55)

Los siguientes aspectos indican control adecuado:

- La existencia de una organización debidamente estructurada.
- Se establecen políticas administrativas adecuadas
- Leyes impuestas con políticas propuestas son cumplidas correctamente por el personal.

El ambiente de control como indica Escalante permite a las organizaciones tener un control de ciertos problemas que se les pudiera presentar, también permite a la institución hacer uso correcto de los recursos con los que cuenta, lo cual determina que se está teniendo un adecuado control evidenciando que existe una estructura organizativa dentro de la empresa que permite que la empresa marche por un buen camino esto a través de políticas administrativas aplicadas adecuadamente por parte de la empresa y también si se cumple con las leyes que tiene la organización.

Este factor también es un componente importante en “Marco Integrado de Control

Interno”, es decir en toda organización el ambiente de control define las pautas, sirve como guía o faro para los demás componentes; en últimas, es el que aporta ejemplo y disciplina. La razón que está detrás de esta afirmación es que la aplicación de las normas, la ejecución de actividades y el seguimiento a los procedimientos son ejecutados por personas, lo que implica que toda acción tendrá un grado de subjetividad, una especie de “sello personal”. Ante ese hecho, de nada sirven actividades de control adecuadas y rigurosas si la persona encargada de ejecutarlas y supervisarlas no tiene el conocimiento y compromiso real de hacerlo y bien. Cada funcionario debe sentir ese compromiso de contribuir en la consecución de metas y actuar dentro de las condiciones establecidas por esta, pero su estilo personal siempre estará presente. (Guerrero, 2015, pág. 97)

Según el autor Guerrero sostiene que el ambiente de control sirve de guía para cada componente que conforman la empresa puesto que aporta disciplina, ejemplo y estructura dentro de la organización, es así que hablaremos de las personas dentro de la organización, pues se refiere a aquel personal encargadas de esta labor, y para desarrollarlo de manera adecuada necesita sentirse identificado con la organización, presentar ese sentido de pertenencia y de logros con la empresa.

También podemos decir que este control resulta básico para cada uno de sus componentes, además que determina cómo funciona la organización e influye en la consciencia de sus trabajadores en cuanto a actividades de control, aportando una estructura definida dentro de una disciplina adecuada. (Universidad panamericana, 2019)

Este control resulta de la conducta de los empleadores y colaboradores por las medidas de control implementadas. “Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una

entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización, tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Es por ello que, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes de control interno.” (Rivas G. , 2011)

Es así que según Rivas este ambiente se lleva a cabo mediante la acción de los colaboradores de la institución, este control consiste en las acciones, procedimientos y políticas.

Este aspecto resulta básico para cada componente del control; si este control resulta débil ocasiona que, sin tomar en cuenta el diseño de sus componentes, imposibilite confiar netamente en estos, ya que en un entorno de control se fija la disciplina y estructura dentro de la empresa. (Mendoza, García, Delgado, & Barreiro, 2018)

También podemos mencionar que un ambiente de control inadecuado ocasiona que no se esté dando una administración de manera correcta puesto que el control interno fija la disciplina y como se está manejando la estructura de la empresa.

El entorno de control indica pautas para el funcionamiento de la institución así como incide en la toma de conciencia de los empleados. Constituyéndose como base de los componentes de control, con la debida estructura y disciplina. Se incluye integridad, la ética, la práctica de buenos valores por parte de los colaboradores (Aguirre & Armenta, 2012)

Castañeda (2013) señala que el informe COSO indica que el entorno de control marca las pautas de comportamiento de una organización y constituye la base de todos los demás componentes; pues es el elemento que proporciona disciplina y estructura. El ambiente de control se determina en función de la integridad y competencia del personal de una

organización; igualmente, los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control. Entre sus factores se incluye la filosofía de la administración, la atención y guía proporcionados por el consejo de administración y el estilo operativo, así como la manera en que la gerencia confiere autoridad, asigna responsabilidades y organiza a su personal.

En resumen, estas medidas acarrearán consigo determinantes dentro de la organización en el sentido que se da parámetros de manera específica y estratégica durante el proceso del control. Estos factores toman a la estructura organizativa, una serie de políticas administrativas de recursos humanos, así como su relación de jerarquía dentro de la institución.

#### **2.1.1.1 Dimensiones del ambiente del control interno**

##### **2.1.1.1.1 Integridad y ética de valores**

Se debe observar integridad, así como ética dentro de las instituciones, poniéndolos en práctica de manera constante de manera que sean observables para los colaboradores que la integran, así como el público en general. Esta integridad dentro de un entorno de control influye en la actuación de los que son parte de ello definiendo elecciones y juicios de valor que elaboran normas que guíen su conducta, de esta forma contribuya a las medidas de control, así como el desempeño de la organización.

El compromiso del personal con su institución y sus fines, indicará la presencia de los valores esperados que apoyen en la gestión eficaz y eficiente de la misma el cual conseguirá su objetivo dentro de un entorno de control. Y si se carece de estos valores y compromisos se podría fallar en los esfuerzos de control que en las indicadas situaciones habría resultado ser efectiva.

La ética institucional comprende factores formales e informales. Los primeros están referidos

principalmente a la declaración formal de la misión, la visión y los valores institucionales, un el código de ética o similar, los indicadores de gestión ética y una estrategia de fortalecimiento de la ética institucional, Los factores informales contemplan asuntos tales como el clima organizacional, los estilos gerenciales, los modelos de tomadecisiones, los valores compartidos, las creencias, las manifestaciones verbales y los comportamientos de los miembros de la organización.

Es de relevante importancia adoptar una ética la cual se conforme en factor base de control para el manejo de las organizaciones, de modo que se puedan implementar una serie de procedimientos organizacionales. El tema de la ética en las instituciones, es de gran importancia, siendo de principal interés que se instauren mecanismos que, de manera estructuraday periódica, permitan fomentar una mayor conciencia y la convicción en los funcionarios de que la ética debe estar implícita en la labor diaria. En ese sentido, las políticas gerenciales, los procedimientos y prácticas debenpromover la conducta ordenada, ética, económica, eficiente y eficaz;

asimismo, la demostración y la insistencia de las autoridades superiores con respecto a una conducta ética es de particular Ambiente de control relevancia para el fortalecimiento de la actuación apegada a la ética y del sistema de control interno. (Contraloría General de la República, 2018)

Es difícil implementar aspectos éticos debido s los distintos intereses delas partes conformantes que en muchas ocasiones resultan ser contrapuestas. Es así que el objetivo central es lograr que estos intereses yasean de la dirección, empleados, proveedores o usuarios sean equilibrados.Si esto se llegase a realizar de una forma incompetente existiría una dificultad para lograr las metas propuestas incitando a aquellas personas que conforman la organización a cometer actos nada

éticos e ilegales. Es así que no solo se debe poner práctica estos valores, también se otorga lineamiento acerca de lo correcto. El Consejo de Administración y la Dirección deben demostrar la importancia de la integridad y los valores éticos para el funcionamiento del Sistema de Control Interno. El personal tiende a desarrollar las mismas actitudes de la alta gerencia, dar un buen ejemplo es esencial pero no suficiente, por eso es necesario que la alta dirección comunique los valores éticos y las normas de comportamiento a los empleados y definirlos en estándares de conducta. Esto permitirá establecer procesos de evaluación de la actuación de los empleados e implementar los correctivos necesarios. (Red global de conocimiento en auditoría y control interno, 2014)

#### **2.1.1.1.2 Políticas Gerenciales**

Los estados financieros ayudan a identificar los efectos financieros respecto a los cambios políticos y determinar necesidades futuras. “Esta se convierte en una herramienta fundamental para la toma de decisiones respecto a endeudamiento, así como conocer a fondo la solvencia de la misma y obtener un conocimiento puntal (en el tiempo) de la organización que ayude a la planeación y control en diferentes momentos del desarrollo de su actividad.” (Romero, 2014, pág. 26)

Una política orientada a la organización debe ser acatada por cada miembro de la organización dentro de ella se observan una serie de responsabilidades y se dictan una serie de normas para cada área. Estas políticas son lineamientos para la toma de decisiones respecto a una serie de acontecimientos presentados continuamente. Estas políticas se complementan dentro de los procesos establecidos para la obtención de objetivos e integración de estrategias dictadas en los niveles jerárquicos de la empresa. (Medina, 2012)

### **2.1.1.1.3 Autoridad y Responsabilidad**

Las autoridades directivas deben dar ejemplo y apoyo al control interno, manifestándose de manera verbal y en la medida de sus acciones dando a conocer sus habilidades de liderazgo con el fin de contagiar positivamente e incorporen conductas con la ética esperada. Si se dictamina la importancia del control esta se tomará con la relevancia pertinente y con la predisposición a de los colaboradores a acatar las normativas de la institución. Si esto no sucede no existirá apoyo alguno, la organización se verá obligada a implantarlas. Es así que se debe observar un compromiso por parte de los directivos como los colaboradores de la institución, en el sentido de que practique el ejemplo pues las manifestaciones verbales no resultan suficientes de manera que no se maneje información confusa y no comprometan el sistema de control impuesto. “En todo caso, el compromiso superior con respecto al control interno debe propiciar la formación de una cultura de control según la cual el SCI se convierta en elemento natural y parte integrante de la institución, y en consecuencia llegue a consolidarse en cada proceso, sistema y actividad.” (Contraloría General de la República, 2018)

Para llegar a cumplir con los objetivos, la directiva debe proporcionar responsabilidades e implementar funciones definidas para cada autoridad. Normalmente los mandos superiores poseen los puestos claves de la organización. La Administración debe determinar qué nivel de autoridad necesitan los puestos clave para cumplir con sus obligaciones. También debe delegar autoridad sólo en la medida requerida para lograr los objetivos. Como parte de la delegación de autoridad, la Administración debe considerar que exista una apropiada segregación de funciones al interior de las unidades y en la estructura organizacional. La segregación de funciones ayuda a prevenir la corrupción, el fraude, desperdicio, abuso y otras irregularidades en la institución, al dividir la autoridad, la custodia y la contabilidad en la estructura organizacional. Aquellos que

conformael personal directivo tiene la obligación y responsabilidad de promovercontrol en colaboración de sus subordinados, tomando en cuenta que debende tener la iniciativa del cumplimiento de estas obligaciones y normas. (Auditoria Superior de la federación, 2014)

#### **2.1.1.1.4 Estructura organizativa**

Una estructura dentro de la organización define formalmente la conducta de los miembros determinando lineamientos de responsabilidad, comunicación, autoridad, etc. de modo que se incorporen estrategias de control que faciliten la sistematización para cada área dentro de la institución. (Contraloría General de la República, 2018)

El Titular debe instruir a la Administración y, en su caso, a las unidades especializadas, el establecimiento de la estructura organizacional necesariapara permitir la planeación, ejecución, control y evaluación de la institución en la consecución de sus objetivos. La Administración, para cumplir con este objetivo, debe desarrollar responsabilidades generales a partir de los objetivos institucionales que le permitan lograr sus objetivos y responder a sus riesgos asociados. La Administración debe desarrollar yactualizar la estructura organizacional con entendimiento de las responsabilidades generales, y debe asignar estas responsabilidades a las distintas unidades para fomentar que la institución alcance sus objetivos demanera eficiente, eficaz y económica; brinde información confiable y de calidad; cumpla con las disposiciones jurídicas y normativas aplicables, y prevenga, disuada y detecte actos de corrupción. Con base en la naturaleza de la responsabilidad asignada, la Administración debe seleccionar el tipo y el número de unidades, así como las direcciones, divisiones, oficinas y demás instancias dependientes. (Auditoria Superior de la federación, 2014)

#### **2.1.1.1.5 Recursos humanos**

El entorno de control aplicado a los recursos humanos comprende la competitividad del personal

como la integración de políticas y buenas prácticas para los procesos de captación de personal.

Un control efectivo precisa de personal competente y confiable. La operación exitosa del sistema de control interno y el logro de sus objetivos requiere que la institución cuente con funcionarios idóneos en cantidad y calidad, que posean los conocimientos, las habilidades y los valores requeridos para contribuir a una gestión ordenada, ética, económica, eficaz y eficiente, así como para lograr un entendimiento de sus responsabilidades en relación con dicho sistema.

Por su parte, las labores de administración del potencial humano incluyen políticas y prácticas tendientes a reclutar, contratar, orientar, capacitar, evaluar y mantener ese personal. Para su efectividad, deben ser sistemáticas y transparentes, de manera que procuren que los funcionarios tengan la integridad, la educación y la experiencia necesarias para llevar a cabo sus tareas y de que se provea la capacitación formal, en el trabajo y sobre la ética. La administración de los recursos humanos también tiene un papel esencial en promover un ambiente ético desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias. (Contraloría General de la República, 2018)

El factor humano es considerado como base fundamental para el funcionamiento de una organización al momento de conseguir sus éxitos, por lo tanto este recurso no es visto como un costo más en el que incurre la empresa sino que es considerado una como la inversión más importante realizada es así que los encargados de su gestión son considerados de gran prioridad en una empresa. (Armijos, Bermúdez, & Mora, 2019)

En resumen, podemos decir que las dimensiones lo constituyen los valores éticos comprendidos por pautas señaladas por el jerarca, entre otras dimensiones se encuentra la política gerenciales la cual otorga información anticipada de los efectos en términos de finanzas para cada política implementada, la autoridad responsable, organización estructurada, son términos que definen las

relaciones de manera formal que se forjan en la institución, tanto el entorno de control como los recursos humanos comprenden la competitividad de los colaboradores así como la efectividad de las políticas implementadas forjando colaboradores competentes y altamente confiables.

### **2.1.2. Principios del ambiente del control interno**

Para el autor (Guerrero, 2015, pág. 97) “el componente ambiente de control se relaciona con los cinco principios” Estos son descritos a continuación:

- **Principio 1.** La organización demuestra compromiso por la integridad y los valores éticos.
- **Principio 2.** La junta directiva demuestra independencia de la gerencia y ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno.
- **Principio 3.** La gerencia establece, con la supervisión de la junta directiva, estructuras, líneas de reporte y niveles apropiados de autoridad y responsabilidad en la búsqueda de los objetivos.
- **Principio 4.** La organización demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes en alineación con los objetivos.
- **Principio 5.** La organización mantiene individuos que dan cuenta de sus responsabilidades frente al control interno en la búsqueda de los objetivos.

Según el autor Guerrero, un entorno de control está vinculado con los cinco principios que ayudan a la organización a crecer, estos principios son: El primer principio se relaciona con la organización donde se evidencia un ambiente comprometido e íntegro así como valores éticos, como segundo principio se toma a la junta directiva la cual muestra independencia de la gerencia y ejerce supervisión del desarrollo y desempeño del control interno, el tercer Principio hace referencia a la gerencia establece, que cuenta con la supervisión de la junta directiva, estructuras, líneas de reporte y niveles apropiados de autoridad y responsabilidad en la búsqueda de los objetivos, el cuarto principio hace referencia a la organización la cual manifiesta

un compromiso por atraer, desarrollar y retener al talento humano que se encuentre en la capacidad de cumplir con los objetivos de la organización, el quinto principio hace referencia a las personas que se hacen responsables frente al control interno de la organización.

### **2.1.3 Aspectos del ambiente de control**

#### **2.1.3.1 El Consejo de directores o Comité de auditoría**

Según Mantillona, “el ambiente de control está influenciado por el comité de auditoría, la experiencia e independencia de los miembros que conforman dicho comité son un factor fundamental para su correcto funcionamiento. El comité debe estar en capacidad de cuestionar y vigilar las actividades de los administradores, presentar alternativas sobre la forma de actuar y actual frente a acciones inadecuadas, el director de este comité debe ser externo como las personas que hacen parte de la Junta Directiva y deben contar con la participación del Revisor Fiscal con derecho a voz no a voto. Este comité se debe formar por un grupo significativo de personas de acuerdo al tamaño de la compañía. Para el caso de Colombia la Ley 964 de 2005 dicta las disposiciones para su conformación.” (Mantilla, 1998, pág. 45)

#### **2.1.3.2 La Estructura Organizacional**

Considerando las definiciones de Mantillona se señala que la estructura de organización que presenta la institución suele ser denominada en algunos casos como cadena de valor, esta situación requiere de planificación, para la ejecución y monitoreo a partir de las acciones dadas en cada uno de sus procesos en la obtención de objetivos y acatamiento de políticas de manera efectiva, esta estructura debe de priorizar necesidades identificadas tomando en cuenta su tipo y tamaño.

#### **2.1.3.3 Evaluación de riesgos**

Actualmente la práctica para identificar riesgos resulta una acción básica orientada al logro de

objetivos “La adecuada identificación de los riesgos se ha convertido en un elemento indispensable en la administración financiera, esto debido a que las organizaciones se desenvuelven en un entorno cada vez más globalizado y sofisticado, donde es importante anticiparse a situaciones adversas.” (Rodríguez & Piñero, 2013, págs. 1-30)

Esta evaluación enfocada a identificar riesgos contribuye a que todos los miembros de la directiva tengan acceso a esta información para tomar las medidas necesarias poder hacer frente a ellas. (Rivas G. , 2011, pág. 115)

Para Vanegas & Pardo (2014) se denota que “De esta manera la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de diversas situaciones que impidan la consecución de los objetivos de la empresa. Es importante que la organización disponga de mecanismos que le permitan afrontar estos posibles cambios. Es importante el análisis de los riesgos en los que puede incurrir la organización, este análisis puede convertirse en un método sistemático que permite la planeación, identificación, evaluación, tratamiento y monitoreo de la información que se encuentran asociados a las actividades organizacionales; este análisis le permite reducir sus riesgos y aumentar sus oportunidades.” (pág. 35)

El mundo actual está sometido a una serie de riesgos y adversidades ocasionadas por una diversidad de circunstancias políticas, sociales, económicas, ambientales, etc. que nos expone constantemente a la posibilidad de contar con gran variedad de pérdidas. (Cruz, 2013)

Resulta preciso que la organización implemente estratégicamente medidas y/o actividades de contención y que deben tener procesos definidos, y sistemáticos de manera que esta información se maneje de manera interna garantizando la correcta gestión de las actividades. (Solarte, 2015)

#### **2.1.4 Actividades de control**

Para Castañeda (2014) “Son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, donde se incluye aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones.” (pág. 129)

Las actividades de control pueden clasificarse en: preventivos, detectivos y correctivos, además pueden incluirse controles a los manuales de usuario, de tecnología de información y controles administrativos. Básicamente las actividades de control deben encontrarse relacionadas con el tipo de empresa y con el personal y las funciones que realiza dentro de ella.

#### **Información y comunicación**

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de una manera que llegue de forma oportuna a todos los sectores y permita además asumir las responsabilidades individuales, esta comunicación debe ser considerada parte de los sistemas de información de la organización donde el elemento humano debe ser partícipe de las cuestiones relativas a lo concerniente a gestión y control (Gómez & Blanco, 2013, pág. 53)

#### **Supervisión y monitoreo**

Los sistemas para el control no siempre garantizan por sí mismas el manejo de la organización, además debe contar con las herramientas suficientes para que se logre implementar de manera íntegra estas actividades es así que se requiere de información precisa y confiable y a la vez libre de fraudes.

(Rebaza & Santos, 2015). “Bajo este concepto se evidencia la importancia de la actividad de supervisión y monitoreo. La supervisión y el monitoreo son herramientas de política que hacen

parte del ambiente de las organizaciones. Ambos presentan un enfoque de mejora continua que a través de la evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del Control Interno a partir del seguimiento; la supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros niveles; mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas directamente por diferentes estructuras de dirección dentro de la organización previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas.” (Vega, 2016, págs. 1- 19)

En conclusión, los aspectos considerados dentro del entorno de control interno son mencionados a continuación, junta de directores está influenciado por la junta de auditoría, Estructura Organizacional es mediante la cual se realiza la planificación, ejecución, el control y también el monitoreo de las actividades relacionadas con el cumplimiento con la obtención de metas, evaluación de los riesgos que contribuyen a analizarlos y a manejarlos. Las actividades de control son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos, Información y comunicación, Supervisión y monitoreo son herramientas de política que hacen parte del ambiente de las organizaciones.

### **Elementos del ambiente del control interno**

(Calle, 2017) considera que “el ambiente interno de control es el entorno que influye en los integrantes de una organización y en el control de sus actividades. Este ambiente es la base de la administración de riesgos corporativos, pues proporciona disciplina y estructura, además, impacta en todos los componentes de la gestión de riesgo.”

Para la realización efectiva de un entorno de control se requiere integrar los siguientes factores.

## **Filosofía de administración**

Se debe poseer una filosofía estandarizada para la gestión de riesgos. Esto está relacionado con la distribución de responsabilidades de manera que induzca hacer más fácil cumplir los objetivos y misiones dentro de la institución. Del mismo modo es importante reconocer si la gestión conoce sus riesgos estén priorizados antes de la obtención de ganancias.

## **Apetito al riesgo**

Cada organización debe tener en cuenta que está expuesta a una serie de riesgos y estos serán más altos en la medida que decidan imponerse objetivos más altos, de no ser así esta organización se verá negativamente afectada es así que debe siempre estar al tanto de los acontecimientos que se le puedan presentar, para ello es necesario recurrir a una planificación tomando en cuenta todas aquellas medidas de tratamiento de ser el caso de verse expuesto a una serie de riesgos y así gestionarlas de la manera más óptima posible.

## **Directorio**

El directorio de la organización necesita estar sensibilizado y mostrar compromiso al momento de gestionar actividades de prevención de riesgos ejerciendo pertinentemente actividades de supervisión es así que este directorio debe contar con la experiencia y una positiva reputación en la manera de como toma las decisiones.

## **Integridad y valores éticos**

Contar con la ética con la conducta de los involucrados que implique contar con una consistencia del entorno de control. Para ello las organizaciones deben estar seguros que los valores que se muestran dentro y fuera de la compañía estén positivamente definidos para todos los colaboradores. De esta manera se podrá realizar actividades que promuevan negocios de responsabilidad social y permitir el apoyo de “stakeholders”.

### **Compromiso con la competencia**

La organización debe realizar un análisis adecuado de las competencias de sus trabajadores, y, a partir de esa evaluación, enfocarse en perfeccionar los conocimientos y las aptitudes del recurso humano de la empresa.

### **Estructura organizacional**

Es fundamental que cada entidad establezca una estructura con responsabilidades claramente definidas. Por tanto, debe contar con un directorio, gerencias, un comité de auditoría, un oficial de cumplimiento y unidades especializadas que apoyen la gestión.

### **Asignación de autoridad y responsabilidad**

Las personas que pertenecen a la organización deben estar autorizadas para ejecutar sus labores. Por eso, son indispensables niveles jerárquicos para decidir y supervisar. Así, las facultades para la toma de decisiones se encontrarán centralizadas y descentralizadas.

### **Estándares de recursos humanos**

Establecer prácticas para la contratación, orientación, formación, entrenamiento y compensación es un proceso fundamental del ambiente interno de control. De la misma manera, las entidades deben determinar los mecanismos y las reglas para sancionar el incumplimiento de normas por parte de los integrantes de la organización.

En conclusión, los elementos del ambiente del control interno son los que influyen para cada integrante de la institución y la supervisión de sus actividades. Por lo tanto, este entorno de control debe funcionar en el sentido que se integren cada uno de sus elementos. La Filosofía de administración, el apetito al riesgo, el directorio el cual se encargara de la toma de decisiones, manteniendo el entorno de control, estructura organizacional que posea un directorio y áreas

directivas que apoyen la gestión, asignación de responsabilidades para cada autoridad dentro de la organización debe establecerse jerarquía para poder supervisar y decidir todo lo concerniente a la organización, Estándares de recursos humanos deben determinar los mecanismos y las reglas para sancionar el incumplimiento de normas por parte de los integrantes de la organización.

### **2.1.5. Componentes de COSO I**

El informe COSO I se vale de diversos componentes para explicar el desarrollo del control interno en una organización, y estos son:

#### **Entorno de control**

El entorno de control marca la pauta del comportamiento en una organización, la disciplina, los valores éticos, la capacidad y estructura organizativa, la segregación de funciones y el desarrollo profesional, siendo la base de todos los demás componentes del control interno. (Electro Peru, 2020)

#### **Evaluación de riesgo**

La evaluación de riesgos laborales es el proceso dirigido a estimar la magnitud de los riesgos que no hayan podido evitarse, proporcionando al empresario la información necesaria para decidir sobre la necesidad de adoptar medidas adecuadas para garantizar la seguridad y la protección de la salud de los trabajadores. (Instituto Nacional de Seguridad y Salud en el Trabajo, 2020)

#### **Actividades de control**

Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. (Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control Interno, 2020)

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas

de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos.

### **Información y comunicación**

La información y comunicación interna, se origina del ejercicio de la función de la entidad y se difunden en su interior, para una clara identificación de los objetivos, las estrategias, los planes, los programas, los proyectos y la gestión de operaciones hacia los cuales se enfoca el accionar de la entidad. (Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control Interno, 2020)

Para el óptimo funcionamiento de este elemento, debe garantizarse su registro y/o divulgación oportuna, exacta y confiable, en procura de la realización efectiva y eficiente de las operaciones, soportar la toma de decisiones y permitir a los funcionarios, un conocimiento más preciso y exacto de la entidad.

### **Supervisión**

Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo, así mismo el sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. (Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control Interno, 2020)

Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están

presentes y funcionando en la entidad.

Es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al sistema de control interno, sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes. Los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia por diferentes motivos como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros.

### **2.1.6 Control interno**

Navarro & Ramos (2016) en el “control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos.” (Navarro & Ramos, 2016, págs. 245-267).

La supervisión interna hace referencia a “comprobación, inspección, fiscalización o intervención”, dicho de otro modo se trata de comparar cada una de las actividades realizadas en el sentido de que estas respeten y cumplan los criterios y normas dictadas por la organización; todo ello es considerado cuando se busca evaluar la gestión financiera y económica de una organización. (Gutiérrez & Catolico, 2015, pág. 553)

Fernandez & Vasquez (2014) “Las empresas en cualquier entorno en el que se desarrollen es importante que cuenten con un control interno efectivo, que ejerza la función de verificación, pero que también sea utilizado como una herramienta que facilite la gestión administrativa.” (págs. 89-98)

Existe una diversidad de términos y criterios a favor del control así como su relevancia para una

correcta implementación de estas dentro de una organización, para cumplir metas planteadas en la etapa inicial del proyecto de manera que se logre reducir los riesgos y se evite impactos negativos. Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Guerrero, 2015, pág. 95)

Para Tapia, Rueda, & Silva (2017) estos procesos son actividades integradas en un proceso operacional y ejecutado por la dirección en conjunto con el resto de los colaboradores que integren la organización de modo que se proporcione seguridad en términos razonables orientadas a obtener resultados esperados:

- Confiabilidad de la información.
- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas.
- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

Para Quina luisa, Ponce, & Muñoz (2018) el control aplicado en interno se constituye como procesos implementados por la dirección en conjunto con los colaboradores de la entidad, esto será diseñado para contar con una seguridad respecto a la obtención de resultados, estas están clasificadas de esta manera:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

Resultan diversas aquellas razones en las que se basa las mejoras implementadas dentro de un proceso de control interno estas van desde las que se encuentran vinculadas con los mercados y hacen uso de la tecnología a su favor, hasta la necesidad de contar con información que se necesita para aplicar los procesos de control, todo ello con el fin de evitar una serie de abusos que atentan con los bienes públicos, de manera que estos se conviertan como instrumentos útiles para guiar a las entidades a alcanzar sus objetivos, así también se logrará la optimización de recursos y se podrá prever desperdicios y el mal uso inadecuado de los mismos. (Ablan & Méndez, 2010)

En resumen, el control define registros, procedimientos, políticas, normas, y métodos, que tomen en cuenta el entorno y las actitudes tomadas por los directivos y personal a cargo y prever riesgos que afecten significativamente a la organización.

### **Importancia del control**

La importancia del Control a partir de la publicación en Estados Unidos del informe COSO (Control interno – Estructura integrada) en septiembre de 1992 y en cuyo desarrollo participaron representantes de organizaciones profesionales de contadores, de ejecutivos de finanzas y de Auditores Internos, ha surgido en forma impresionante la atención hacia el mejoramiento del control interno y un mejor gobierno corporativo lo cual fue derivado de la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, esto ante los numerosos escándalos, crisis financieras, o fraudes, durante los últimos decenios. (Perpetua, 2014, págs. 24-73)

Al respecto, es importante resaltar el concepto de la responsabilidad, como uno de los factores claves para el gobierno o dirección corporativa de las organizaciones. En este sentido, conviene recordar que un eficiente sistema de control puede proporcionar un importante factor de tranquilidad en relación a la responsabilidad de los directivos, los propietarios, los accionistas

y los terceros interesados. En términos generales, conviene señalar que la importancia de un eficiente sistema de control radica en que el principal propósito es detectar con oportunidad cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos; así mismos, es importante porque el control interno promueve la eficiencia de las operaciones, ayuda a reducir los riesgos que pudieran estar expuestos los recursos, aporta mayor confiabilidad de la información financiera y operacional, y proporciona mayor seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes, normas y políticas aplicables. El modelo COSO, tanto en la definición de control que proporcione, como con la estructura de control que describe, impulsa una buena cultura administrativa en todo tipo de organizaciones, y ha servido de plataforma para diversas definiciones y modelos de control a nivel internacional. En esencia, todos los modelos hasta ahora conocidos, prosiguen los mismos propósitos y las diferentes definiciones, aunque no son idénticos, muestran mucha similitud. Por lo anterior y por ser el modelo mayoritariamente adoptado a la fecha, tomamos como referencia la definición del control interno que establece el informe COSO, de la siguiente manera: Control interno en sentido amplio, se define como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto al logro de objetivos, dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y normas aplicables.

En resumen, una supervisión interna de control es importante para registrar de manera exacta la preparación de informes financieros, en caso de que no existieran estos controles las transacciones no realizarían de forma apropiada, y la información no sería confiable trayendo como consecuencia que se pierda la fiabilidad ante accionistas, y público por parte de las autoridades de la organización.

## **Componentes del sistema de control**

Aguilar & Cabrale (2010) indica que “El control se encuentra compuesto por cinco aspectos que se encuentran interrelacionados y que tienen su origen en la gestión administrativa de las organizaciones, además de encontrarse integrado a los procesos administrativos; estos también pueden ser considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su eficacia y eficiencia.” (pág. 34)

Los componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión o monitoreo

Este control está basado en la siguiente estructura que cuenta con 5 componentes funcionales, estos son: entorno de control, evaluación constante de riesgos, implementación de actividades de control por parte de la gerencia, comunicación, información y supervisión.

### **2.1.7 Objetivos básicos del control interno**

Se establece el control dentro de un esquema en concordancia con la estructura de una organización, esto nos remite a (Dextre & Del Pozo, 2012), “es indispensable que cubra los siguientes aspectos: Implementación de normas y aspectos para la descripción y ejecución de las actividades, con los controles pertinentes que las aseguren, así como las diversas formas de medir el rendimiento. Comprobación de las actividades y determinar si los resultados guardan concordancia con los objetivos inicialmente establecidos. Medición y evaluación de los resultados con respecto a las metas que se alcanzaron durante determinado periodo. Ejecución de

acciones correctivas de ser necesarias. Realizar los ajustes necesarios para alcanzar los objetivos inicialmente propuestos.” (Dextre & Del pozo, 2012, págs. 40-55)

En resumen, el fin del control implementado de manera interna es la confiabilidad y suficiencia del conocimiento financiero a la vez es necesaria puesto que se encarga de captar información para luego procesarla, esta información es requerida por los usuarios al momento de tomar decisiones.

Como siguiente objetivo tenemos a la eficiencia y conseguir la efectividad de los procesos operacionales del cual es relevante para la organización porque permite cumplir con el mínimo esfuerzo las actividades propuestas por la organización.

Por último y no menos importante es el acatamiento de leyes y la aplicación de regulaciones en el sentido de que sean lo necesariamente conocida y manejable por todos los colaboradores que integran la organización de manera que las adopten como propias y de esta forma se logre el éxito de la misión que se propuso.

### **2.1.8 Control interno y gestión financiera**

Martin & Mancilla (2010) indican que “la información financiera muestra los recursos de la entidad económica y en función a ello, sus usuarios toman decisiones de negocio, inversión y operación en el ámbito financiero, laboral, legal o fiscal. Por lo tanto, es importante que la información financiera sea confiable y útil para que la toma de decisiones de los usuarios sea observable.” (págs. 68-75)

Además, es fundamental establecer políticas y procedimientos de control interno, que brinden una seguridad razonable de que el flujo de la operación garantice que las transacciones y las transformaciones internas sean registradas oportunamente. La responsabilidad de la información financiera de las organizaciones corresponde a al área administrativa

razón por la cual es indispensable observar que se cumplan las políticas y procedimientos de control interno establecidas en la organización.

### **Gestión de los recursos financieros**

Para (Sy Corvo, 2020) El buen manejo de los activos financieros resultan importantes el logro de objetivos de una organización. Evitando momentos que indiquen escasez de fondos comprometiendo operaciones planificadas en el corto plazo.

Es así que, si en la organización no se cuenta con los fondos necesarios para manejar sus costos como el pago de salarios o la obtención de materias primas, representará un exceso de recursos sobrepasando sus estados financieros lo que conlleva a presentar altos costos de oportunidad.

El control y análisis del presupuesto son parte importante al momento de gestionar los recursos financieros. Una administración eficiente debe reaccionar rápidamente a los cambios en el medio ambiente y también buscar una reserva saludable de estos recursos, de acuerdo al requerimiento de necesidades.

El manejo de estos recursos financieros hace referencia los mecanismos ejecutados en la consecución de metas trazadas dentro de la institución, para evitar posibles problemas como por ejemplo la escasez de recursos económicos que podrían afectar a la organización en un corto plazo.

#### **2.1.9 Concepto e Importancia de la Gestión Financiera.**

Según Andrade, González, & Romero (2012) “la gestión financiera es el proceso de administración de recursos financieros para la empresa. Es el proceso de controlar las condiciones de realización de equilibrio financiero de una organización con el propósito de establecer, de forma anticipada y permanente, el ajuste de los flujos de ingresos y gastos. La función de la gestión financiera es proporcionar a la empresa u organización los capitales necesarios para su funcionamiento y desarrollo en el momento más oportuno y, por lo tanto,

conocer por anticipado todas las necesidades, lo cual encierra gran importancia si se tiene en cuenta que los plazos necesarios para la realización de las operaciones financieras son bastante largos.” (pág. 101)

Este tipo de gestión está basado en las decisiones claves: tenemos a la decisión de contar con un financiamiento y la elección de invertir. Es decir, al momento de iniciar un proyecto es necesario contar con financiamiento, la decisión respecto a este financiamiento incidirá en relación una serie de beneficios futuros.

En el intento de tomar decisiones óptimas, se utilizan ciertas herramientas específicas como el análisis, planeación y control de las actividades. El análisis financiero es una condición necesaria, o requisito previo, para tomar decisiones financieras correctas. En resumen, la Gestión Financiera es el hecho de proveer recursos para hacerle frente a las obligaciones. La Gerencia Financiera desempeña una función dinámica en el desarrollo de las empresas debido a su creciente influencia en los registros, informes, posición de efectivo, cuentas y obtención de fondos, y, además tiene a su cargo la inversión de fondos en activos y la obtención de la mejor mezcla de financiamiento.

El manejo de este tipo de recursos resulta importante ya que mediante ella sea una entidad privada o pública se pueda hacer frente a la problemática respecto a su financiamiento. Se constituye como un instrumento para obtener recursos económicos adquiridos de distintas fuentes de financiamiento.

En este entender nos referimos a esta gestión a los procesos aplicados al momento mantener, utilizar y conseguir dinero para la organización de manera pertinente, este dinero ya sea físico por ejemplo monedas o mediante herramientas, como por ejemplo tarjetas entre otros. Es así que se puede hacer frente a los posibles problemas económicos que pudiera enfrentar la organización.

### **2.1.10 Herramientas para la Gestión de Recursos Financieros**

Existen ciertas herramientas que facilitan el proceso de Gestión de Recursos Financieros. Una de las herramientas más importantes es la Planeación, porque es la base fundamental para emprender cualquier acción que contribuya al logro de los objetivos de la organización.

De la Planificación se desprenden las metas, actividades e ideas de proyectos que deben ejecutarse durante un tiempo determinado, que puede ser un año (Plan Operativo) o más de 3 años (Plan Estratégico). Sin la Planificación, sería imposible iniciar el proceso de Gestión de Recursos Financieros, porque en ella es donde se detalla qué y para qué se necesitan recursos.

Otras dos herramientas importantes dentro del proceso de gestión de recursos financieros son el seguimiento, control y evaluación, los cuales facilitan tomar el pulso a la gestión, detectar errores y corregirlos en el camino. Estas tres herramientas se detallan a continuación:

- **La Planeación.** La Planeación es la Función Administrativa que trata de responder a las preguntas: ¿qué acción es necesaria?, ¿por qué?, ¿dónde?, ¿cuándo?, ¿quién debe hacerlo?, y, ¿cómo debe hacerlo? Implica, por lo tanto, la selección de misiones y objetivos, de las acciones para cumplirlos, y requiere de la toma de decisiones, es decir, de optar entre diferentes cursos futuros de acción.
- **Importancia de la Planeación.** La Planeación es importante porque se constituye en la base de las demás fases del proceso administrativo, permite precisar los objetivos proporcionando guías claras para la toma de decisiones. La Planeación es además un buen medio de control, minimiza los costos a través de la utilización racional de los recursos, se convierte en una herramienta de comunicación entre las gerencias sobre los objetivos y cursos de acción establecidos. La Planeación también reduce la toma de decisiones basadas en especulaciones o improvisaciones.

• **Planeación Presupuestaria.** Existen diversos tipos de Procesos de Planeación, sin embargo, dentro de la Planeación hay una fase que tiene que ver directamente con la Gestión Financiera que es la Planificación Presupuestaria. Para hablar de la Planificación Presupuestaria es necesario conocer lo que es un Plan Financiero. Un Plan Financiero es la expresión cuantitativa y coherente del conjunto de decisiones adoptadas en el marco del plan, el cual reagrupa las consecuencias financieras de todas las acciones proyectadas para asegurar, no sólo el plazo de la empresa, sino también su funcionamiento.

El Plan Financiero consta de tres elementos:

- a) El Plan a Largo Plazo o Plan de Inversión y Financiación, que cubre un período de tres a cinco años aproximadamente y se establece en términos de aplicaciones y recursos; sirve como ámbito a los Presupuestos Anuales.
- b) Los Presupuestos Anuales son aquellos que cubren únicamente doce meses o un año.
- c) El Presupuesto de Tesorería que es el tercer elemento del Plan Financiero, el cual se deriva directamente de los Presupuestos Anuales y reúne todos los Flujos Financieros de Ingresos y Egresos.
- d) El Presupuesto de Tesorería, es el Marco Básico de la Gestión Financiera a Corto Plazo que descansa sobre un conjunto de previsiones sucesivas y detalladas.

El presupuesto parte de la formulación de un plan el cual representará aquellas actividades en los siguientes periodos, está expresada de forma cuantitativa ya sean en dinero, horas-hombre, unidades producidas y vendidas. A partir de la planificación y previa coordinación se realiza un Presupuesto que posteriormente será sometido a un sistema control durante todo su proceso de ejecución de modo que se paliquen las correcciones necesarias de encontrarse con algún problema que imposibilite la obtención de objetivos.

### 2.1.11. El Seguimiento y Control.

- **Seguimiento:** Es el proceso sistematizado de recolección, utilización y análisis de información que se lleva a cabo paralelamente a la ejecución de un proyecto para conocer su desarrollo, evitar desviaciones y aplicar las correcciones pertinentes a fin de que éste se realice eficazmente. El Seguimiento tiene un carácter de continuidad y periodicidad. Permite examinar la ejecución de las actividades para verificar si los insumos, los calendarios de trabajo y los productos esperados, responden a las metas y objetivos establecidos y comprobar si otras acciones necesarias avanzan de acuerdo al plan de trabajo previsto. Su finalidad es observar el avance de la ejecución en relación con las metas y proporcionar información para una oportuna superación de obstáculos si fuera necesario. El Seguimiento permite una ejecución eficiente y efectiva con el fin de que los esfuerzos técnicos, financieros y materiales estén disponibles a tiempo y sean utilizados apropiadamente. Además, suministra información importante y la da a conocer a todos los niveles de la dirección. Es un proceso no sólo útil para la recolección de datos y la producción de información, sino que reviste importancia para la toma de decisiones. De esta manera, debe considerarse como un proceso que coteja y analiza datos e información pertinentes para lograr el desarrollo eficiente de un proyecto.
- **Control:** Controlar es verificar que los objetivos previamente establecidos se estén cumpliendo. En el caso de la Gestión de Recursos Financieros, el Control se constituye en una herramienta a través de la cual se comprueba si los objetivos planteados en un inicio, son alcanzados conforme a lo planificado, por tal razón, el control debe ser preciso, oportuno, flexible, razonable y debe contemplar una visión correctiva. Es necesario hacer uso del Control para asegurarse de que se está avanzando satisfactoriamente hacia las metas y de que se están usando los recursos de manera eficiente.

Para aplicar un e control es necesario guiarse en ciertos pasos que a su vez estarán guiadas de una metodología y normativa que permitan calcular el rendimiento respecto al cumplimiento de objetivos durante la etapa de:

- Calcular los resultados, esta debe llevarse de manera constante y de forma periódica.
- Cálculo de resultados de acuerdo a Parámetros: consta de medir y evaluar aquellos resultados en la medida que cumplen con las metas propuestas, así como los criterios. Si estos aplican a la normativa, se puede deducir que se encuentra bajo control.
- Elegir decisiones correctivas: esto se da con el fin de conocer si los resultados obtenidos llegaron a cumplir con lo que se estableció y de ser el caso aplicar las medidas adecuadas.

El Control es necesario porque el mejor de los planes se puede desviar. Sirve para vigilar los cambios del ambiente y sus repercusiones en el avance de la Gestión 47 Seguimiento y Control son usadas en una frase como un solo concepto, sobre todo en el mundo de las ONG's y de los Gobiernos Municipales, debido a que ellos trabajan en base a diferentes proyectos de desarrollo, y, por tanto, con una variedad de donantes e instancias de cooperación, razón por la cual, deben dar seguimiento permanente al Proceso de Gestión iniciado con cada una de ellas, e ir controlando que el resultado final sea exitoso. Sin embargo, dentro del mundo de las Empresas Privadas, se utiliza sólo el Control, por ser la última etapa del Proceso Administrativo, y lo ven como el proceso que ayuda a los gerentes a monitorear la eficacia de la planificación, la organización y la dirección y a tomar medidas correctivas conforme se van necesitando. Dentro de esa definición, la palabra Monitorear se refiere al Seguimiento.

### **Clasificación de los recursos financieros**

Según el autor (Chica & Urrea, 2008) estos recursos se clasifican de la siguiente manera:

- a) **Ingresos corrientes:** Aquellos que provienen de tributos o de otros cobros que

el estado hace a sus habitantes. Se dividen en impuestos directos e indirectos. Entre los primeros se encuentran los impuestos a la renta a la propiedad. Son tributos que recaen sobre los ingresos del trabajo y sobre la propiedad y en general, sobre el patrimonio representado en activos físicos o financieros de personas naturales o jurídicas. Entre los primeros se encuentran los impuestos a la renta y a la propiedad. Son tributos que recaen sobre los ingresos del trabajo y sobre la propiedad y en general, sobre el patrimonio representado en activos físicos o financieros de personas naturales o jurídicas.

Se pone relevancia al impuesto del valor agregado, estos constan de cobros realizados en aduanas, la sobretasa que se realiza a la gasolina como su registro. Estos impuestos gravan la actividad y no toman en consideración la capacidad que tiene el contribuyente al momento de realizar su pago.

Respecto a aquellos ingresos en donde no se aplicó tributos, estas estarán identificados a través de tarifas, tasas, multas y demás rentas consideradas contractuales. Es decir se considera la remuneración realizada por una serie de servicios administrativos brindados por entidades públicas.

**b) Contribuciones parafiscales:** Son todos aquellos pagos que deben realizar los usuarios de algunas instituciones para asegurar el financiamiento de estas entidades de manera autónoma. Las contribuciones se establecen a favor de dichos organismos y afectan a un grupo social o económico en particular. Como ejemplo se tienen los cobros a la nómina, los pagos para el fondo cafetero, arrocero u otros.

**c) Recursos de Capital:** Está referida a aquellos recursos obtenidos dentro de un crédito interno o externo, estos a su vez generarán saldos de balance, algunos rendimientos financieros, donaciones y de otros recursos.

Los recursos de característica financiera están clasificados en ingresos corrientes provenientes de

tributos y demás cobros que el estado impone a sus pobladores, por otro lado, tenemos a las Contribuciones parafiscales, dentro de ella se considera a aquellos pagos que realiza el usuario perteneciente a las instituciones de manera que se asegure aquel financiamiento realizado por la entidad, y finalmente los recursos de Capital aquellos obtenidos del crédito interno o externo.

### **2.1.12 Mecanismos para la Gestión de Recursos Financieros**

Para (Andrade, González, & Romero, 2012) Existen mecanismos los cuales ayudan a realizar procesos de gestión eficientes como eficaces. Es así que se considera como los fundamentales la Comunicación, así como la Negociación

- **La Comunicación.** Es un mecanismo que facilita la coordinación de esfuerzos. La palabra Comunicación viene del latín cum, con y munus don: algo que se participa a otros a la manera de un don o de un regalo; algo que antes de comunicarse era exclusivo y después de la comunicación es el dominio de todos. Comunicación es el proceso mediante el cual las personas pretenden compartir significados por medio de la transformación de mensajes simbólicos. La Comunicación se basa en la continua circulación de información, y es imprescindible para que las relaciones internas y externas de la organización se mantengan vivas. La comunicación unifica las distintas actividades dentro de la organización y favorece la identificación de cada empleado con su respectiva tarea.

- **La Negociación.** La Negociación es entendida generalmente como el medio más viable para resolver problemas de intereses entre individuos o grupos de individuos en los diferentes escalafones de la vida social. Es la aplicación de las habilidades de comunicación y las transacciones para manejar conflictos y llegar a resultados satisfactorios para las partes.

Es un hecho que la Negociación ha ocupado siempre un papel importante en las actividades humanas. Hoy en día todo es negociable: la composición de una delegación, el reparto de los

ministerios, los acuerdos electorales, entre otros, ocurre lo mismo a nivel de las relaciones entre Estados donde la diplomacia a menudo se entiende como sinónimo de negociación. Una verdadera Negociación puede entablarse sobre los puntos más diversos para alcanzar un acuerdo, a partir de elementos tales como una relación de fuerza y de argumentos, donde los resultados no siempre son previsibles.

La tipología de procesos para la negociación:

- **Proceso Integrador:** Esta negociación está caracterizada por realizar comunicaciones directas y francas esperando el beneficio de ambas partes “ganar-ganar”
- **Proceso Distributivo:** Se tiende a alcanzar las ganancias máximas e imponer pérdidas máximas a la otra parte “ganar- perder o suma cero”

Los mecanismos son aquellos que permiten desarrollar la gestión financiera de mejor manera para hacerla eficiente, así como eficaz entre los mecanismos de la gestión tenemos el uso de comunicación que es aquella la coordinación de los objetivos de la organización y la Negociación es un mecanismo que se usa para llegar a un acuerdo en beneficio de ambas partes.

### **2.1.13 Funciones y fuentes de recursos financieros**

Para (spa, 2020) Las finanzas aplicadas dentro de una organización incluyen las siguientes funciones:

- Distribución
- Control
- Sirviendo

Al momento de ejecutar la distribución de finanzas de la organización, se debe de dar por entendido la participación dentro de los ingresos igualmente distribuidos durante el proceso de las actividades. De esta manera se da una disciplina y orden para que la organización realice sus

obligaciones monetarias en sus distintas áreas.

La función de control es monitorear la condición financiera de la empresa y analizar la efectividad de sus actividades. Hay dos formas de implementar la función de control: a través de las características financieras de los informes estadísticos, contables y operativos, así como a través del impacto financiero, realizado a través de incentivos económicos y apalancamiento (impuestos, subsidios, beneficios, etc.).

El servicio como función se dedica a dar a conocer las finanzas manejadas por empresa, llamada también reproductivo, por la actividad de ingresos en conjunto con la reanudación de recursos. Los procesos económicos deben de obtener ingresos continuos, estos ingresos finales como la seguridad de los mismos dependerá de la formación de flujos financieros como materiales.

Fuentes de recursos financieros:

- Ganancia
- Depreciación
- Compartir las cuotas
- Prestamos
- Ingresos generados por la oferta de bienes caracterizados por ser inmuebles.

La lista final de fuentes de financiación de una empresa en particular depende de su campo de actividad. A menudo, los fondos internos se forman por el crecimiento de los pasivos estables y los ingresos asignados de los inversores. Las empresas también pueden formar una reserva material a través de diversos sectores de relaciones de mercado, recibéndola de la venta de acciones y bonos, intereses sobre préstamos otorgados, pago de primas de seguros y varias otras transacciones financieras.

Entre las funciones que desempeña los recursos financieros encontramos: la distribución; el

control y el servicio donde el control consta del monitoreo del estado financiero del mismo modo que analiza los niveles de efectividad al momento de realizar cada actividad de modo que ofrece conocimiento de las finanzas que se dan en la empresa.

#### **2.1.14 Indicadores de la situación financiera**

La evaluación de los indicadores da a conocer puntos débiles y potenciales para un negocio del mismo modo que se pronostica próximas eventualidades, se una serie de indicadores que el analista utiliza según vea por conveniente dependiente al tipo de empresa que esté analizando. (Hurtado, 2017).

Según ( Roncancio, 2019) los indicadores de la situación financiera son:

- **Liquidez:** La liquidez de una organización es juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones adquiridas a corto plazo, a medida que éstas se vencen. La liquidez no solo se refiere a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes. Rastrear la liquidez de la organización le permite establecer la capacidad para mantener activo el proceso productivo o comercial y predecir el cumplimiento de las obligaciones que lo costean, sosteniendo en marcha la operación.
- **Eficiencia:** Determina la productividad con la cual se administran los recursos, para la obtención de los resultados del proceso y el cumplimiento de los objetivos. Los indicadores de eficiencia miden el nivel de ejecución del proceso, se concentran en el cómo se hicieron las cosas y miden el rendimiento de los recursos utilizados por un proceso.
- **Eficacia:** Miden el grado de cumplimiento de los objetivos definidos en el Modelo de Operación. El indicador de eficacia mide el logro de los resultados propuestos. Nos indica si se hicieron las cosas que se debían hacer, los aspectos correctos del proceso. Los indicadores de eficacia se enfocan en el qué se debe hacer, por tal motivo, un indicador que calcule la eficacia

resulta importante en el sentido que define los requerimientos indicados por el cliente.

- **Rentabilidad:** Se puede afirmar que una empresa crea valor solamente cuando el rendimiento de su capital es mayor a su costo de oportunidad o tasa de rendimiento que los accionistas podrían ganaren otro negocio de similar riesgo. De otra manera, una empresa tiene EVA o genera valor si cubre los costos de producción o ventas, gastos operacionales y costo de capital y le sobra algo.

### 2.1.15 Gestión de recursos

Para (Hansen, 2018) El manejo de recursos consta de un proceso previamente planificado y con la asignación pertinente de los recursos a utilizar para alcanzar su eficacia a niveles máximos.

Los recursos son utilizados al momento de efectuar una actividad o proyecto, así como puede estar caracterizados por las habilidades de capital humano. Si se llegase a planificar un evento, se debe planificar previamente el personal a requerir, qué proveedores y material es requerido, así como el necesario para realizar la promoción o como otro ejemplo la utilización de un software que permita la programación que abarca el merchandising hasta el catering.

La gestión de recursos como parte de la gestión de proyectos trata de hacer más con menos. A nadie le gusta malgastar, especialmente en el mundo empresarial. La gestión de recursos se centra en la optimización y la eficiencia. Cuando sabes lo que necesitas para que un proyecto alcance el éxito, puedes planificar eficientemente la forma adecuada de utilizar esos recursos. Para algunas empresas, una eficiencia óptima es tan importante que contratan a alguien para dedicarse en exclusiva a la gestión de recursos; un cargo que se conoce como gestor de recursos. ¿Qué cometido tiene el gestor de recursos? Mientras que los gestores de proyectos son responsables de crear y asignar tareas para llevar a cabo el proyecto, los gestores de recursos se encargan de asignar los recursos necesarios para que el proyecto alcance el éxito.

Es el proceso que incluye la planificación previa de los recursos de modo que se obtiene una

eficacia máxima. Un recurso es aquel que se necesita para ejecutar una determinada actividad, este puede estar conformado por las habilidades de los empleados, es así que a la gestión de los recursos trata de hacer más con menos, por lo cual se centra en alcanzar una eficiencia máxima tanto del talento humano como de los recursos de la empresa.

#### **2.1.16 Ventajas de la gestión de recursos**

- **Evita dificultades imprevistas:** Al conocer los recursos de antemano y planificar la forma de usarlos, puedes solucionar carencias o problemas antes de que aparezcan.
- **Impide el desgaste:** El manejo de recursos de manera eficaz permite realizar acciones para evitar la “sobreasignación” o “dependencia” de recursos observando de esta manera el trabajo y su carga laboral.
- **Proporciona una red de seguridad:** Supongamos que el proyecto no ha tenido éxito debido a la falta de recursos (a veces pasa). La planificación y la gestión de recursos establece que tienes que hacerlo que puedas con lo que tienes a tu disposición.
- **Consigue transparencia:** Otros equipos pueden obtener visibilidad de la capacidad que tiene tu equipo, y planificar en consecuencia si tu equipo está al máximo de su capacidad o si está disponible para asumir nuevos proyectos.
- **Mide la eficacia:** Con una comprensión general de lo que se necesita para gestionar y ejecutar un evento próximo, puedes planificar y medir el retorno de la inversión eficazmente.

En resumen, las ventajas de la gestión de recursos cuentan con algunas ventajas las cuales son evitar dificultades imprevistas, impide el desgaste, proporciona una red de seguridad, consigue transparencia, mide la eficacia, estas ventajas ayudan a la organización a optimizar y mejorar su eficacia en cuanto se refiere a las actividades y objetivos propuestos.

### 2.1.17 Técnicas para la gestión de recursos

Según (Hansen, 2018) existen técnicas de gestión de recursos, a continuación, se da a conocer cómo estas pueden ser implementadas al momento de ejecutar un proyecto.

**1. Asignación de recursos** La asignación de recursos ayuda a sacar el máximo partido posible de los recursos disponibles. En función de las habilidades y la capacidad del equipo, la asignación de recursos es el proceso de abordar los proyectos empleando los recursos que tienes a tu disposición de la forma más eficaz posible.

Determinar la correcta asignación y manejo, los gestores utilizan informes de manejo de estos recursos, los cuales otorgan una perspectiva detallada del estado de los recursos a utilizar, de modo que se evitan eventos o contratiempos que demoren la obtención del presupuesto, es decir si se realizan informes debidamente planificados, disposición y transparencia el proyecto alcanzará los niveles de eficacia esperados.

**2. Nivelación de recursos:** Otro tipo de gestión de recursos es la nivelación de recursos. Esta técnica pretende descubrir los recursos poco usados o usados ineficazmente en la organización y utilizarlos en tu beneficio. Un ejemplo de nivelación de recursos es tener un redactor de contenidos con experiencia en diseño gráfico para que ayude al equipo de diseño asumiendo pequeñas tareas de contenido que requieran trabajos de diseño. Si un miembro del equipo puede extender sus habilidades de diseño, el equipo de diseño no tendrá que contratar a personal externo sí, de repente, se ven abrumados con una avalancha de solicitudes de diseño.

**3. Previsión de recursos:** Toda organización debe tomar en cuenta la planificación del manejo de recursos de modo que se optimice todos los procesos que se incluyen dentro de la actividad económica del mismo modo que se optimiza la eficacia esperada. La previsión de recursos te permite predecir las futuras necesidades de recursos antes de que empiece el

proyecto. Durante las fases de planificación de un proyecto, la previsión de recursos determina el objetivo del proyecto, las posibles limitaciones, los costes imprevistos y los riesgos potenciales. Para realizar estas predicciones, los gestores de proyectos tienen que conocer bien el ciclo vital y los objetivos del proyecto, además de disponer de una visión general de los recursos disponibles de la organización. El software de gestión de proyectos ofrece este nivel de visibilidad, así como acceso a los proyectos y a los recursos, todo desde un solo lugar. Las técnicas para la gestión de recursos ayudan a la organización a optimar sus procesos según Hansen menciona que existen técnicas de gestión de recursos los cuales son: asignación para los recursos maximizando y sacando provecho de los recursos disponibles dando a conocer los recursos menos utilizados para poder utilizarlos a razón de beneficio a demás que permite conocer necesidades futuras previamente a ejecutar el siguiente proyecto.

#### **2.1.18 Eficiencia en el manejo de recursos**

Trata de calcular los niveles de eficiencia respecto a la utilización de los activos en una empresa, es durante este proceso donde se pretende dar un análisis dinámico del uso de recursos a través del análisis de balances y cuentas de resultado. (Hurtado, 2017).

Para poder participar activamente en los mercados, las organizaciones necesitan desarrollar mecanismos que garanticen la eficacia y eficiencia en sus prácticas de negocio, así como en sus procesos productivos y administrativos; estos mecanismos están necesariamente vinculados a la implantación de sistemas de información que complementen y agilicen todos los procesos en las organizaciones de manera sistemática ofreciendo calidad de servicio, en conjunto a la facilidad laboral. (Karim Oliva, 2012).

El termino eficiencia hace referencia a la capacidad de cumplir una determinada función, en este entender se habla de eficiencia de recursos financieros a la capacidad de una empresa de

administrar sus recursos, es así que el valor de eficiencia de las organizaciones se mide a través de la eficiencia de los trabajadores y de las maquinarias utilizadas para cumplir sus metas y objetivos propuestos.

### **2.1.19 Recursos financieros**

Como señala Perez & Gardey (2010) “Un recurso es un medio para poder obtener algo que se requiere o desea. Por lo que se dice que los recursos financieros en una persona física o moral son los activos que tienen algún grado de liquidez. El dinero (efectivo), créditos, depósitos en entidades financieras, divisas, acciones y bonos forman parte de los recursos financieros.” (pág. 50)

Es común que tratándose de personas físicas y principalmente los microempresarios, los recursos financieros sean gestionados por el mismo dueño y no considere necesario obtener asesorías para maximizar su productividad, utilidades y el propio manejo de dichos recursos para su mayor eficiencia. En cuestión contable se generan demasiados problemas ya que, al administrar sus recursos de manera personal, al momento de contratar a personas ajenas en este caso un contador, el contribuyente es muy cauteloso y muy difícilmente otorga toda la información del manejo de sus recursos financieros. Para un microempresario que inicia su negocio, es necesario contar con suficientes recursos financieros que ayuden a la creación, operación y sustentabilidad del mismo por lo que recurre a ahorros, colaboraciones familiares, apoyo de amigos y lo que más le es complicado, los créditos en instituciones públicas o privadas. El no contar con un suficiente capital o historial crediticio para el microempresario se convierte en un obstáculo para emprender y mantener una rentabilidad adecuada en el negocio. Es por ello que necesita realizar un análisis a profundidad de su capacidad financiera y como esos recursos deben ser administrados. Por último, es fundamental que el microempresario sepa dar buen uso de sus

recursos financieros, para hacer frente a pagos de otro tipo de recursos como lo son: los materiales y los humanos. Ya que, de contar con recursos financieros, dan un valor agregado a la organización, El contar con un local, maquinaria, materia prima, inventarios y en la parte humana, con empleados, asesores, consultores, entre otros; genera una estabilidad y crecimiento en el negocio.

Estos recursos resultan relevantes para cualquier organización, es así que es necesario de tomarlos de la manera más óptima y así utilizarlos en próximas inversiones que maximicen el beneficio de dicha organización. Hoy en día la actividad empresarial a nivel global se considera como “una lucha sin tregua” a causa de los fenómenos de globalización y la utilización de tecnología, otorgando niveles altos de competitividad en la organización. ( Robles , FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA, 2012)

Los recursos financieros son aquellos activos que tienen algún grado de liquidez. Por tanto, desde una vertiente económica sería aquellos relacionados con el efectivo y sus equivalentes líquidos. Así, se pueden definir los recursos financieros como aquellos activos que, o bien son dinero (efectivo), o son susceptibles de serlo. Por ejemplo, el dinero en cuenta, las líneas de crédito o las acciones. Todos ellos, salvo el dinero en efectivo, tienen un coste financiero o de capital (interés) que hay que tener en cuenta. (Rus , 2020)

Estos recursos se constituyen a partir de los fondos financieros que posee la organización. Tomando un punto de vista económico, estos recursos conforman los activos con los que cuenta una empresa. Es acerca de la disponibilidad de pago y de gastos en efectivo. Toda organización obtiene de este tipo de recursos, fondos que logren financiar aquellas actividades que sean necesarias, así como realizar inversiones pertinentes. Toda organización obtiene fondos los tres recursos generales: mercados de capitales, capital social o contable. (Sy Corvo, 2020)

Los recursos financieros son de los más importantes dentro de una organización, por ello es necesario usar este recurso de forma adecuada para aprovecharlo de la mejor manera posible en las inversiones que se realizan en una entidad. En la actualidad, el mundo empresarial se ha convertido en una lucha sin tregua debido a la globalización y al uso de la tecnología, en consecuencia, ahora se requieren empresas competitivas que puedan utilizar la administración financiera como una herramienta determinante para tener los recursos monetarios necesarios para el desarrollo eficiente de las operaciones de las organizaciones. Algunos autores definen a la administración financiera de la siguiente manera: Es una fase de la administración general, que tiene por objeto maximizar el patrimonio de una empresa a largo plazo, mediante la obtención de recursos financieros por aportaciones de capital u obtención de créditos, su correcto manejo y aplicación, así como la coordinación eficiente del capital de trabajo, inversiones y resultados, mediante la presentación e interpretación para tomar decisiones acertadas. (Robles, Fundamentos de administración financiera, 2012)

Estos recursos se constituyen de activos de una organización que constan de los niveles de liquidez y efectivo. A su vez se componen a partir de préstamos efectuados, depósitos a entidades bancarias, dinero en efectivo, divisas, y demás cosas. (García, 2019)

Son los activos que tienen algún grado de liquidez. El dinero en efectivo, los créditos, los depósitos en entidades financieras, las divisas y las tenencias de acciones forman parte de este tipo de recursos” Es así que se considera como el recurso necesario para realizar acciones y poder financiarlas. (Andrade, González, & Romero, 2012).

Es así que estos recursos están referidos al dinero disponible y así tener la capacidad de ser gastado, a la vez poseen ciertos niveles de liquidez, como por ejemplo la capacidad del dinero de ser convertido en efectivo, divisas, acciones también tenemos al dinero en cuenta, las tenencias de

acciones y bonos, créditos y depósitos en distintas entidades. En caso de las microempresas estas presentan algunas dificultades en su mayoría al momento de querer optar por algún préstamo bancario, caso muy contrario en las grandes instituciones los cuales están en la capacidad de conseguir estos financiamientos a través de inversionistas y una diversidad de medios que les brindan facilidades.

### **2.1.20 Tipos de recursos financieros**

Para (García, 2019) este tipo de recursos proceden de una variedad de fuentes las cuales están mencionadas:

- **Comercialización:** La principal viene derivada de la actividad básica de la empresa, que puede tratarse de la comercialización de artículos o de una serie de servicios que proporcionan al mercado. En este sentido, los consumidores, a cambio de un producto o servicio abonan una cantidad de dinero que determine el negocio en cuestión.
  - **Préstamos de entidades bancarias:** para conseguir más liquidez o para afrontar nuevas inversiones las sociedades recurren a los créditos de las entidades financieras a cambio de un interés.
  - **Inversores:** en algunas empresas las participaciones del negocio se distribuyen entre accionistas o socios. Estos se encargan de proporcionar capital con el propósito de obtener más adelante una serie de rendimientos.
  - **Subvenciones de las administraciones:** los gobiernos conceden con bastante frecuencia ayudas económicas a las empresas para la contratación de personal, renovación de equipos, etc.
- Según (Sy Corvo, 2020) En términos del control financiero, los recursos financieros se estructuran de la siguiente manera:
- **Fondos comerciales Efectivo,** depósitos realizados en organizaciones financieras, así como

equivalentes efectivos, tales como valores, cheques, etc.

- **Capital corporativo** Es la suma de todo el dinero invertido en los activos totales de la organización (capital social + pasivo).

### 2.1.21 Objetivos de los recursos financieros

Para Cordoba, (2012) “El objetivo de los estados financieros es proveer información sobre el patrimonio del emisor a una fecha y su evolución económica y financiera en el periodo que abarcan, para facilitar la toma de decisiones económicas.” (pág. 88), debe estar vinculada a los siguientes aspectos:

- Su situación patrimonial a la fecha de los estados.
- Un resumen de las causas del resultado asignable a ese lapso.
- La evolución de su patrimonio durante el periodo.
- La evolución de su situación financiera por el mismo periodo.

Otros hechos que ayuden a evaluar los montos, momentos e incertidumbres de los futuros flujos de fondos de los inversores.

En este entender estos recursos están al alcance de la organización tienen los siguientes objetivos que son el de brindar conocimiento sobre recursos propios del emisor para facilitar las decisiones respecto a las cuestiones económicas.

### Ejemplos de recursos financieros

Para (Sy Corvo, 2020) Los recursos financieros son activos de la organización y se utilizan para llevar a cabo las actividades comerciales, como pagar salarios y comprar suministros.

- **Efectivo:** Es el dinero y cuyo equivalente está ubicado en las cajas chicas o de seguridad que maneja la empresa.
- **Depósitos bancarios:** Corresponde a lo depositado en bancos, incluidas cuentas corrientes y

cuentas del mercado monetario.

- **Tenencia de acciones:** Las acciones que cotizan en bolsa pueden convertirse fácilmente en efectivo y son recursos financieros considerables de una organización. Estas son negociadas en bolsas como NASDAQ o la NYSE. Solo lleva unos minutos vender acciones en el mercado.
- **Tenencias de bonos negociables públicamente:** Existen varios tipos de bonos que se pueden incluir dentro de los recursos financieros de una organización: valores del gobierno de Estados Unidos, bonos hipotecarios, bonos extranjeros, bonos corporativos, etc.
- **Participaciones en moneda extranjera:** Son las divisas emitidas en otro país. Las monedas extranjeras se pueden mantener en un banco local o también en un banco extranjero. Las divisas extranjeras se pueden convertir rápidamente a moneda local, por lo que se consideran parte de los recursos financieros de una organización. Además, muchas compañías internacionales necesitan mantener montos de moneda extranjera para llevar a cabo sus operaciones, como vender en el extranjero o pagar a proveedores extranjeros.
- **Cheques:** Los cheques son instrumentos que contienen una orden que manda a un banco a pagar una cantidad de dinero al titular del cheque. Los cheques se pueden convertir fácilmente en dinero y, por tanto, se pueden usar para pagar a los proveedores.

En resumen, estos recursos resultan ser activos que se usan para llevar a cabo las actividades comerciales entre estos tenemos el efectivo, depósitos bancarios, tenencia de acciones, tenencias de bonos negociables públicamente, participaciones en moneda extranjera que son las divisas emitidas en otro país, cheques son instrumentos que contienen una orden que manda a un banco a pagar una cantidad de dinero al titular del cheque, todos estos sirven para pagar salarios, comprar suministros que hacen falta a la organización y entre otras actividades económicas que conciernen a la organización

## **Fuentes de Obtención de Recursos Financieros**

Para (Andrade, González, & Romero, 2012) Existen diferentes formas de obtener los recursos financieros, la más apropiada es la Gestión. El éxito del Gestor radica en saber identificar la situación, el momento y el lugar en que se va a realizar la búsqueda de recursos. Cualquier empresa antes de iniciar sus operaciones, primero ha de obtenerlos fondos. El dinero puede provenir de los ahorros del propietario en cuyo caso es capital propio o de préstamos bancarios. Todo el mundo es consciente de que la búsqueda de financiación es uno de los aspectos más problemáticos con que se encuentra un empresario, pese a todo, existen diversas fórmulas a las que se puede acudir en el mercado en busca de financiación.

- a) **Aportación de Capital o Recursos Propios:** Aquel que promueva y no tenga recursos suficientes en el sentido de poder dar inicio a su empresa, está en desventaja de obtener deuda bajo el control empresarial y dar un porcentaje de este accionariado de modo que se eviten obligaciones que terminarán devolviendo la deuda.
- b) **Financiación por Deuda:** durante el uso de deuda, los empresarios ven por pertinente comprometerse en la devolución de todo lo adeudado incluyendo intereses previamente estipulados. Este tipo de financiación a través de deuda puede ser evaluado tanto en el corto y largo plazo. Casi siempre estas necesidades estipuladas en el corto plazo poseen una duración inferior al año, por otro lado, las de largo periodo son aquellas que sobrepasan el año.
- Una deuda en corto plazo se suele utilizar para obtener activos los cuales se caracterizan por someterse a procesos de rotación contantes y rápidos tales como las existencias.
  - Una deuda en largo plazo está relacionada básicamente en la obtención de activos fijos. Estos se dan mayormente al momento de financiar la obtención de terrenos, instalaciones, maquinarias, entre otros que serán utilizados por la entidad por varios años. La banca comercial

se considera como la fuente de financiación habitual, por otro lado, la pública o “leasing” incluyendo la obtención de deuda en las distintas modalidades existentes.

La Banca Comercial ha desarrollado en los últimos años un buen número de productos financieros destinados a la financiación de proyectos de inversión de las PYMES: créditos, préstamos, líneas de crédito y descuento comercial, etc. Para proyectos empresariales de mayor volumen, la banca cuenta con otra serie de recursos destinados a facilitar el acceso al mercado de capitales: pagarés, obligaciones, salidas a Bolsa, socios inversores, asesoramiento para comercio exterior, etc.

Las entidades bancarias se enfocan mucho más al sector empresarial, mediante la oferta de servicios o productos cada vez más especializados: reconstrucción de tesorería, financiación de activos fijos, circulantes y comercio exterior. De acuerdo a esto se debe indicar que en últimos años, la banca comercial va haciendo convenios con distintas administraciones para establecer créditos blandos en inversiones empresariales. Este tipo de convenios poseen la virtud de ofrecer intereses preferenciales, todo ello para poder financiar acciones relacionadas al activo fijo o circulante, todo ello con la condición de que estas empresas obtengan subsidios de la entidad pública.

En conclusión, existen diferentes formas de obtener los recursos financieros, la más apropiada es la Gestión, el dinero puede provenir de los ahorros del propietario en cuyo caso es capital propio o de préstamos bancarios. La primera distinción posible a la hora de examinar las fuentes de financiación se establece entre la obtención de deuda o la aportación de capital o recursos propios. Aportación de Capital o Recursos Propios, financiación por Deuda.

### **2.1.22 Activos de la empresa**

Los vehículos en el trabajo como otras herramientas y el acceso a los financiamientos se consideran determinantes de la competitividad. Respecto a los activos tangibles. Mientras que

los activos intangibles llegarían a referirse con la escolaridad del dueño, asociación empresarial, implementación de una cultura organizativa, todo aquel determinante para lograr la competitividad. (Novela, 2014)

#### **2.1.22.1 Activos Tangibles:**

Se definen como aquellos factores necesarios para el proceso de producción y sostenibilidad de la empresa que tienen una identidad material, a decir: maquinaria, herramientas, liquidez financiera, equipo de oficina, de reparto, terrenos, entre otros. (Fernández Sánchez Esteban, 1998)

#### **2.1.22.2 Activos Intangibles:**

Son considerados a los recursos basados en la información y conocimiento los cuales no poseen identidad material, estos pueden ser la cultura empresarial, experiencia, capacidades, etc. (Fernández Sánchez Esteban, 1998)

En resumen, podemos decir que estos activos de son bienes, derechos y valores de la empresa, lo que se da a su beneficio. Pueden ser bienes inmuebles, construcciones, infraestructuras, máquinas, vehículos, equipos tecnológicos o sistemas informáticos, pero también derechos de cobro por servicios prestados a terceros o la venta física de productos y bienes a sus clientes y estos pueden ser tangibles e intangibles.”

#### **2.1.23 Concepto y alcance del presupuesto**

Se considera como el instrumento fundamental al momento de planificar los gastos y aquellas actividades que permitan el funcionamiento de la entidad; esta planificación para determinar el presupuesto se debe realizar de manera a-priori de manera que se obtenga materializar financieramente las actividades según las metas planteadas. Hay una diversidad de la conceptualización para el presupuesto, una definición simple es la de “un cómputo anticipado de

costos de obras y rentas”. Welch (1990)

Toda organización requiere planificar sus actividades y por lo tanto los gastos que esto acarrea, por lo tanto, el presupuesto viene a ser una herramienta primordial para planificar todas estas actividades, otro aspecto importante es la planificación del presupuesto que permite llevar una mejor cuenta del manejo de recursos financieros dentro de la organización.

#### **2.1.24 Obligaciones de pago**

En muchas ocasiones es facultativa. Para esta situación se tiene por objetivo las prestaciones, para este caso una sola, sin embargo se permite al deudor la capacidad de sustituir la prestación por otra en el sentido de pago. En cuanto a la segunda prestación nos referimos a la accesorias esta se encuentra en facultate solutionis. Ambos casos pueden ser:

- i. De dar – bien cierto o incierto
- ii. De hacer De no hacer

Es necesario resaltar obligaciones y alternativas que están en estado de condición de igualdad y las facultativas posee asociación de accesoriedad, dentro de un esquema que cuenta dos prestaciones por obligación alternativa, resulta que una de ellas deviene en imposible o nula, por lo tanto, la obligación quedará como obligación simple. En el caso de una prestación principal y una accesorias, la nulidad o imposibilidad de la primera deriva en la extinción de la relación obligatoria, mientras que la nulidad o imposibilidad de la segunda, generará que la obligación se convierta en una obligación simple. (Espinoza, 2011)

##### **2.1.24.1 Importancia**

Para que una empresa pueda tomar decisiones acertadas, debe contar con información clara, oportuna y precisa es por esta razón que los estados financieros nos permiten conocer la situación y perspectiva tanto económica como financiera, así como los cambios que experimentan la

misma en una fecha o periodo determinado. Los estados financieros proporcionan información de los recursos con los que cuenta, los resultados que ha obtenido, la rentabilidad generada y las entradas y salidas del efectivo que ha obtenido, entre otros aspectos financieros. Estos datos se derivan de la información recogida por la contabilidad de la empresa.

## **2.2 Marco Conceptual**

### **2.2.1 Estrategia empresarial**

“Forma en la que la empresa o institución, en interacción con su entorno, despliega sus principales recursos y esfuerzos para alcanzar sus objetivos.” (Fernández, 2012, págs. 3- 29)

### **2.2.2 Veracidad**

“Concordancia de lo que el hombre piensa o dice de sí con lo que realmente es.” (Stevens, 1875, pág. 20)

### **2.2.3 Transparencia**

“Concepto relacionado con la posibilidad de que la información real de una empresa, gobierno u organización puede ser consultada por los diferentes sujetos afectados por ella, de tal modo que éstos pueden tomar decisiones con conocimiento de causa y sin asimetría de información.” (Perramon, 2013, págs. 11-27)

### **2.2.4 Planeación estratégica**

“Herramienta de gestión que permite apoyar la toma de decisiones de las organizaciones en torno al quehacer actual y al camino que deben recorrer en el futuro para adecuarse a los cambios y a las demandas que les impone el entorno y lograr la mayor eficiencia, eficacia, calidad en los bienes y servicios que se proveen.” (Armijo, 2009, págs.5-103)

### **2.2.5 Responsabilidades**

“Virtud o disposición habitual de asumir las consecuencias de las propias decisiones,

respondiendo de ellas ante alguien.” (FLC, 2009, pág. 5)

### **2.2.6 Supervisión**

Es conocida como la acción de controlar e inspeccionar actividades correspondientes aun trabajo o actividad y normalmente es ejercida por un profesional de alto cargo que esté capacitado para tal efecto.

### **2.2.7 Control**

Es una evaluación de acción aplicada de manera que se pueda detectar posibles falencias que limiten la programación planteada, los cuales serán corregidos a través de la utilización de un sistema que actúe en la medida de que se aplique los límites establecidos.

## **2.3 Antecedentes Empíricos de la Investigación**

### **2.3.1 Antecedentes internacionales**

**Título:** El ambiente de control interno como determinante de buenas prácticas de gobierno corporativo en multinacionales. caso: EY **Autores:** Arévalo y Rodríguez, del Colegio de Estudios Superiores de Administración – CESA, **Año:** 2016.”

Conclusiones:

En la investigación se logra establecer bases en términos corporativos, es así que se observa que las actividades tomadas son en consecuencia de la regulación propia, apropiada decisión de integrantes, lo que es determinante al momento de escoger líderes fundamentales de las buenas prácticas que para todo gobierno que vele por conservar sus valores que inciden en la toma de decisiones.

**Título:** “Diseño de un modelo de gestión financiera en la empresa Maleprodu Cia LTDA., para optimizar los recursos financieros” **Autora:** Erika Tatiana Campoverde Pareja, Universidad de

las fuerzas Armadas de Ecuador, **Año: 2014.**

Conclusiones:

MALEPRODU Es una institución que se encarga de la distribución y venta al por mayor y también al por menor de una variedad de maletas, esta organización de giro comercial, distribuye a cada uno de sus sucursales los productos requeridos, durante la realización de esta actividad se ha observado que el personal empezó a realizar desembolsos elevados, situación que se vio limitada de manejar por la numerosa cantidadde trabajadores.

Estos desembolsos significaban una serie de gastos en dinero en actividades para actividades que no son competentes del área lo que indujo escaso control de la empresaen el manejo de su presupuesto.

### **2.3.2 Antecedentes Nacionales**

**Título:** “El ambiente de control y su influencia en la gestión de compras, en el congreso de la república del Perú, año 2017, **Autor:** Luis Alberto Espinoza Panty, Universidad San Martin de Porres” **Año:** 2018.

Conclusiones:

Se observa una relación significativa y directa a partir de los componentes del entornode control con la programación en la realización de compras que se da para el Congresode la República, es así que se demuestra que son los miembros conformantes de la mesadirectiva quienes toman las decisiones respecto a las contrataciones.

Por lo tanto, hay una existencia de asociación directa de “política de gestión institucional” y “estructura de los procesos de selección de compras” en el Congreso dela República ya que se tuvo conocimiento que las contrataciones, así como las adquisiciones deben estar sujetas a los

que se dicta en las normas respecto a las contrataciones vigentes

**Título:** “Proyecto de Mejora en la Gestión Financiera de la Empresa Constructora Pérez & Pérez S.A.C.” **Autores:** Jesús Moreno, Giancarlo Muñoz y Willington Polo, Universidad Católica del Perú, **Año:** 2019

Conclusiones:

Se señala que la empresa posee potencial referido a implementar una serie de puntos de mejora directiva. Los puntos débiles identificados son la falta de planeación tanto en el largo como mediano plazo y la falta de actividades comerciales para lograr aumentar la cartera de proyectos. Es así que las mejoras señaladas van en relación de un buen manejo del presupuesto, el incremento de nuevos proyectos, mercados y alianzas que vayan en conjunto con la capacitación integral de la empresa especialmente al área de gerencia en materia de “Dirección Financiera y Comercial”. Los flujos de efectivo operativos son insuficientes, la información financiera disponible no es de buena calidad y no se ha evidenciado la existencia y monitoreo de indicadores financieros que contribuyan a la toma de decisiones. Es por ello que se propone implementar herramientas financieras de gestión y monitorear el backlog, y contratar especialistas en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

### **2.3.3 Antecedente local**

**Título:** El control interno en los procesos de selección del órgano encargado de las contrataciones en la municipalidad provincial de Canchis, periodo 2016 **Autores:** Gilbert William Loayza Mercado Y Br. Juber Américo Quispe Yuca, Universidad Andina Del Cusco, **Año:** 2018.

Conclusiones:

Se observa que la implementación de un entorno de control beneficia positivamente las actividades relacionadas a los procesos de contratación al momento de realizar la selección del

participante por parte del área encargada en el gobierno local de Canchis esto a través de un control interno previo, simultáneo y posterior. Es el control al momento previo y simultáneo donde se observa la mejora significativa de estos procesos que se realizan en el gobierno local de Canchis.

### **III. Hipótesis y Variables**

#### **3.1 Hipótesis**

##### ***a. Hipótesis general***

El ambiente de control incide directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019

##### ***b. Hipótesis específicas***

- La integridad y los valores éticos influyen directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019
- Las políticas gerenciales éticas influyen directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019
- La autoridad y responsabilidad influyen directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019
- La estructura orgánica influye directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019
- Los recursos humanos influyen directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019

## **3.2 Identificación de variables**

### **Ambiente de control:**

Para Escalante (2014) “Un ambiente de control adecuado, permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones. Se puede afirmar que existe dentro de las organizaciones un adecuado control interno si se evidencian los siguientes aspectos:” (págs. 40-55)

### **Indicadores**

- Nivel de veracidad
- Nivel de transparencia de acciones personales
- Nivel de estrategia empresarial
- Nivel de planeación estratégica
- Derecho asignado a un ejecutivo
- Responsabilidad de funciones asignadas
- Relación entre funcionarios
- Líneas de autoridad
- Responsabilidad empresarial
- Informe organizacional
- Delegación de funciones por parte de la auditoría
- Sistematización de funciones de la empresa
- Participación de actividades del área gerencial.

- Desempeño del personal
- Cumplimiento de objetivos

### **Variable**

Financieros:

Para Pérez & Gardey (2010) “Un recurso es un medio para poder obtener algo que se requiere o desea. Por lo que se dice que los recursos financieros en una persona física o moral son los activos que tienen algún grado de liquidez. El dinero (efectivo), créditos, depósitos en entidades financieras, divisas, acciones y bonos forman parte de los recursos financieros.” (pág. 50)

### **Indicadores:**

- Maximizar el valor de la empresa
- Inversión de funciones financieras
- Decisión de dividendos
- Indicadores de rentabilidad
- Indicadores de liquidez y solvencia
- Producción de bienes
- Manejo de recursos financieros
- Activos Tangibles
- Activos Intangibles
- Obligaciones Facultativas
- Obligaciones Alternativas

### 3.3 Operacionalización de Variables

VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES
<p><b>Ambiente de control</b></p> <p>Es el principal componente ya que influencia la conciencia de control en sus empleados incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia de gente en la entidad; también define la filosofía de la empresa en lo que tiene que ver con el control y la forma en la que opera la administración; la manera como organiza a las personas, asigna autoridad, responsabilidades y finalmente la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integridad y valores éticos</li> <li>• Políticas gerenciales</li> <li>• Autoridad y responsabilidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nivel de veracidad</li> <li>- Nivel de transparencia de acciones personales</li> <li>- Nivel de estrategia empresarial</li> <li>- Nivel de planeación estratégica</li> <li>- Derecho asignado a un ejecutivo</li> <li>- Responsabilidad de funciones asignadas</li> </ul>

VARIABLE DEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES
<p><b>Recursos Financieros</b></p> <p>Los recursos financieros son el conjunto de todos los fondos financieros de una organización. Desde una perspectiva económica, los recursos financieros son parte de los activos o propiedades de una empresa</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivos de los recursos financieros</li>   <li>• Indicadores de la situación financiera</li>   <li>• Eficiencia en el manejo de recursos financieros</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Maximizar el valor de la empresa</li>   <li>- Inversión de funciones financieras</li>   <li>- Decisión de dividendos</li>   <li>- Indicadores de rentabilidad</li>   <li>- Indicadores de liquidez y solvencia</li>   <li>- Producción de bienes</li>   <li>- Manejo de recursos financieros</li> </ul>

## IV. METODOLOGÍA

### 4.1 Ámbito de estudio: Localización Política y Geográfica

LA EMPRESA EXCURSIONES OASIS E.I.R.L, es una empresa Cusqueña líder, innovadora y moderna especializada en servicios de transporte Turístico, Personal y de Carga en general la cual se encuentra con sede en el departamento de Cusco ubicado en la zona sur- Av. Huayruopata 1634-A Wánchaq, Distrito / Ciudad: Wanchaq, Departamento: Cusco, Perú.



Figure 1: Ubicación de la empresa EXCURSIONES OASIS E.R.L

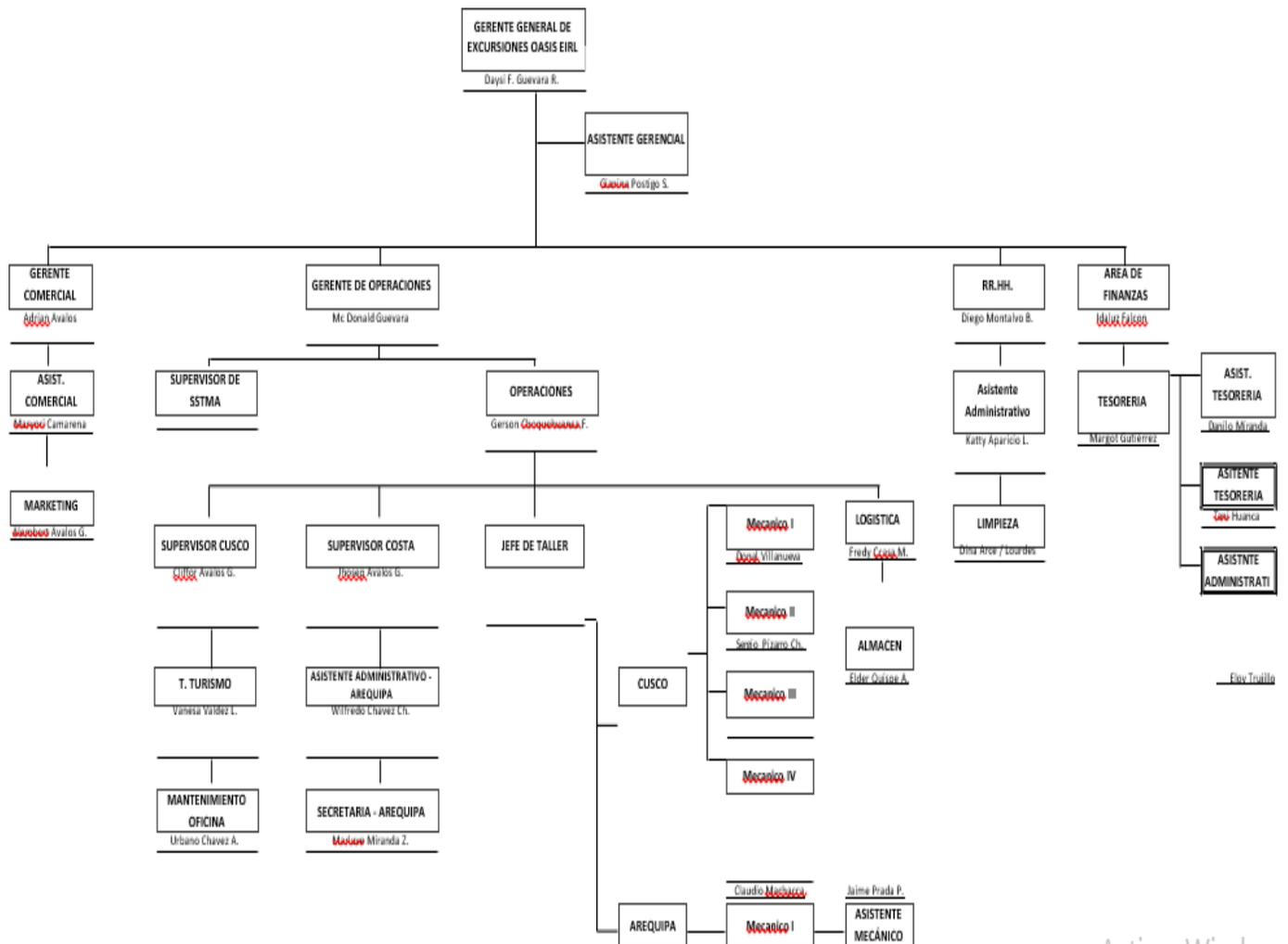
Fuente: Google Earth

### 4.2 Tipo y nivel de investigación

Se considera correlacional debido a que tiene dos variables y guardan relación entresí, tal como señala Hernández & Mendoza (2018) “Los estudios correlacionales son investigaciones que pretenden asociar conceptos, fenómenos, hechos o variables. Miden las variables y su relación en términos estadísticos” (pág. 109), de este modo el estudio midió el nivel de relación de las variables mediante el chi-cuadrado de Pearson de manera que se analizó como el ambiente de control incide en los recursos financieros.

Por otro lado, el nivel de investigación es no experimental porque no se altera la realidad de estudio. “Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no haces variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que efectúa en la investigación no experimental es observar o medir fenómenos y variables tal como se dan en su contexto natural, para analizarlas.” (Hernández & Mendoza, 2018, pág. 174)

### Organigrama de la Empresa



Active Windows

### **4.3 Unidad de análisis**

Según Hernández & Mendoza (2018) “La unidad de análisis es la unidad de la cual se extraerán los datos o la información final. Frecuentemente son las mismas” (pág. 198)

A partir de lo mencionado, la unidad de análisis del presente estudio son los trabajadores del área finanzas que está relacionado directamente con el manejo de los recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS E.I.R.L. DEL CUSCO PERIODO 2019.

### **4.4 Población de estudio**

Para Hernández & Mendoza (2018) “Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (pág. 198)

De este modo la población del presente trabajo, estuvo constituida por trabajadores del área de finanzas de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS E.I.R.L. DEL CUSCO PERIODO 2019, encargados de efectuar el Control Simultáneo, así como, el informe de los recursos financieros que se manejan en el área en la cual fue investigada por la tesista.

### **4.5 Tamaño de muestra**

Se referencia a Hernández & Mendoza (2018) quienes indican que “en la ruta cuantitativa, una muestra es un subgrupo de la población o universo de interés, sobre la cual se recolectarán los datos pertinentes, y deberá ser representativa de dicha población” (pág. 196)

Por lo que la muestra estuvo constituida por la totalidad de colaboradores del área de finanzas (07 colaboradores) dentro de este grupo se encuentra a la encargada del área de tesorería y también se incluye dentro de la muestra a la Gerente de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS E.I.R.L. DE CUSCO PERIODO 2019 que intervienen

directamente en el manejo de los recursos financieros.

#### **4.6 Técnicas de selección de muestra**

Para el caso de estudio se utilizó una muestra no probabilística. “En las muestras no probabilísticas, la elección de las unidades no depende de la probabilidad, si no de razones relacionadas con las características y contexto de la investigación” (**Hernández & Mendoza, 2018, pág. 200**)

A partir de lo mencionado se consideró una muestra de 07 personas del área de finanzas en la que se incluye también a la Gerente de la empresa, pues son quienes manejan la información pertinente para el estudio.

#### **4.7 Técnicas de recolección de información**

Acorde con lo mencionado por Hernández & Mendoza (2018) existen múltiples instrumentos para medir toda clase de variables y en algunos casos puedes combinar varias técnicas de recolección de los datos, es así que para realizar la respectiva obtención de datos de la encuesta cuyo instrumento fue el cuestionario que permitieron calcular las variables de estudio, asimismo la técnica de la entrevista que fue aplicada con el fin de explicar las variables estudiadas.

Los instrumentos utilizados fueron los siguientes:

**Guía de entrevista:** Para la recolección de los datos necesarios para la investigación se utilizó la guía de entrevista donde se disponen de preguntas cerradas.

**Cuestionario:** Para recolectar datos respecto a esta técnica se realizó un cuestionario con preguntas cerradas.

#### 4.8 Técnicas de análisis e interpretación de la información

Consistió en la validación de los datos recolectados, y en obtener deducción de la información evaluada. La importancia de la evaluación e interpretación residen en asegurar el trabajo con los datos válidos, procesando soluciones veraces y exactas.

Por otro lado, “el análisis cuantitativo de los datos se efectúa sobre la matriz que los contiene y utilizando un programa computacional. Por ello, el capítulo se centra en la interpretación de los resultados de los métodos de análisis estadístico” (**Hernández & Mendoza, 2018, pág. 312**)

A partir de lo mencionado señalamos que para el análisis e interpretación de los datos obtenidos se utilizó la técnica de análisis de contenido como para la herramienta bajo un enfoque cuantitativo. Para el análisis de datos se utilizó el uso de técnicas propias de la estadística descriptiva como son Tablas y gráficos estadísticos, asimismo para la prueba de hipótesis se realizó la prueba de Chi cuadrado. Todo el procesamiento de datos se realizó en el SPSS, versión 25.

#### 4.9 Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de la hipótesis planteada

Se realizó mediante un procedimiento sistemático basado en la evidencia muestral y la teoría de la probabilidad.

Según Hernández & Mendoza (2018) sí se desarrolla la investigación bajo la ruta cuantitativa, lo importante es concentrarse en los siguientes elementos:

1. Valor del resultado de la prueba o análisis, para el caso de estudio se utilizará Chi-cuadrada  $\chi^2$  de Pearson.
2. Significancia los programas lo nombran de diferentes formas, para el caso de estudio fue Sig. (SPSS)

## V. RESULTADOS Y DISCUSION

### 5.1 Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

#### Resultados de las dimensiones de la variable ambiente de control

Para conocer el ambiente de control de la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L. en el periodo 2019, se especifican las dimensiones: integridad y valores éticos, políticas gerenciales, autoridad y responsabilidad, estructura organizacional y recursos humanos. En tal sentido, se detallan los resultados obtenidos:

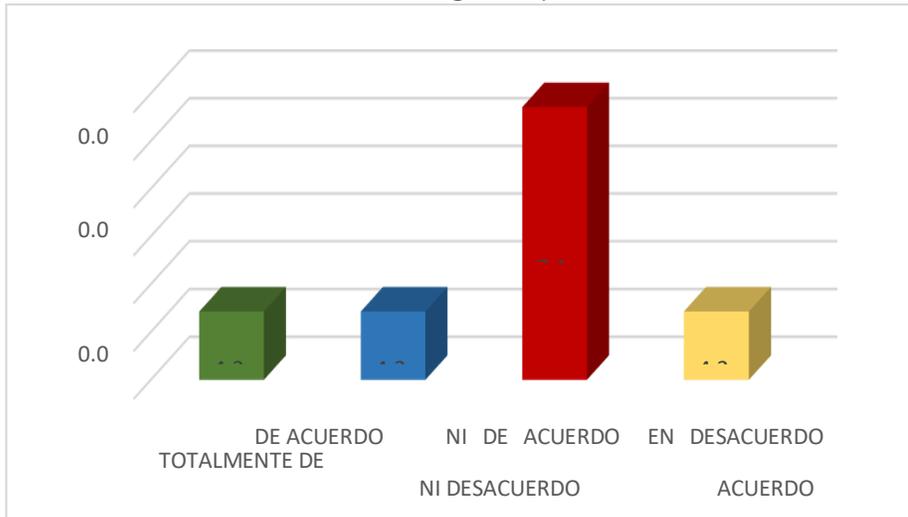
#### Integridad y valores éticos

**Tabla 1**  
*Integridad y valores éticos*

Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DE ACUERDO	1	14,3	14,3	14,3
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	1	14,3	14,3	28,6
EN DESACUERDO	4	57,1	57,1	85,7
TOTALMENTE DE ACUERDO	1	14,3	14,3	100,0
Total	7	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 1**  
*Integridad y valores éticos*



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** La tabla 1 y figura 1, se observa que del 100% de los colaboradores administrativos, el 57.1% manifiesta que están en desacuerdo en que exista la integridad y valores éticos en los trabajadores de la Empresa Excursiones Oasis E.I.R.L., el 14.3% manifiesta que están de acuerdo que exista la integridad y valores éticos en los trabajadores de la Empresa Excursiones Oasis E.I.R.L., el 14.3% manifiesta que están ni de acuerdo ni desacuerdo en que exista la integridad y valores éticos en los trabajadores de la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L. y el 14.3% manifiesta que están totalmente de acuerdo en que exista la integridad y valores éticos en los trabajadores de la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L.

**Análisis:** Según la Contraloría General de la República (2018) indica que, las empresas deben de aplicar la ética institucional y demostrar integridad, los cuales deben de poner en práctica, pero si los trabajadores carecen de valores éticos pueden no ser efectivos en situaciones competentes que se presenten en la organización y requieran de tomar el control de tales circunstancias.

**Discusión:** Para Arévalo (2016) en su investigación titulada El ambiente de control interno como determinante de buenas prácticas de gobierno corporativo en multinacionales sostiene que, la empresa debe mantener el ambiente control, puesto que como determinante de las buenas prácticas del gobierno corporativo, el cual vela por conservar los principios y los valores en la toma de decisiones. Entonces, de acuerdo a los resultados se rechaza puesto que en la empresa Excursiones Oasis E.I.E.L. no se aplican de manera adecuada la integridad y valores éticos, esto debido a que no se cuenta con una responsabilidad y compromiso por parte de los trabajadores, así como un inadecuado ambiente laboral porque no favorece la integridad de los mismos en la empresa.

### Políticas gerenciales

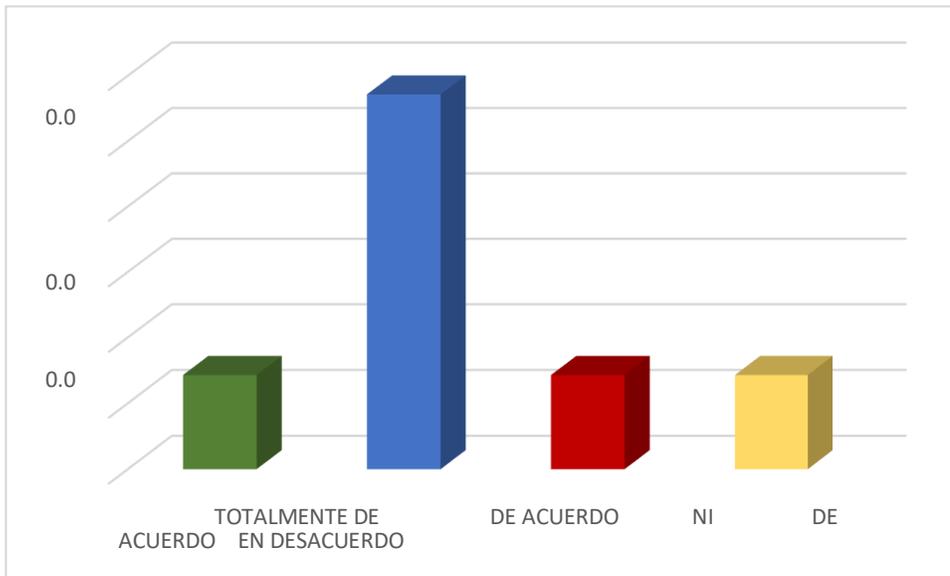
**Tabla 1**

Políticas gerenciales

<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>	
TOTALMENTE DE ACUERDO	1	14,3	14,3
DE ACUERDO	4	57,1	71,4
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	1	14,3	85,7
EN DESACUERDO	1	14,3	100,0
Total	7	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 2**  
Políticas gerenciales



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla 2 y figura 2, se observa que del 100% de los colaboradores administrativos, el 57.1% manifiesta que están desacuerdo en que existan las políticas gerenciales en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L., el 14.3% manifiesta que están totalmente de acuerdo que existan las políticas gerenciales en la empresa ExcursionesOasis E.I.R.L., el 14.3% manifiesta que están ni de acuerdo ni desacuerdo en que existan laspolíticas gerenciales en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L. y el 14.3% manifiesta que están en desacuerdo en que existan las políticas gerenciales en la empresa Excursiones OasisE.I.R.L.

**Análisis:** Según Medina (2012) indica que, una empresa es una directriz que deber ser acatada y atendida por los colaboradores de la organización, ya que se esta se consideran las responsabilidades y normas de cada área. Por tanto, las políticas resultan ser guías que permiten brindar una orientación para efectuar una acción.

**Discusión:** Para Espinoza (2018) en su tesis titulada El ambiente de control y su influencia en la gestión de compras, en el congreso de la república del Perú, año 2017, sostiene que, en una empresa existe una relación directa entre la política de gestión institucional y la estructura de los procesos de selección de compras. Entonces, se aceptan los resultados obtenidos, puesto que en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L. se plantean metas a largo plazo y elaboran un cronograma donde se respetan las distintas funciones y cargos respectivos.

### **Autoridad y responsabilidad**

***Tabla 2***

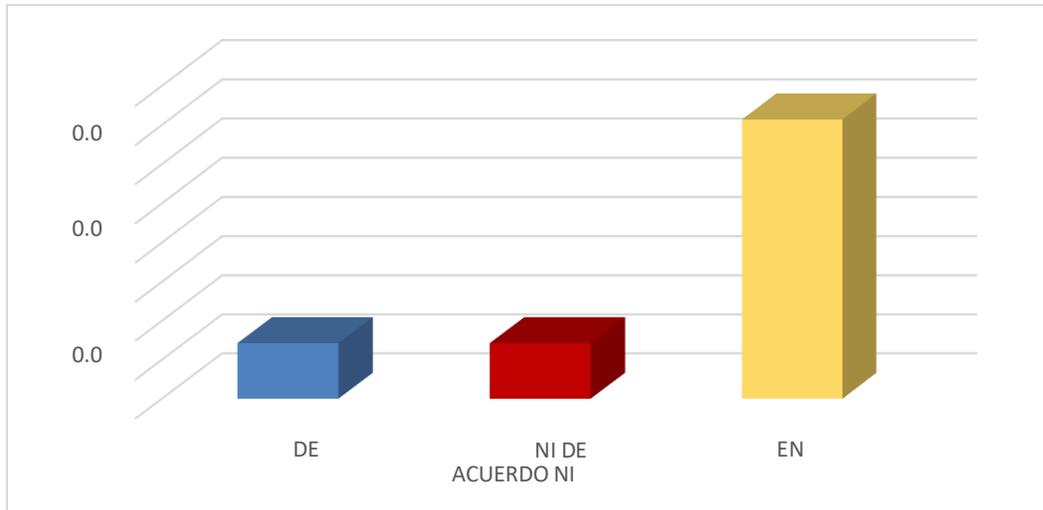
Autoridad y responsabilidad

frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DE ACUERDO	1	14,3	14,3	14,3
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	1	14,3	14,3	28,6
EN DESACUERDO	5	71,4	71,4	100,0
Total	7	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 3**

**Autoridad y responsabilidad**



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla 3 y figura 3, se observa que del 100% de los colaboradores administrativos, el 71.4% manifiesta que están en desacuerdo en que exista la autoridad y responsabilidad por parte de los colaboradores en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L., el 14.3% manifiesta que están de acuerdo que exista la autoridad y responsabilidad por parte de los colaboradores en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L. y el 14.3% manifiesta que están ni de acuerdo ni desacuerdo de que exista la autoridad y responsabilidad por parte de los colaboradores en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L.

**Análisis:** Según la Contraloría General de la República (2018) indica que, en una organización debe existir un compromiso superior en relación al control interno, el cual debe favorecer la creación de una cultura y parte integrante de la empresa, donde se obtiene como resultado el consolidado de cada sistema, actividad y proceso.

## Estructura organizacional

**Tabla 3**

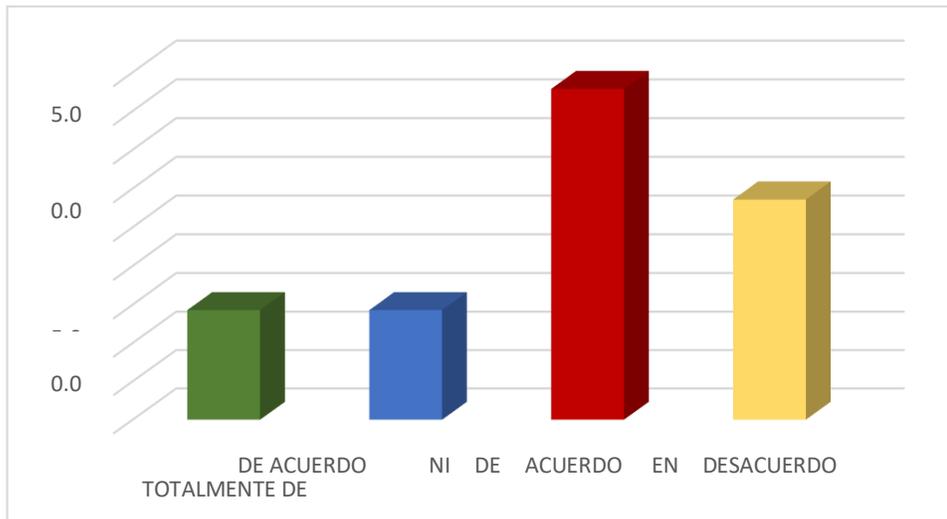
Estructura organizacional

Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DE ACUERDO	1	14,3	14,3	14,3
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	1	14,3	14,3	28,6
EN DESACUERDO	3	42,9	42,9	71,4
TOTALMENTE DE ACUERDO	2	28,6	28,6	100,0
Total	7	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 4**

Estructura organizacional



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla 4 y figura 4, se observa que del 100% de los colaboradores administrativos, el 42.9% manifiesta que están en desacuerdo en que exista la estructura organizacional en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L., el 28.6% manifiesta que están totalmente de acuerdo que exista la estructura organizacional en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L., el 14.3% manifiesta que están de acuerdo en que exista la estructura organizacional en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L. y el 14.3% manifiesta que están ni de acuerdo ni desacuerdo en que exista la estructura organizacional en la Empresa Excursiones Oasis E.I.R.L

**Análisis:** Según la Contraloría (2018) toda organización es un sistema que se encuentra relacionado entre los colaboradores de la empresa, la cual establece líneas de responsabilidad, autoridad, rendición de cuentas y comunicación, del mismo modo las formas de delegación que se aplican en la organización.

**Discusión:** Para Arévalo (2016) en “El ambiente de control interno como determinante de buenas prácticas de gobierno corporativo en multinacionales” sostiene que, en una organización existe la interrelación entre los comités que son establecidos en la junta directiva EYG, el cual establece lineamiento de materia de gobierno corporativo para la firma de la empresa. Entonces, no se aceptan los datos obtenidos debido a que en la empresa no se percibe una adecuada relación entre el personal administrativo y no se cuenta con las responsabilidades establecidas en los colaboradores.

## Recursos Humanos

**Tabla 4**

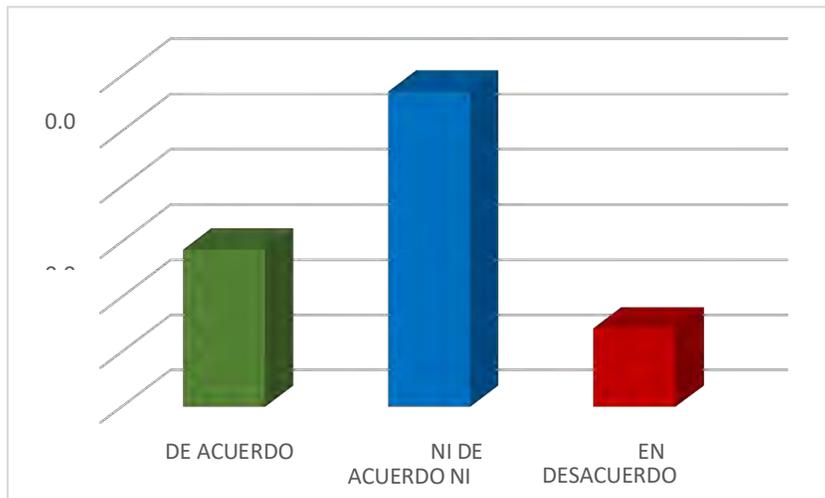
Recursos humanos

Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DE ACUERDO	2	28,6	28,6	28,6
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	4	57,1	57,1	85,7
EN DESACUERDO	1	14,3	14,3	100,0
Total	7	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 5**

Recursos humanos



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla 5 y figura 5, se observa que del 100% de los colaboradores administrativos, el 57.1% manifiesta que están ni de acuerdo ni desacuerdo en que se gestione los recursos humanos en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L., el 28.6% manifiesta que están de acuerdo que se gestione los recursos humanos en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L. y el 14.3% manifiesta que están en desacuerdo en que se gestione los recursos humanos en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L.

**Análisis:** Según la Contraloría General de la República (2018) indica que, una organización debe de administrar el potencial humano, considerando las prácticas y políticas que implica la evaluación, capacitación y la permanencia del personal. Por tanto, estas medidas deben de ser efectivas en cuanto al sistema de la empresa y su actuar con transparencia, de tal manera que se procure la educación, integridad y experiencia para que lleven a cabo sus actividades en el trabajo.

**Discusión:** Para Loayza y Quispe (2018) en, El control interno en los procesos de selección del órgano encargado de las contrataciones en la municipalidad provincial de Canchis, periodo 2016, sostiene que, la intervención del control interno mejora de forma considerable los procesos de selección en las contrataciones con el Estado. Entonces, se aceptan los datos obtenidos debido a que la empresa está intentando mejorar la selección de su personal y evaluar el desempeño de este, con la finalidad de cumplir sus metas planteadas y las funciones establecidas para su personal

**Ambiente de control**

**Tabla 5**

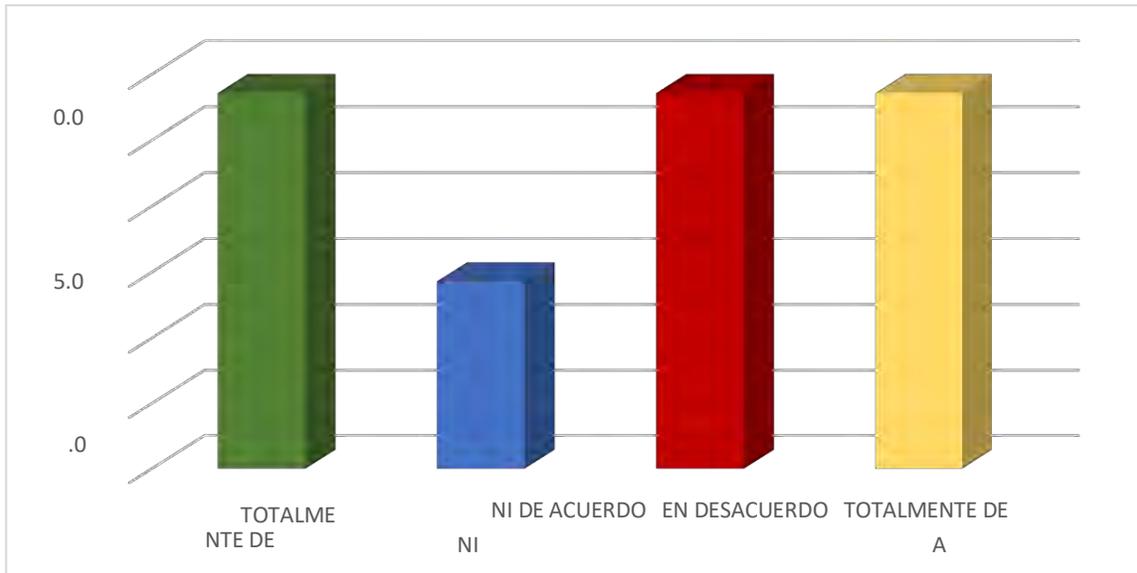
Ambiente de control

Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DE ACUERDO	2	28,6	28,6	28,6
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	1	14,3	14,3	42,9
EN DESACUERDO	2	28,6	28,6	71,4
TOTALMENTE DE ACUERDO	2	28,6	28,6	100,0
Total	7	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 6**

Ambiente de control



**Interpretación:** En la tabla 6 y figura 6, se observa que del 100% de los colaboradores administrativos, el 28.6% manifiesta que están totalmente de acuerdo en

que exista un ambiente de control en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L., el 28.6% manifiesta que están de acuerdo en que exista un ambiente de control en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L., el 28.6% manifiesta que están en desacuerdo en que exista un ambiente de control en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L. y el 14.3% manifiesta que están en desacuerdo en que exista un ambiente de control en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L.

**Análisis:** Según Escalante (2014) indica que, una organización cuenta con un ambiente de control adecuado cuando tiene la seguridad de llevar a cabo sus procedimientos sin que se encuentren expuestos a fallas considerables, asimismo tienen un uso autorizado de los recursos, registro eficiente de las operaciones y realización de las mismas que como resultado se obtienen estados financieros de forma razonable y que representan la situación financiera y económica de la empresa.

**Discusión:** De acuerdo a los resultados obtenidos, se afirma que la empresa tiene un ambiente de control conforme afirma Escalante (2014), esto debido a que aplica de forma adecuada la integridad y valores éticos, las políticas gerenciales, la autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional y los recursos humanos dentro de la empresa.

### **Resultados de las dimensiones de la variable recursos financieros**

Para conocer los recursos financieros de la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L. en el periodo 2020, se especifican las dimensiones: objetivos de los recursos financieros, indicadores de la situación financiera, eficiencia en el manejo de recursos financieros, activos de la empresa y obligaciones de pago. En tal sentido, se detallan los resultados obtenidos:

## Objetivos de los recursos financieros

**Tabla 6**

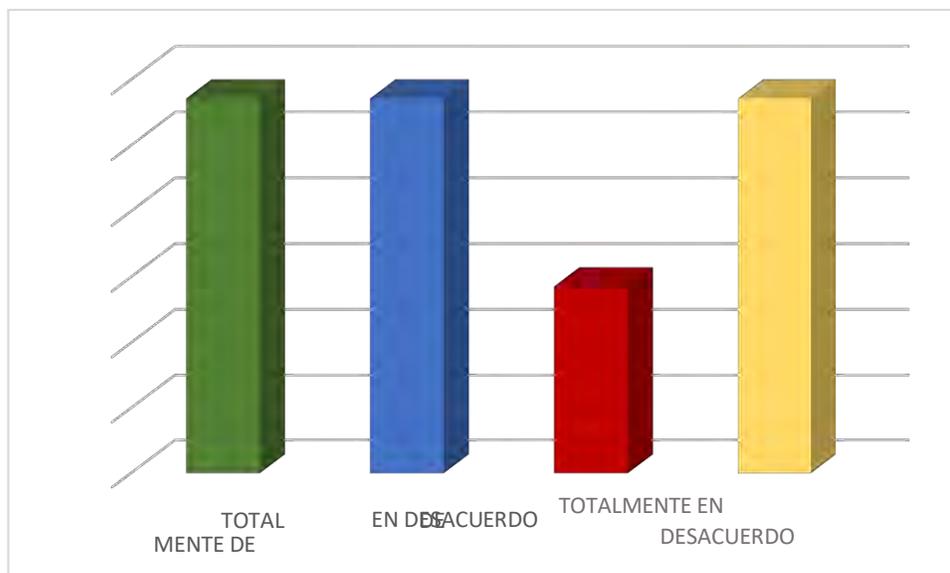
Objetivos de los recursos financieros

Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
TOTALMENTE DE ACUERDO	2	28.6	28.6	28.6
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	28.6	28.6	57.1
EN DESACUERDO	1	14.3	14.3	71.4
TOTALMENTE EN DESACUERDO	2	28.6	28.6	100.0
Total	7	100.0	100.0	TOTAL

Fuente: Elaboración propia

**Figura 7**

Objetivos de los recursos financieros



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla 7 y figura 7, se observa que del 100% de los colaboradores administrativos, el 28.6% manifiesta que están totalmente de acuerdo en que existe el cumplimiento de objetivos de los recursos financieros en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L., el 28.6% manifiesta que están ni de acuerdo ni es desacuerdo en que existe el cumplimiento de objetivos de los recursos financieros en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L., el 28.6% manifiesta que están totalmente en desacuerdo en que existe el cumplimiento de objetivos de los recursos financieros en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L. y el 14.3% manifiesta que están en desacuerdo en que existe el cumplimiento de objetivos de los recursos financieros en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L.

**Análisis:** Según Córdoba (2012) indica que, los estados financieros tienen como objetivo proveer de información respecto al patrimonio del emisor en una fecha establecida y evaluar la evolución económica en cuanto al periodo que comprende, esto con el fin de tomar las mejores decisiones económicas.

**Discusión:** De acuerdo a los resultados obtenidos, se acepta que la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L. cumple con los objetivos de los recursos financieros; conforme a lo que sostiene Córdoba (2012) en su definición. Donde, se percibe que se maximizan los recursos y las rendiciones de caja son adecuadas.

## Indicadores de la situación financiera

*Tabla 7*

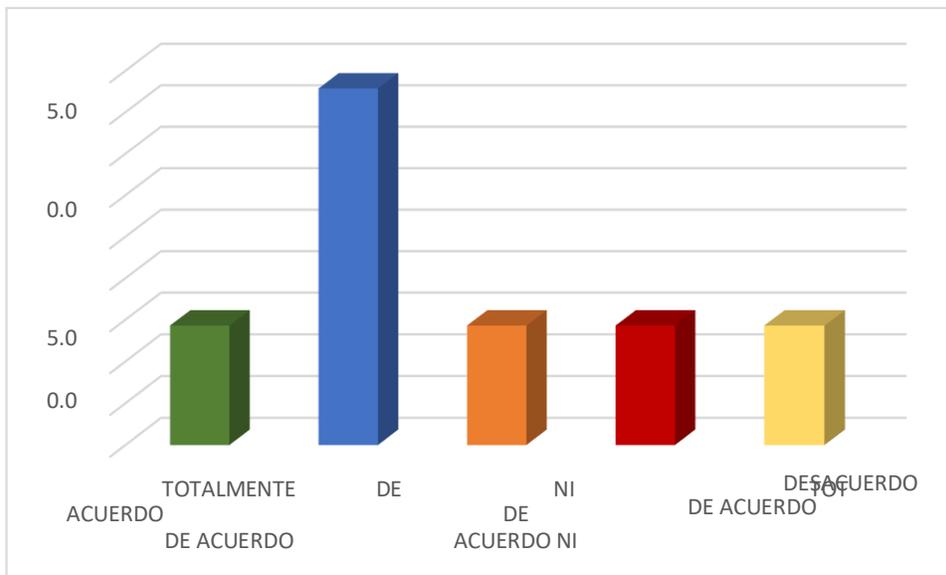
Indicadores de la situación financiera

Frecuencia			Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
TOTALMENTE DE ACUERDO	1		14,3	14,3	14,3
DE ACUERDO	3		42,9	42,9	57,1
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	1		14,3	14,3	71,4
EN DESACUERDO	1		14,3	14,3	85,7
TOTALMENTE DE ACUERDO	1		14,3	14,3	100,0
Total	7		14	1	100

Fuente: Elaboración propia

**Figura 8:**

Indicadores de la situación financiera



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla 8 y figura 8, se observa que del 100% de los colaboradores administrativos, el 42.9% manifiesta que están de acuerdo en que se evalúan los indicadores de situación en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L., el 14.3% manifiesta

que están ni de acuerdo ni en desacuerdo en que se evalúan los indicadores de situación en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L., el 14.3% manifiesta que están en desacuerdo en que se evalúan los indicadores de situación en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L. y el 14.3% manifiesta que están totalmente en desacuerdo en que se evalúan los indicadores de situación en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L.

**Análisis:** Según Hurtado (2017) indica que, los indicadores permiten realizar un análisis sobre los puntos débiles y fuertes de una empresa, esto con el fin de determinar las relaciones entre la cuenta del balance con otra que posea en mismo o balances, lo cual indicará si existen ganancias o pérdidas económicas en la organización que le permitirá tomar las decisiones correspondientes para mejorar las circunstancias en el que se encuentre expuesta.

**Discusión:** De acuerdo a los resultados obtenidos, se acepta la afirmación de Hurtado (2017) en que la Empresa Excursiones Oasis E.I.R.L. evalúa los indicadores de la situación financiera, debido a que permite que la empresa sea más rentable y solvente, lo cual se puede apreciar los ingresos líquidos por los servicios brindados.

**Eficiencia en el manejo de recursos financieros**

**Tabla 8**

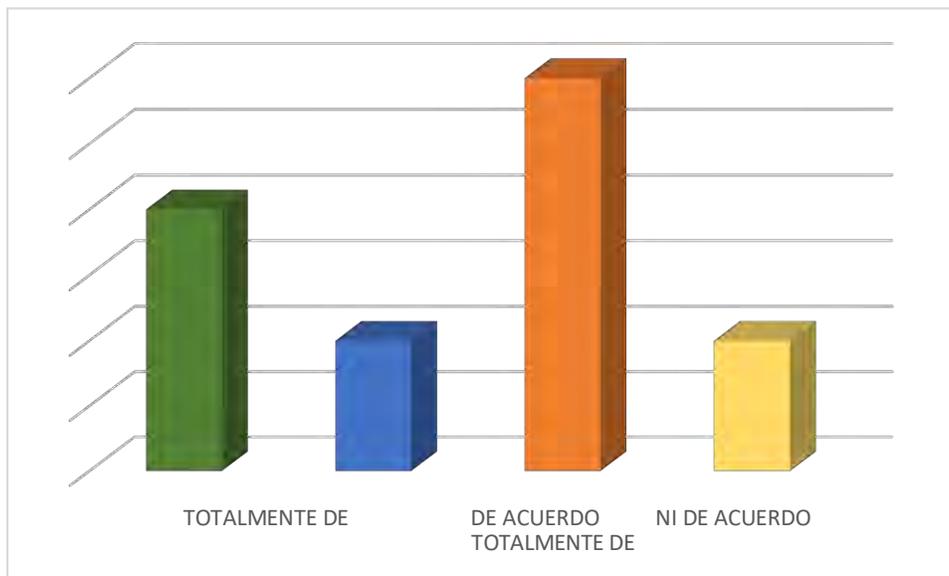
Eficiencia en el manejo de recursos financieros

Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
TOTALMENTE DE ACUERDO	2	28,6	28,6	28,6
DE ACUERDO	1	14,3	14,3	42,9
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	3	42,9	42,9	85,7
TOTALMENTE DE ACUERDO	1	14,3	14,3	100,0
Total	7	100,0	100,0	131

Fuente: Elaboración propia

**Figura 9**

Eficiencia en el manejo de recursos financieros



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla 9 y figura 9, se observa que del 100% de los colaboradores administrativos, el 42.9% manifiesta que están ni de acuerdo ni de acuerdo en que existe eficiencia en el manejo de los recursos financieros en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L., el 28.6% manifiesta que están ni de acuerdo ni en desacuerdo en que se evalúan los indicadores de situación en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L., el 14.3% manifiesta que están en desacuerdo en que se evalúan los indicadores de situación en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L. y el 14.3% manifiesta que están totalmente en desacuerdo en que se evalúan los indicadores de situación en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L.

**Análisis:** Según Hurtado (2017) indica que, la empresa debe ser eficiente en el manejo de los recursos financieros, los cuales deben de actuar de manera inmediata en la recuperación del valor invertido, donde estos recursos se mantienen en un constante flujo dinámico y deben de ser comparados mediante un balance que serán las cuentas rendidas para verificar la rentabilidad de la organización.

**Discusión:** De acuerdo a los resultados obtenidos, se acepta la afirmación de Hurtado (2017) porque la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L. es eficiente en el manejo de recursos financieros, pero todavía debe mejorar en el uso de ciertas herramientas que optimicen su eficiencia de la administración de los mismos, el cual considera los gastos imprevistos y realiza sus proyecciones de venta contando con un debido control.

## Activos de la empresa

**Tabla 9**

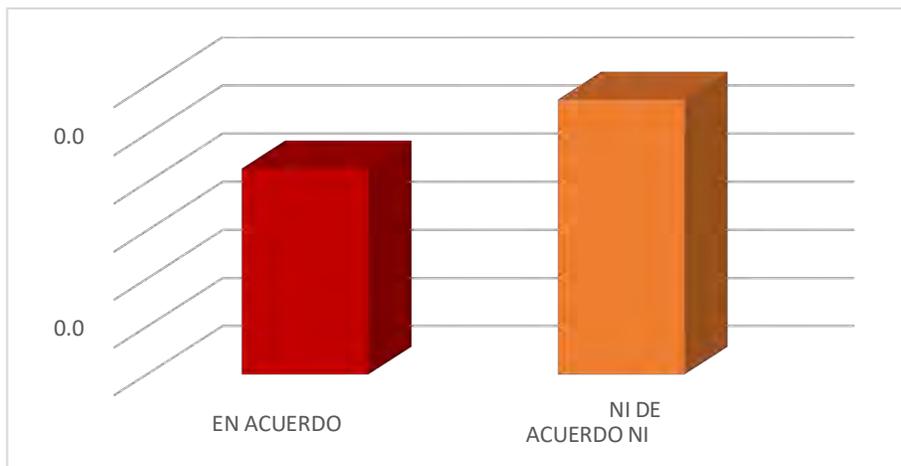
Activos de la empresa

Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
DE ACUERDO	3	42,9	42,9	42,9
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	4	57,1	57,1	100,0
Total	7	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 10**

Activos de la empresa



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla 10 y figura 10, se observa que del 100% de los colaboradores administrativos, el 57.1% manifiesta que están ni de acuerdo ni de acuerdo en el correcto manejo de los activos de la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L. y el 42.9% manifiesta que están de acuerdo en el correcto manejo de los activos de la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L.

**Análisis:** Según Novela (2014) indica que, los activos de la empresa establecen que sea competitiva en razón del manejo adecuado de sus tangibles en el área de servicios como la inversión en una unidad vehicular para la empresa y las herramientas que requiere para realizar sus funciones, mientras que los activos intangibles por ejemplo pueden ser la cultura empresarial y las determinantes de competitividad.

**Discusión:** De acuerdo a los resultados obtenidos, se acepta la afirmación de Novela (2014) respecto al manejo de activos de la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L. puesto que, se percibe que todavía tiene ciertas deficiencias en su constante mantenimiento de vehículos y se aplican de forma intermedia las determinantes competitivas y la educación organizacional

### Obligaciones de pago

**Tabla 10**

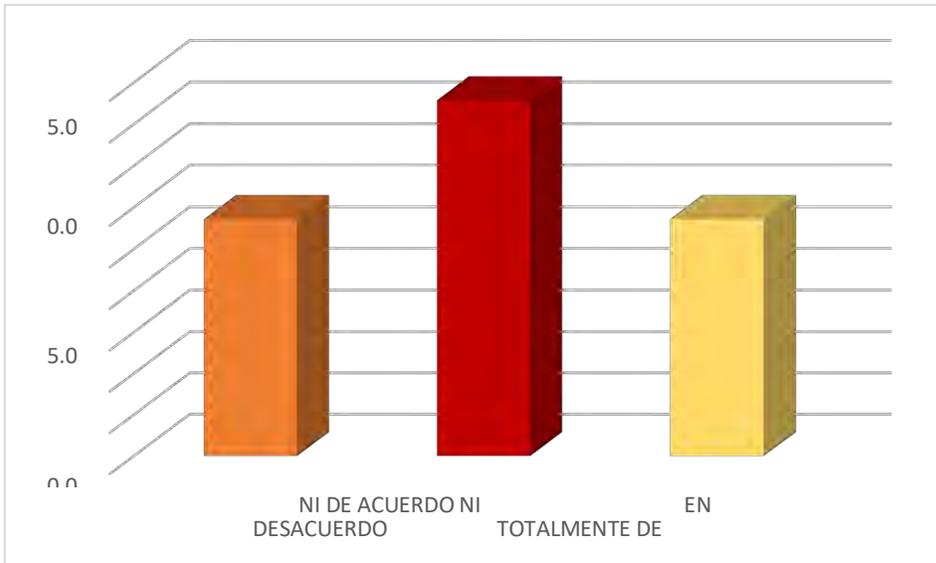
Obligaciones de pago

Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	2	28,6	28,6	28,6
EN DESACUERDO	3	42,9	42,9	71,4
TOTALMENTE DE ACUERDO	2	28,6	28,6	100,0
Total	7	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 11**

Obligaciones de pago



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla 11 y figura 11, se observa que del 100% de los colaboradores administrativos, el 42.9% manifiesta que están en desacuerdo en el cumplimiento de sus obligaciones de pago de la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L., el 28.6% manifiesta que están ni de acuerdo ni en desacuerdo en el cumplimiento de sus obligaciones de pago de la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L. y el 28.6% manifiesta que están totalmente de acuerdo en el cumplimiento de sus obligaciones de pago de la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L.

**Análisis:** Según Espinoza (2011) indica que, la organización tiene la obligación de realizar un control respecto a los pagos, el cual se tipifica como facultativas y alternativas pero son empleadas de acuerdo a la prestación que se proporciona, donde en ambos casos se encuentran en un esquema de beneficio para la entidad.

**Discusión:** De acuerdo a los resultados obtenidos, se rechaza la afirmación de

Espinoza (2014) respecto al adecuado cumplimiento de obligaciones de pago de la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L., esto debido a que la organización presenta un alto nivel de endeudamiento y tiene una frecuente obligación de pago a causa de sus múltiples préstamos.

### Gestión de recursos financieros

**Tabla 11**

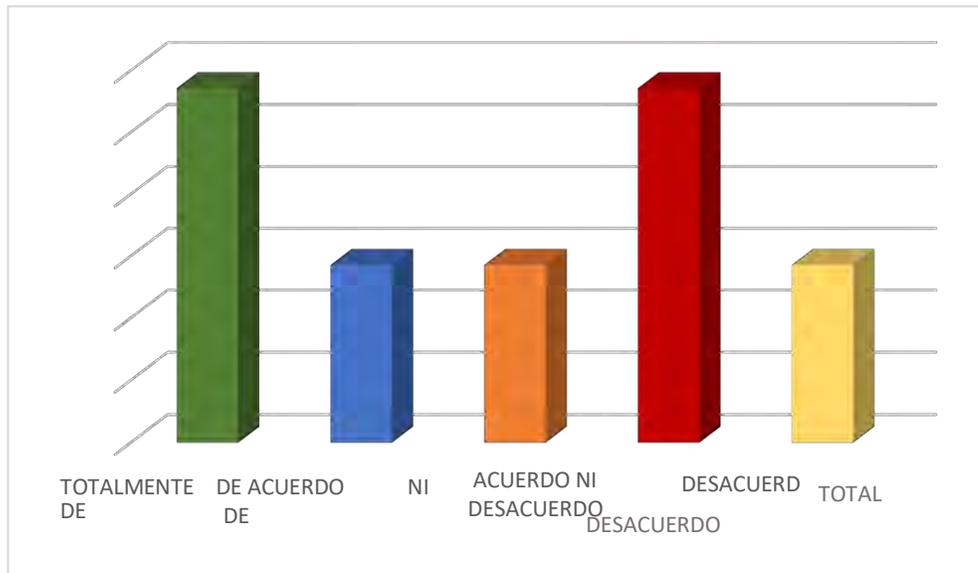
*Gestión de recursos financieros*

Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
TOTALMENTE DE ACUERDO	2	28,6	28,6	28,6
DE ACUERDO	1	14,3	14,3	42,9
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	1	14,3	14,3	57,1
EN DESACUERDO	2	28,6	28,6	85,7
TOTALMENTE DE ACUERDO	1	14,3	14,3	100,0
Total	7	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 12**

Gestión de recursos financieros



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla 12 y figura 12, se observa que del 100% de los colaboradores administrativos, el 28.6% manifiesta que están en desacuerdo con la gestión de recursos financieros de la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L., el 28.6% manifiesta que están totalmente de acuerdo con la gestión de recursos financieros de la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L., el 14.3% manifiesta que están de acuerdo con la gestión de recursos financieros de la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L. y el 14.3% manifiesta que están totalmente en desacuerdo con la gestión de recursos financieros de la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L.

**Análisis:** Según Corvo (2020) indica que, la organización debe de tener un adecuado manejo sobre sus recursos financieros, ya que son la clave para lograr sus objetivos propuestos y de esa forma de prometer las operaciones a corto plazo, donde debe de permanecer el análisis y control del presupuesto para contar con una administración

eficiente de acuerdo a las necesidades de la empresa.

**Discusión:** De acuerdo a los resultados obtenidos, se acepta la afirmación de Corvo (2014) respecto a la gestión de recursos financieros en la empresa Excursiones Oasis E.I.R.L., esto debido a que la organización tiene un adecuado manejo de sus recursos financieros, además cumple sus objetivos propuestos y realiza las evaluaciones pertinentes sobre la situación financiera en que se encuentre la entidad, asimismo trata de cumplir con sus obligaciones de pago.

## **5.2 Pruebas de hipótesis**

### **Prueba de la hipótesis general Hipótesis**

#### **alterna (H1)**

- El ambiente de control incide directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019

#### **Hipótesis nula (H0)**

- El ambiente de control no incide directa ni significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019

**Tabla 12**

Análisis de la hipótesis general

Valor		df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14,000 <sup>a</sup>	12	0,301
Razón de verosimilitud	13,380	12	0,342
Asociación lineal por lineal	0,250	1	0,617
N de casos válidos	7		

a. 20 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,14. Fuente: Elaboración propia

**Contrastación:**

- Mediante los resultados obtenidos en la tabla se puede observar que p- valor=0.301 que muestra un grado significativo donde  $p < 0.05$ . Por lo tanto, la hipótesis general de la investigación referida a “La integridad y los valores éticos influyen directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019” se acepta y rechaza la hipótesis nula.

**Análisis de la hipótesis específica 1**

Hipótesis alterna (H1)

- La integridad y los valores éticos influyen directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019.

### Hipótesis nula (H0)

- La integridad y los valores éticos no influyen directa ni significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019.

**Tabla 13**

Análisis de la hipótesis específica 1

Valor		df	Significación Asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	9,625 <sup>a</sup>	12	0,649
Razón de verosimilitud	10,607	12	0,563
Asociación lineal por lineal	1,026	1	0,311
N de casos válidos	7		

a. 20 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,14.

Fuente: Elaboración propia

### Contrastación:

Mediante los resultados obtenidos en la tabla se puede observar que p- valor=0.649 que no muestra un grado significativo donde  $p > 0,05$  Por lo tanto, en la hipótesis específica 1 de la investigación referida a “Las políticas gerenciales éticos influyen directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019”, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula

## Prueba de la hipótesis específica 2 Hipótesis alterna (H1)

- Las políticas gerenciales éticos influyen directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASISEIRL DE CUSCO PERIODO 2019

### Hipótesis nula (H0)

- Las políticas gerenciales éticos no influyen directa ni significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019

**Tabla 14**

Análisis de la hipótesis específica 2

Valor		df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,250 <sup>a</sup>	12	0,426
Razón de verosimilitud	10,607	12	0,563
Asociación lineal por lineal	0,123	1	0,726
N de casos válidos	7		

a. 20 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo \_\_\_\_\_

Fuente: Elaboración propia

### Contrastación:

- Mediante los resultados obtenidos en la tabla se puede observar que p- valor=0.426 que muestra un grado significativo donde  $p < 0.05$ . Por lo tanto, la hipótesis específica 2 de la investigación referida a: Las políticas gerenciales éticos influyen directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019”, se acepta y rechaza la

hipótesis nula.

### Prueba de la hipótesis específica 3 Hipótesis alterna (H1)

- La autoridad y responsabilidad influyen directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019

### Hipótesis nula (H0)

La autoridad y responsabilidad no influyen directa ni significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019

**Tabla 15**

Análisis de la hipótesis específica 3

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,750 <sup>a</sup>	12	0,203
Razón de verosimilitud	15,106	12	0,236
Asociación lineal por lineal	0,077	1	0,782
N de casos válidos	7		
a. 20 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,14.			

Fuente: Elaboración propia

### Contrastación:

Mediante los resultados obtenidos en la tabla se puede observar que  $p\text{-valor} = 0.203$  que muestra un grado significativo donde  $p < 0.05$ . Por lo tanto, la hipótesis específica 3 de la investigación referida a: La autoridad y responsabilidad se relacionan directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019, donde se acepta y rechaza la hipótesis nula.

### Prueba de la hipótesis específica 4 Hipótesis alterna (H1)

- La estructura orgánica influye directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019

### Hipótesis nula (H0)

- La estructura orgánica no influye directa ni significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019

**Tabla 16**

Análisis de la hipótesis específica 4

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	7,000 <sup>a</sup>	8	0,537
Razón de verosimilitud	7,835	8	0,450
Asociación lineal por lineal	0,104	1	0,747
N de casos válidos	7		
a. 15 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,14.			

Fuente: Elaboración propia

### **Contrastación:**

Mediante los resultados obtenidos en la tabla se puede observar que  $p\text{-valor}=0.537$  que no muestra un grado significativo donde  $p > 0.05$ . Por lo tanto, la hipótesis específica 4 de la investigación referida a: La estructura orgánica influye directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019, donde se acepta la hipótesis nula.

### **Análisis de la hipótesis específica 5 Hipótesis alterna (H1)**

- Los recursos humanos influyen directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019

### **Hipótesis nula (H0)**

- Los recursos humanos no influyen directa ni significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019

**Tabla 17**

Análisis de la hipótesis específica 5

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	24,500 <sup>a</sup>	20	0,221
Razón de verosimilitud	18,925	20	0,527
Asociación lineal por lineal	0,582	1	0,446
N de casos válidos	7		

a. 30 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,14.

Fuente: Elaboración propia

### **Contrastación:**

Mediante los resultados obtenidos en la tabla se puede observar que  $p\text{-valor} = 0.221$  que muestra un grado significativo donde  $p < 0.05$ . Por lo tanto, la hipótesis específica 5 de la investigación: Los recursos humanos se relacionan directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019, donde se acepta y rechaza la hipótesis nula.

### **5.3 Presentación de resultados**

El presente trabajo de investigación tiene presentado sus resultados de acuerdo a un criterio de énfasis cualitativo y cuantitativo representado con tablas y figuras, así como un análisis interpretativo presentado en la parte inferior de cada figura.

Así mismo se realizaron pruebas de hipótesis para poder medir el nivel de relación entre las dimensiones con las variables, así como también entre ambas variables

## CONCLUSIONES

La investigación realizada determino que existen algunos factores que contribuyen a mejorar la gestión de los recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO en el periodo 2019, las cuales son la integridad y valores éticos que maneja la empresa, las políticas gerenciales, la autoridad y responsabilidad, la estructura organizativa, así como los recursos humanos de la empresa en mención, las cuales de acuerdo a los resultados obtenido se concluyó que algunos de estos factores influyen directa y significativamente con la gestión de los recursos financieros de excursiones OASIS EIRL DE CUSCO.

Lo mencionado anteriormente se demostró a través de una prueba de hipótesis realizada a través de un procesamiento de datos, donde se obtuvo o siguiente:

**PRIMERO:** La investigación permitió demostrar a hipótesis general planteada, referida a la incidencia del ambiente de control en la gestión de recursos financieros de la empresa de Excursiones OASIS EIRL de Cusco durante el periodo 2019, la cual pudo determinarse mediante la aplicación de la prueba de hipótesis de chi-cuadrado de Pearson, donde se obtuvoun resultado de 0,301 que indica que existe una correlación significativa, indicando que efectivamente la variable ambiente de control incide en la gestión de los recursos financieros de la empresa de excursiones OASIS EIRL, por ende se termina aceptando a hipótesis alternaplanteadas.

**SEGUNDO:** De la misma manera se permite demostrar la hipótesis específica 01 planteada, que indica que la integridad y valores éticos de la empresa influyen directa y significativamente en la gestión de los recursos financieros de la empresa en mención, el cual se demostró mediante la correlación de chi-cuadrado de Pearson donde se obtuvo un

resultado de 0,649 que indica que la dimensión integridad y valores éticos no influye en gran medida en la gestión de recursos financieros de la empresa de excursiones OASIS EIRL rechazando la hipótesis alterna planteada y aceptando a hipótesis nula.

**TERCERO:** Del mismo modo con la hipótesis específica 02, que se refiere a la influencia de las políticas gerenciales en la gestión de los recursos financieros de la empresa en mención, el cual se determinó dicha influencia mediante la correlación de chi-cuadrado de Pearson donde se obtuvo 0,426 como resultado, que indica que efectivamente la dimensión políticas gerenciales influyen directa y significativa en la variable recursos financieros, es decir se acepta la hipótesis alterna planteada y se rechaza la hipótesis nula.

**CUARTO:** Así mismo con la hipótesis específica 03 planteada, que indica que la la autoridad y responsabilidad de la empresa influyen directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la empresa en mención, el cual se demostró mediante la correlación de chi-cuadrado de Pearson donde se obtuvo un resultado de 0,203 que indica que la dimensión autoridad y responsabilidad si influye en gran medida en la gestión de recursos financieros de la empresa de excursiones OASIS EIRL aceptando la hipótesis alterna planteada y rechazando la hipótesis nula.

**QUINTO:** Del mismo modo con la hipótesis específica 04, que se refiere a la influencia de la estructura orgánica en la gestión de los recursos financieros de la empresa en mención, el cual se determinó dicha influencia mediante la correlación de chi-cuadrado de Pearson donde se obtuvo 0,537 como resultado, que indica que la dimensión estructura orgánica no influyen directa ni significativa en la variable recursos financieros, es decir se acepta la hipótesis nula planteada y se rechaza la hipótesis alterna.

**SEXTO:** Finalmente con la hipótesis específica 02, que se refiere a la influencia de los recursos humanos en la gestión de los recursos financieros de la empresa en mención, donde se determinó dicha influencia mediante la correlación de chi-cuadrado de Pearson donde se obtuvo 0,221 como resultado, que indica que efectivamente la dimensión recursos humanos influyen directa y significativa en la variable referida a la gestión de los recursos financieros de la empresa de excursiones OASIS EIRL, es decir se acepta la hipótesis alterna planteada y se rechaza la hipótesis nula.

## RECOMENDACIONES

Conforme a los resultados obtenidos en la presente investigación se tiene las siguientes recomendaciones:

**PRIMERO:** Que la empresa de excursiones OASIS EIRL-CUSCO maneje un buen control de las actividades que realiza, para ello debería realizar una adecuada planificación en el sistema operativo de sus actividades, debido a que la principal fuente de financiamiento de la empresa proviene de estas actividades los cuales son reflejo del planeamiento, así como el control de todo el proceso de la programación de actividades.

**SEGUNDO:** En cuanto a las políticas gerenciales que maneja la empresa de excursiones se recomienda que se ajuste y acate al pie de la letra los lineamientos de la empresa de modo que estén orientadas con los resultados que la empresa busca, asimismo deben estar complementadas con un constante control efectivo posterior buscando optimizar todos los procesos que se tiene dentro de la empresa.

**TERCERO:** Con respecto a la autoridad y responsabilidad se recomienda que la empresa tome en consideración la opinión de los principales gestores de la organización que maneja la empresa de excursiones OASIS EIRL, así mismo elegir a las autoridades mediante una elección específica con el fin de tener en la empresa un personal capaz, con aptitudes que hagan que la empresa vaya en la línea que se requiere.

**CUARTO:** En cuanto a los recursos humanos, se recomienda mantener al personal trabajando como un equipo, con un clima amigable, tener una comunicación asertiva entre los trabajadores y empleadores, manejando incentivos para que se

mejore la productividad del servicio que ofrece la empresa.

**QUINTO:** Por último, se recomienda que la gestión de recursos financieros se base principalmente en una mayor rigurosidad al momento del cobro de cuentas por cobrar con los clientes en el sentido que tienen que tener plenamente identificado que el procesode cobranza es un mecanismo alternativo a dicha situación.

## BIBLIOGRAFÍA

- Contraloría General de la República. (2018). *Ambiente de Control*. Costa Rica: Contraloría General de la República.
- Komiya, A. (20 de Junio de 2019). *www.crecenegocios.com*. Obtenido de *www.crecenegocios.com*: <https://www.crecenegocios.com/estados-financieros/>
- Robles, C. (2012). *FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA*. México: REDTERCER MILENIO S.C.
- Roncancio, G. (30 de agosto de 2019). *gestion.pensemos.com*. Obtenido de *gestion.pensemos.com*: <https://gestion.pensemos.com/indicadores-de-gestion-kpis-financieros-22-ejemplos> prácticos
- Ablan , N., & Méndez, Z. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Visión Gerencial*, 5-17.
- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). Importancia del Control interno en las pequeñas empresas. *Revista El Buzón de Pacioli*, 1-17.
- ANDRADE, G., GONZÁLEZ, E., & ROMERO, C. (2012). “*PLAN ESTRATÉGICO DE GESTIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS PARA LA INVERSIÓN Y CONTROL DE LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS SOCIALES EN LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE SANTO TOMÁS, DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR*”. SAN SALVADOR: UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR.
- Armenta, C. E. (2012). LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS. *Revista El Buzón de Pacioli*, 1-17.
- Armijo, M. (2009). rea de Políticas Presupuestarias y Gestión Pública. *Manual de*

*Planificación Estratégica*, 5-103.

Armijos, F., Bermúdez, A., & Mora, N. (2019). Gestión de administración de los Recursos Humanos. *Revista Universidad y Sociedad*, 01.

Auditoria Superior de la federación. (2014). *Marco Integrado de Control Interno*. México: Auditoria Superior de la federación.

Calle, J. (06 de octubre de 2017). <https://www.riesgoscero.com>. Obtenido de <https://www.riesgoscero.com>: <https://www.riesgoscero.com/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>

Castro, F. (24 de noviembre de 2019). [www.rankia.co](http://www.rankia.co). Obtenido de [www.rankia.co](http://www.rankia.co): <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3593094-estados-financieros-clasificación-tipos>

CGR. (2014). Marco conceptual del control interno. *La contraloría general de la república*, 7-62.

Chica, S., & Urrea, O. (2008). *Gerencia de recursos físicos y financieros*. Bogotá: Escuela superior de administración pública.

Cruz, J. (2013). Consideraciones sobre el muestro en Auditoria: Selección de evidencias e. *Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y*, <http://publicaciones.urbe.edu/index.php/cicag/article/view/2243/4054>.

Dextre, J., & Del pozo, R. (2012). Control de gestión o gestión de control Contabilidad y.

*Control de gestión*, <http://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>.

Escalante, P. (2014). Auditoría Financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente. *Actualidad Contable FACES*, 40-55.

- Espinoza, J. E. (2011). Apuntes para una estructura de la relación obligatoria y su clasificación. *THĒMIS-Revista de Derecho*, 266.
- Fernández Sánchez Esteban, M. P. (1998). *Los recursos intangibles como factores de competitividad de la empresa*. España: Dirección y organización.
- Fernández, A. (2012). *Conceptos de estrategia empresarial*. México: Unión europea.FLC. (2009). Responsabilidad. *Fundación Canfrac*, 5.
- García, I. (9 de septiembre de 2019). [www.economiasimple.net/](http://www.economiasimple.net/). Obtenido de [www.economiasimple.net/](http://www.economiasimple.net/): <https://www.economiasimple.net/glosario/recursos-financieros>
- Gómez, D., & Blanco, B. (2013). El Sistema de Control Interno para el perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. *Revista Internacional de Gestión del Conocimiento Tecnología*, [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=2396834](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2396834).
- Guerrero, J. (2015). *Normas Internacionales de información financiera*. Bogotá: Hipertexto.
- Gutiérrez, R., & Católico, D. (2015). *E- control en las entidades de la rama ejecutiva del orden*. Colombia: <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/17380/13882>.
- Hansen, B. (20 de noviembre de 2018). [www.wrike.com](http://www.wrike.com). Obtenido de [www.wrike.com](http://www.wrike.com): <https://www.wrike.com/es/blog/que-es-la-gestion-de-recursos-y-por-que-es-importante/>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores

S.A.

Hurtado, C. A. (2017). *Análisis Financiero*. Colombia: Fundación para la Educación Superior San Mateo.

Karim Oliva, L. O. (2012). *Los sistemas de planificación de los recursos empresariales en la gran industria del Estado de Zulia*. Venezuela: Universidad Rafael Bellosó Chacín.

Mantilla, S. (1998). *Control Interno Estructura Conceptual Integrada*. Bogotá: Internal Control-Integrated Framework .

Medina, M. (05 de Mayo de 2012). <https://www.gestiopolis.com>. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com:https://www.gestiopolis.com/politica-organizacional-concepto-y-esquema-en-la-empresa/>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista científica dominide las ciencias*, 206-240.

Navarro, R., & Ramos, L. (2016). *El control interno en los procesos de producción de la industria* Barranquilla: <https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>.

Novela, G. O. (2014). *Factores tangibles e intangibles de competitividad de la micro, pequeña y mediana empresa del Estado de Colima*. México: El Colegio de la Frontera Norte.

Perpetua, N. (2014). *El CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA*. Huaraz: Universidad Católica los ángeles Chimbote.

Parramón, J. (2013). La transparencia: concepto, evolución. *Revista de Contabilidad y*

*Dirección*, 11-27.

Red global de conocimiento en auditoría y control interno. (08 de Septiembre de 2014).

<https://www.auditool.org>. Obtenido de  
<https://www.auditool.org>:

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/2938-principio-1-de-coso-iii-demuestra-compromiso-con-la-integridad-y-los-valores-éticos>

Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. *Revista Fundamentos teóricos.*, <http://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>.

Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. *Fundamentos teóricos.*

*Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 115-136.

Robles, C. (2012). *Fundamentos de administración financiera*. México: RED TERCER MILENIO S.C.

Rodriguez, M., & Piñero, C. (2013). Mapa de riesgos: Identificación y gestión de. *Revista Atlántico de Economía*,  
<https://www.econstor.eu/bitstream/10419/146556/1/776123106.pdf>.

Romero, L. H. (2014). *La Gerencia Financiera en la toma de decisiones* . Bogotá: Universidad Militar de Nueva Granada.

Rus , E. (5 de Mayo de 2020). *economipedia.com*. Obtenido de *economipedia.com*:  
<https://economipedia.com/definiciones/recursos-financieros.html>

Solarte, F. (2015). Metodología de análisis y evaluación de. *Revista Tecnológica ESPOL-RTE*, 492.

spa. (13 de Agosto de 2020). *spa.coin-group.com*. Obtenido de *spa.coin-group.com*:

<https://spa.coin-group.com/3370567-financial-resources-of-an-enterprise-characteristics-and-main-sources>

Stevens, A. (1875). *La verdad y la falsedad*". Grupo escultórico espléndido y audaz, con vigoroso diseño: La verdad está urgiendo a que la falsedad se coma sus propias palabras. Grecia.

Sy Corvo, H. (13 de Agosto de 2020). *www.lifeder.com*. Obtenido de *www.lifeder.com*: <https://www.lifeder.com/recursos-financieros/>

Universidad panamericana. (05 de febrero de 2019). <https://hipodec.up.edu.mx>. Obtenido de <https://hipodec.up.edu.mx>: <https://hipodec.up.edu.mx/blog/definicion-control-interno-y-componentes>

Vega, L. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del. *Ciencias Holguín*, <http://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>.

Westerfield, R. (2012). *Finanzas corporativas*. Mexico: Mc Graw.

## **ANEXOS**

a. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES DE INDICADORES	DIMENSIONES	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE			
¿De qué manera el ambiente de control incide en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019?	Determinar de qué manera el ambiente de control incide en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019	El ambiente de control incide directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b>  <b>X.- Ambiente de control</b>	X1 Integridad y valores  X2 Políticas gerenciales  X3 Autoridad y responsabilidad.  X4 Estructura Organizativa  X5 Recursos Humanos	<b>MÉTODOS:</b> Método correlacional no Experimental: en razón de que su finalidad es conocer cuáles son los controles internos que posee la Empresa Excursiones OASIS EIRL, sin alterar la realidad, basándose en el análisis, investigación histórica	<b>INSTRUMENTOS</b>  Guía de entrevistas Ficha de observación

<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECIFICAS</b>				
<p>¿En qué medida la integridad y los valores éticos influyen en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019?</p> <p>¿De qué manera las políticas gerenciales influyen en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019?</p>	<p>Determinar en qué medida los valores éticos influyen en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019</p> <p>Determinar de qué manera las políticas gerenciales influyen la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019</p>	<p>La integridad y los valores éticos influyen directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019</p> <p>Las políticas gerenciales éticos influyen directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019</p>				

<p>¿En qué medida la autoridad y responsabilidad influye en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019?</p> <p>¿De qué manera la estructura orgánica influye en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA DE EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019?</p> <p>¿En qué medida los recursos humanos influyen en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019?</p>	<p>ASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019</p> <p>Determinar en qué medida la autoridad y responsabilidad influye en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019</p> <p>Determinar de qué manera la estructura orgánica influye en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA DE EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019</p> <p>Determinar en qué medida los recursos humanos influye en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019.</p>	<p>La autoridad y responsabilidad influyen directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019</p> <p>La estructura orgánica influye directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019</p> <p>Los recursos humanos influyen directa y significativamente en la gestión de recursos financieros de la EMPRESA EXCURSIONES OASIS EIRL DE CUSCO PERIODO 2019</p>	<p><b>VARIABLE DEPENDIENTE:</b></p> <p><b>Y.- Gestión de recursos financieros</b></p>	<p>Y1 Objetivos de los recursos financieros</p> <p>Y2 Indicadores de la situación financiera</p> <p>Y3 Eficiencia en el manejo de recursos financieros</p> <p>Y4 Activos de la empresa</p> <p>Y5 Obligaciones de pago</p>		
--	--	---	---	---	--	--

c. Instrumentos de recolección de datos generales

1. Género

- a. Masculino
- b. Femenino

2. Cargo:

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo				
1	2	3	4	5				
No	PREGUNTAS			VALORACIÓN				
	DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL			1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS</b>							
01	¿Considera que existe responsabilidad, honestidad y compromiso por parte de los trabajadores?							
02	¿Considera que existe confianza con los trabajadores y la empresa?							
03	¿Se realiza actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral?							
<b>B.</b>	<b>POLITICAS GERENCIALES</b>							
04	¿Se plantean objetivos y metas a largo plazo?							
05	¿De acuerdo al organigrama se respetan la distintas funciones y cargos respectivos?							
<b>C.</b>	<b>AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD</b>							
06	¿Se tiene una adecuada asignación de autoridad y responsabilidad por parte del personal administrativo?							
07	¿Se respeta los niveles de autoridad?							
<b>D.</b>	<b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>							
08	¿Se tiene una adecuada y fraternal relación entre el personal administrativo?							
09	¿Se tienen debidamente establecidas las responsabilidades para el personal administrativo?							
<b>E.</b>	<b>RECURSOS HUMANOS</b>							
10	¿Se evalúa el desempeño del personal?							
11	¿Existe personal adecuado y calificado para el cargo que desempeña?							
	<b>DIMENSION: RECURSOS FINANCIEROS</b>							
<b>F.</b>	<b>OBJETIVOS DE LOS RECURSOS FINANCIEROS</b>							
12	¿Se maximizan los recursos de la empresa?							
13	¿Se tienen rendiciones de caja debidamente rendidas?							
<b>G.</b>	<b>INDICADORES DE LA SITUACION FINANCIERA</b>							
14	¿Considera que la empresa puede ser más rentable?							
15	¿Considera que la empresa es solvente?							
16	¿Se puede indicar que la empresa tiene ingresos líquidos en algunos servicios brindados?							
<b>H.</b>	<b>EFICIENCIA EN EL MANEJO DE RECURSOS FINANCIEROS</b>							
17	¿Se tiene un manejo eficiente de los recursos de la empresa?							
18	¿Se consideran gastos improvisados?							
19	¿Considera que la empresa ha efectuado proyecciones de ventas y su debido control?							
20	¿El manejo de los recursos financieros es utilizado eficientemente en el manejo de la empresa?							
<b>I.</b>	<b>ACTIVOS DE LA EMPRESA</b>							
21	¿Los vehículos de la empresa tienen un mantenimiento adecuado?							
22	¿Se cuenta con un activo intangible para la gestión de la empresa?							
<b>J.</b>	<b>OBLIGACIONES DE PAGO</b>							
23	¿Se cumplen con las obligaciones de la empresa?							
24	¿La empresa tiene obligaciones financieras constantemente?							
25	¿Se podría estimar que el nivel de endeudamiento es alto?							



**Encuesta al personal administrativo de la Empresa OASIS E.I.R.L.**

Recurro a su persona para que pueda brindarme su apoyo en responder con sinceridad y veracidad la siguiente entrevista que tiene por finalidad recoger información sobre:

**“AMBIENTE DE CONTROL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE RECURSOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EXCURSIONES OASIS E.I.R.L DE CUSCO - PERIODO 2019”.**

Agradecemos por su participación.

**Datos Generales: FALCON FIGUEROA IDALUZ**

**DNI : 40240923**

**1. Género**

b. Masculino

**c. Femenino**

**2. Cargo: ASISTENTE CONTABLE**

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente endesacuerdo				
1	2	3	4	5				
Nº	PREGUNTAS			VALORACIÓN				
	DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL			1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS</b>			X				
01	¿Considera que existe responsabilidad, honestidad y compromiso por parte de los trabajadores?			X				
02	¿Considera que existe confianza con los trabajadores y la empresa?							
03	¿Se realiza actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral?						X	
<b>B.</b>	<b>POLITICAS GERENCIALES</b>							
04	¿Se plantean objetivos y metas a largo plazo?					X		
05	¿De acuerdo al organigrama se respetan la distintas funciones y cargos respectivos?						X	
<b>C.</b>	<b>AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD</b>			X				
06	¿Se tiene una adecuada asignación de autoridad y responsabilidad por parte del personal administrativo?			X				
07	¿Se respeta los niveles de autoridad?					X		
<b>D.</b>	<b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>							
08	¿Se tiene una adecuada y fraternal relación entre el personal administrativo?				X			
09	¿Se tienen debidamente establecidas las responsabilidades para el personal administrativo?				X			
<b>E.</b>	<b>RECURSOS HUMANOS</b>							
10	¿Se evalúa el desempeño del personal?			X				
11	¿Existe personal adecuado y calificado para el cargo que desempeña?			X				
	<b>DIMENSION: RECURSOS FINANCIEROS</b>							
<b>F.</b>	<b>OBJETIVOS DE LOS RECURSOS FINANCIEROS</b>							
12	¿Se maximizan los recursos de la empresa?			X				
13	¿Se tienen rendiciones de caja debidamente rendidas?			X				
<b>G.</b>	<b>INDICADORES DE LA SITUACION FINANCIERA</b>							
14	¿Considera que la empresa puede ser más rentable?				X			
15	¿Considera que la empresa es solvente?				X			
16	¿Se puede indicar que la empresa tiene ingresos líquidos en algunos servicios brindados?						X	
<b>H.</b>	<b>EFICIENCIA EN EL MANEJO DE RECURSOS FINANCIEROS</b>							
17	¿Se tiene un manejo eficiente de los recursos de la empresa?				X			
18	¿Se consideran gastos improvisados?			X				
19	¿Considera que la empresa ha efectuado proyecciones de ventas y su debido control?						X	
20	¿El manejo de los recursos financieros es utilizado eficientemente en el manejo de la empresa?						X	
<b>I.</b>	<b>ACTIVOS DE LA EMPRESA</b>							
21	¿Los vehículos de la empresa tienen un mantenimiento adecuado?				X			
22	¿Se cuenta con un activo intangible para la gestión de la empresa?			X				
<b>J.</b>	<b>OBLIGACIONES DE PAGO</b>							
23	¿Se cumplen con las obligaciones de la empresa?					X		
24	¿La empresa tiene obligaciones financieras constantemente?			X				
25	¿Se podría estimar que el nivel de endeudamiento es alto?			X				

**MUCHAS GRACIAS...**



**Encuesta al personal administrativo de la Empresa OASIS E.I.R.L.**

Recurso a su persona para que pueda brindarme su apoyo en responder con sinceridad y veracidad la siguiente entrevista que tiene por finalidad recoger información sobre:  
**“AMBIENTE DE CONTROL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE RECURSOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EXCURSIONES OASIS E.I.R.L DE CUSCO - PERIODO 2019”.**

Agradecemos por su participación.

**Datos Generales: LOPEZ MASSI PAOLA ESTEFANY**

**DNI: 60419535**

**1.- Género**

- a. Masculino
- b. Femenino**

**2. Cargo: RESPONSABLE DE TESORERIA**

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo				
1	2	3	4	5				
Nº	PREGUNTAS			VALORACIÓN				
	DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL			1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS</b>							
01	¿Considera que existe responsabilidad, honestidad y compromiso por parte de los trabajadores?			X				
02	¿Considera que existe confianza con los trabajadores y la empresa?				X			
03	¿Se realiza actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral?						X	
<b>B.</b>	<b>POLITICAS GERENCIALES</b>							
04	¿Se plantean objetivos y metas a largo plazo?				X			
05	¿De acuerdo al organigrama se respetan la distintas funciones y cargos respectivos?					X		
<b>C.</b>	<b>AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD</b>							
06	¿Se tiene una adecuada asignación de autoridad y responsabilidad por parte del personal administrativo?			X				
07	¿Se respeta los niveles de autoridad?				X			
<b>D.</b>	<b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>							
08	¿Se tiene una adecuada y fraternal relación entre el personal administrativo?			X				
09	¿Se tienen debidamente establecidas las responsabilidades para el personal administrativo?			X				
<b>E.</b>	<b>RECURSOS HUMANOS</b>							
10	¿Se evalúa el desempeño del personal?				X			
11	¿Existe personal adecuado y calificado para el cargo que desempeña?			X				
	<b>DIMENSION: RECURSOS FINANCIEROS</b>							
<b>F.</b>	<b>OBJETIVOS DE LOS RECURSOS FINANCIEROS</b>							
12	¿Se maximizan los recursos de la empresa?						X	
13	¿Se tienen rendiciones de caja debidamente rendidas?			X				
<b>G.</b>	<b>INDICADORES DE LA SITUACION FINANCIERA</b>							
14	¿Considera que la empresa puede ser más rentable?				X			
15	¿Considera que la empresa es solvente?				X			
16	¿Se puede indicar que la empresa tiene ingresos líquidos en algunos servicios brindados?			X				
<b>H.</b>	<b>EFICIENCIA EN EL MANEJO DE RECURSOS FINANCIEROS</b>							
17	¿Se tiene un manejo eficiente de los recursos de la empresa?						X	
18	¿Se consideran gastos improvisados?			X				
19	¿Considera que la empresa ha efectuado proyecciones de ventas y su debido control?					X		
20	¿El manejo de los recursos financieros es utilizado eficientemente en el manejo de la empresa?						X	
<b>I.</b>	<b>ACTIVOS DE LA EMPRESA</b>							
21	¿Los vehículos de la empresa tienen un mantenimiento adecuado?			X				
22	¿Se cuenta con un activo intangible para la gestión de la empresa?			X				
<b>J.</b>	<b>OBLIGACIONES DE PAGO</b>							
23	¿Se cumplen con las obligaciones de la empresa?				X			
24	¿La empresa tiene obligaciones financieras constantemente?			X				
25	¿Se podría estimar que el nivel de endeudamiento es alto?			X				

MUCHAS GRACIAS...



**Encuesta al personal administrativo de la Empresa OASIS E.I.R.L.**

Recurro a su persona para que pueda brindarme su apoyo en responder con sinceridad y veracidad la siguiente entrevista que tiene por finalidad recoger información sobre:  
**“AMBIENTE DE CONTROL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE RECURSOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EXCURSIONES OASIS E.I.R.L DE CUSCO - PERIODO 2019”.**

Agradecemos por su participación.

**Datos Generales: VILCA YUCRA YANDIRA ARACELI**

**DNI 70309358**

**1.-Genero**

- a. Masculino
- b. Femenino**

**2. Cargo: ASISTENTE DE EMISION DE FACTURAS Y COBRANZA**

Totalmente de acuerdo		De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo				
1		2	3	4	5				
No	PREGUNTAS				VALORACIÓN				
	<b>DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL</b>				1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS</b>								
01	¿Considera que existe responsabilidad, honestidad y compromiso por parte de los trabajadores?					X			
02	¿Considera que existe confianza con los trabajadores y la empresa?					X			
03	¿Se realiza actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral?							X	
<b>B.</b>	<b>POLITICAS GERENCIALES</b>								
04	¿Se plantean objetivos y metas a largo plazo?							X	
05	¿De acuerdo al organigrama se respetan la distintas funciones y cargos respectivos?					X			
<b>C.</b>	<b>AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD</b>								
06	¿Se tiene una adecuada asignación de autoridad y responsabilidad por parte del personal administrativo?					X			
07	¿Se respeta los niveles de autoridad?					X			
<b>D.</b>	<b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>								
08	¿Se tiene una adecuada y fraternal relación entre el personal administrativo?					X			
09	¿Se tienen debidamente establecidas las responsabilidades para el personal administrativo?				X				
<b>E.</b>	<b>RECURSOS HUMANOS</b>								
10	¿Se evalúa el desempeño del personal?					X			
11	¿Existe personal adecuado y calificado para el cargo que desempeña?					X			
	<b>DIMENSION: RECURSOS FINANCIEROS</b>								
<b>F.</b>	<b>OBJETIVOS DE LOS RECURSOS FINANCIEROS</b>								
12	¿Se maximizan los recursos de la empresa?							X	
13	¿Se tienen rendiciones de caja debidamente rendidas?					X			
<b>G.</b>	<b>INDICADORES DE LA SITUACION FINANCIERA</b>								
14	¿Considera que la empresa puede ser más rentable?				X				
15	¿Considera que la empresa es solvente?						X		
16	¿Se puede indicar que la empresa tiene ingresos líquidos en algunos servicios brindados?					X			
<b>H.</b>	<b>EFICIENCIA EN EL MANEJO DE RECURSOS FINANCIEROS</b>								
17	¿Se tiene un manejo eficiente de los recursos de la empresa?						X		
18	¿Se consideran gastos improvisados?					X			
19	¿Considera que la empresa ha efectuado proyecciones de ventas y su debido control?						X		
20	¿El manejo de los recursos financieros es utilizado eficientemente en el manejo de la empresa?							X	
<b>I.</b>	<b>ACTIVOS DE LA EMPRESA</b>								
21	¿Los vehículos de la empresa tienen un mantenimiento adecuado?					X			
22	¿Se cuenta con un activo intangible para la gestión de la empresa?				X				
<b>J.</b>	<b>OBLIGACIONES DE PAGO</b>								
23	¿Se cumplen con las obligaciones de la empresa?					X			
24	¿La empresa tiene obligaciones financieras constantemente?				X				
25	¿Se podría estimar que el nivel de endeudamiento es alto?				X				

MUCHAS GRACIAS...





**Encuesta al personal administrativo de la Empresa OASIS E.I.R.L.**

Recurro a su persona para que pueda brindarme su apoyo en responder con sinceridad y veracidad la siguiente entrevista que tiene por finalidad recoger información sobre:  
**“AMBIENTE DE CONTROL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE RECURSOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EXCURSIONES OASIS E.I.R.L DE CUSCO - PERIODO 2019”.**

Agradecemos por su participación.

**Datos Generales: TRUJILLO HUAMANTALLA ELOY**

**DNI: 47934937**

**1.-Genero**

**a. Masculino**

**b. Femenino**

**2. Cargo : ASISTENTE DE RENDICIONES DE CUENTA**

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo				
1	2	3	4	5				
<b>Nº</b>	<b>PREGUNTAS</b>			<b>VALORACION</b>				
	<b>DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL</b>			1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS</b>							
01	¿Considera que existe responsabilidad, honestidad y compromiso por parte de los trabajadores?			X				
02	¿Considera que existe confianza con los trabajadores y la empresa?				X			
03	¿Se realiza actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral?						X	

**MUCHAS GRACIAS...**

<b>B.</b>	<b>POLITICAS GERENCIALES</b>							
04	¿Se plantean objetivos y metas a largo plazo?					X		
05	¿De acuerdo al organigrama se respetan la distintas funciones y cargos respectivos?				X			
<b>C.</b>	<b>AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD</b>							
06	¿Se tiene una adecuada asignación de autoridad y responsabilidad por parte del personal administrativo?				X			
07	¿Se respeta los niveles de autoridad?				X			
<b>D.</b>	<b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>							
08	¿Se tiene una adecuada y fraternal relación entre el personal administrativo?				X			
09	¿Se tienen debidamente establecidas las responsabilidades para el personal administrativo?				X			
<b>E.</b>	<b>RECURSOS HUMANOS</b>							
10	¿Se evalúa el desempeño del personal?				X			
11	¿Existe personal adecuado y calificado para el cargo que desempeña?			X				
	<b>DIMENSION: RECURSOS FINANCIEROS</b>							
<b>F.</b>	<b>OBJETIVOS DE LOS RECURSOS FINANCIEROS</b>							
12	¿Se maximizan los recursos de la empresa?			X				
13	¿Se tienen rendiciones de caja debidamente rendidas?				X			
<b>G.</b>	<b>INDICADORES DE LA SITUACION FINANCIERA</b>							
14	¿Considera que la empresa puede ser más rentable?			X				
15	¿Considera que la empresa es solvente?				X			
16	¿Se puede indicar que la empresa tiene ingresos líquidos en algunos servicios brindados?				X			
<b>H.</b>	<b>EFICIENCIA EN EL MANEJO DE RECURSOS FINANCIEROS</b>							
17	¿Se tiene un manejo eficiente de los recursos de la empresa?						X	
18	¿Se consideran gastos improvisados?			X				
19	¿Considera que la empresa ha efectuado proyecciones de ventas y su debido control?				X			
20	¿El manejo de los recursos financieros es utilizado eficientemente en el manejo de la empresa?						X	
<b>I.</b>	<b>ACTIVOS DE LA EMPRESA</b>							
21	¿Los vehículos de la empresa tienen un mantenimiento adecuado?				X			
22	¿Se cuenta con un activo intangible para la gestión de la empresa?			X				
<b>J.</b>	<b>OBLIGACIONES DE PAGO</b>							
23	¿Se cumplen con las obligaciones de la empresa?			X				
24	¿La empresa tiene obligaciones financieras constantemente?			X				
25	¿Se podría estimar que el nivel de endeudamiento es alto?			X				



**Encuesta al personal administrativo de la Empresa OASIS E.I.R.L.**

Recurro a su persona para que pueda brindarme su apoyo en responder con sinceridad y veracidad la siguiente entrevista que tiene por finalidad recoger información sobre:

**“AMBIENTE DE CONTROL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE RECURSOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EXCURSIONES OASIS E.I.R.L DE CUSCO - PERIODO 2019”.**

Agradecemos por su participación.

**Datos Generales: LUNA ALEGRIA MELISA**

**DNI: 70097074**

**1.-Genero**

**a. Masculino**

**b. Femenino**

**2. Cargo : ASISTENTE DE TRÁMITE DOCUMENTARIO**

Totalmente de acuerdo		De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
1		2	3	4	5	
Nº	PREGUNTAS	VALORACIÓN				
	<b>DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL</b>	1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS</b>					
01	¿Considera que existe responsabilidad, honestidad y compromiso por parte de los trabajadores?	X				
02	¿Considera que existe confianza con los trabajadores y la empresa?	X				
03	¿Se realiza actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral?				X	
<b>B.</b>	<b>POLITICAS GERENCIALES</b>					
04	¿Se plantean objetivos y metas a largo plazo?			X		
05	¿De acuerdo al organigrama se respetan la distintas funciones y cargos respectivos?		X			
<b>C.</b>	<b>AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD</b>					
06	¿Se tiene una adecuada asignación de autoridad y responsabilidad por parte del personal administrativo?		X			
07	¿Se respeta los niveles de autoridad?		X			
<b>D.</b>	<b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>					
08	¿Se tiene una adecuada y fraternal relación entre el personal administrativo?		X			
09	¿Se tienen debidamente establecidas las responsabilidades para el personal administrativo?		X			
<b>E.</b>	<b>RECURSOS HUMANOS</b>					
10	¿Se evalúa el desempeño del personal?	X				
11	¿Existe personal adecuado y calificado para el cargo que desempeña?		X			
	<b>DIMENSION: RECURSOS FINANCIEROS</b>					
<b>F.</b>	<b>OBJETIVOS DE LOS RECURSOS FINANCIEROS</b>					
12	¿Se maximizan los recursos de la empresa?	X				
13	¿Se tienen rendiciones de caja debidamente rendidas?		X			
<b>G.</b>	<b>INDICADORES DE LA SITUACION FINANCIERA</b>					
14	¿Considera que la empresa puede ser más rentable?		X			
15	¿Considera que la empresa es solvente?			X		
16	¿Se puede indicar que la empresa tiene ingresos líquidos en algunos servicios brindados?				X	
<b>H.</b>	<b>EFICIENCIA EN EL MANEJO DE RECURSOS FINANCIEROS</b>					
17	¿Se tiene un manejo eficiente de los recursos de la empresa?					X
18	¿Se consideran gastos improvisados?					X
19	¿Considera que la empresa ha efectuado proyecciones de ventas y su debido control?		X			
20	¿El manejo de los recursos financieros es utilizado eficientemente en el manejo de la empresa?					X
<b>I.</b>	<b>ACTIVOS DE LA EMPRESA</b>					
21	¿Los vehículos de la empresa tienen un mantenimiento adecuado?	X				
22	¿Se cuenta con un activo intangible para la gestión de la empresa?	X				
<b>J.</b>	<b>OBLIGACIONES DE PAGO</b>					
23	¿Se cumplen con las obligaciones de la empresa?		X			
24	¿La empresa tiene obligaciones financieras constantemente?	X				
25	¿Se podría estimar que el nivel de endeudamiento es alto?	X				



Encuesta al personal administrativo de la Empresa OASIS E.I.R.L.

Recurro a su persona para que pueda brindarme su apoyo en responder con sinceridad y veracidad la siguiente entrevista que tiene por finalidad recoger información sobre: “AMBIENTE DE CONTROL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE RECURSOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EXCURSIONES OASIS E.I.R.L DE CUSCO - PERIODO 2019”.

Agradecemos por su participación.

Datos Generales: CCALLOHUANCA MENDOZA YENY CAROLINA

DNI: 75254217

1.-Genero

a. Masculino

**b. Femenino**

2. Cargo: ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo				
1	2	3	4	5				
Nº	PREGUNTAS			VALORACIÓN				
	DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL			1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS</b>							
01	¿Considera que existe responsabilidad, honestidad y compromiso por parte de los trabajadores?				X			
02	¿Considera que existe confianza con los trabajadores y la empresa?			X				
03	¿Se realiza actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral?						X	
<b>B.</b>	<b>POLITICAS GERENCIALES</b>							
04	¿Se plantean objetivos y metas a largo plazo?					X		
05	¿De acuerdo al organigrama se respetan la distintas funciones y cargos respectivos?				X			
<b>C.</b>	<b>AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD</b>							
06	¿Se tiene una adecuada asignación de autoridad y responsabilidad por parte del personal administrativo?				X			
07	¿Se respeta los niveles de autoridad?				X			
<b>D.</b>	<b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>							
08	¿Se tiene una adecuada y fraternal relación entre el personal administrativo?				X			
09	¿Se tienen debidamente establecidas las responsabilidades para el personal administrativo?				X			
<b>E.</b>	<b>RECURSOS HUMANOS</b>							
10	¿Se evalúa el desempeño del personal?			X				
11	¿Existe personal adecuado y calificado para el cargo que desempeña?			X				
	<b>DIMENSION: RECURSOS FINANCIEROS</b>							
<b>F.</b>	<b>OBJETIVOS DE LOS RECURSOS FINANCIEROS</b>							
12	¿Se maximizan los recursos de la empresa?					X		
13	¿Se tienen rendiciones de caja debidamente rendidas?					X		
<b>G.</b>	<b>INDICADORES DE LA SITUACION FINANCIERA</b>							
14	¿Considera que la empresa puede ser más rentable?					X		
15	¿Considera que la empresa es solvente?					X		
16	¿Se puede indicar que la empresa tiene ingresos líquidos en algunos servicios brindados?					X		
<b>H.</b>	<b>EFICIENCIA EN EL MANEJO DE RECURSOS FINANCIEROS</b>							
17	¿Se tiene un manejo eficiente de los recursos de la empresa?						X	
18	¿Se consideran gastos improvisados?				X			
19	¿Considera que la empresa ha efectuado proyecciones de ventas y su debido control?					X		
20	¿El manejo de los recursos financieros es utilizado eficientemente en el manejo de la empresa?					X		
<b>I.</b>	<b>ACTIVOS DE LA EMPRESA</b>							
21	¿Los vehículos de la empresa tienen un mantenimiento adecuado?				X			
22	¿Se cuenta con un activo intangible para la gestión de la empresa?			X				
<b>J.</b>	<b>OBLIGACIONES DE PAGO</b>							
23	¿Se cumplen con las obligaciones de la empresa?				X			
24	¿La empresa tiene obligaciones financieras constantemente?			X				
25	¿Se podría estimar que el nivel de endeudamiento es alto?				X			



**Encuesta al personal administrativo de la Empresa OASIS E.I.R.L.**

Recurso a su persona para que pueda brindarme su apoyo en responder con sinceridad y veracidad la siguiente entrevista que tiene por finalidad recoger información sobre: **“AMBIENTE DE CONTROL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE RECURSOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EXCURSIONES OASIS E.I.R.L DE CUSCO - PERIODO 2019”**.

Agradecemos por su participación.

**Datos Generales:** CURI ALFARO HELEN GRACE

**DNI:** 40046119

**1.-Genero**

**a. Masculino**

**b. Femenino**

**2. Cargo:** ASISTETE DE RENDICIONES DE CUENTA - LIMA

Totalmente de acuerdo		De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo				
1		2	3	4	5				
No	PREGUNTAS				VALORACIÓN				
	DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL				1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS</b>								
01	¿Considera que existe responsabilidad, honestidad y compromiso por parte de los trabajadores?				X				
02	¿Considera que existe confianza con los trabajadores y la empresa?				X				
03	¿Se realiza actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral?						X		

**MUCHAS GRACIAS...**



ANÁLISIS FINANCIERO DE LA EMPRESA EXCURSIONES OASIS E.I.R.L D

CUADRO No01

ANALISIS HORIZONTAL ACTIVO Y PATRIMONIO NETO - RECURSOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019

\* Expresado en Soles \*

ACTIVO CORRIENTE	Año 2019	Año 2018	Aum/Dis S/.	Aum/Dism %
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	S/. 188,127	S/. 176,786	S/. 11,341	6%
Cuentas Por Cobrar Comerciales - Terceros	S/. 1,140,646	S/. 1,505,209	-S/. 364,563	-24%
Cuentas por Cobrar a Accionistas y Personal	S/. 100,675	S/. 44,384	S/. 56,292	127%
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	S/. 1,038,147	S/. 704,533	S/. 333,614	47%
Servicios y Otros Contratado por Anticipado	S/. 134,051	S/. 144,695	-S/. 10,644	-7%
Activo Diferido	S/. 316,734	S/. 316,734	S/.	0%
Otros Activos	S/. 486,990	S/. 400,653	S/. 86,337	22%
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/. 3,405,370</b>	<b>S/. 3,292,994</b>	<b>S/. 112,376</b>	<b>3%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero	S/. 8,511,894	S/. 9,615,500	-S/. 1,103,606	-11%
Inmuebles Maquinaria y Equipo (neto)	S/. 4,927,537	S/. 6,547,524	-S/. 1,619,987	-25%
<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/. 13,439,431</b>	<b>S/. 16,163,024</b>	<b>-S/. 2,723,593</b>	<b>-17%</b>
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>S/. 16,844,801</b>	<b>S/. 19,456,018</b>	<b>-S/. 2,611,216</b>	<b>-13%</b>
<b>PATRIMONIO:</b>				
Capital Social	S/. 5,022,251	S/. 5,022,251	S/.	0.00%
Excedente de Revaluación	S/. 3,115,790	S/. 3,115,790	S/.	0.00%
Resultados Acumulados	S/. 689,556	S/. 538,882	S/. 150,674	44.81%
Resultado del Ejercicio	S/. 336,256	S/. 150,674	S/. 185,582	55.19%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/. 9,163,853</b>	<b>S/. 8,827,597</b>	<b>S/. 336,256</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Estados Financieros Empresa Excursiones Oasis EIRL

**INTERPRETACION:** El Análisis Horizontal, se basa en la comparación de los rubros de los Estados Financieros de una misma clase de un periodo a otro con la finalidad de evaluarlas variaciones (aumentos o disminuciones) que se pueden producir, para de esta forma conocer y explicar las causas que motivaron estos cambios. En tal sentido, podemos decir que el análisis horizontal es dinámico por que evalúa las tendencias de una partida de un periodo a otro. En el análisis horizontal del Activo y Patrimonio Neto correspondiente a los periodos 2018 y 2019 se puede apreciar las siguientes variaciones cuantitativas y porcentuales: En el Activo corriente, las principales variaciones se muestran en el rubro de efectivo y equivalentes de efectivo con un aumento de S/. 11,341.00 que representa el 10%, sin embargo en el rubro de otras cuentas por cobrar se muestra una disminución de S/. 364,563 que representa el -24% %; asimismo en cuentas por cobrar accionista y/o personal hay un incremento de S/ 56,292.00 que corresponde a un 50%, en cuentas por cobrar a terceros se incrementa en S/ 333,614 con un porcentaje del 297% en el Activo no corriente el rubro de Inmuebles Maquinarias y Equipos disminuyó en S/. 1,619,987 que representa un 59% asimismo el Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero disminuye en comparación del periodo anterior S/ 1,103,606; El total de los activos disminuyó en S/. 2,611,216. Referente al Patrimonio los resultados acumulados aumentaron en S/. 150,674.00 que representa el 44.81%, lo que es favorable para la empresa, asimismo resultado acumulados se incrementa en S/ 185,582.00 con un porcentaje de 55.19%.

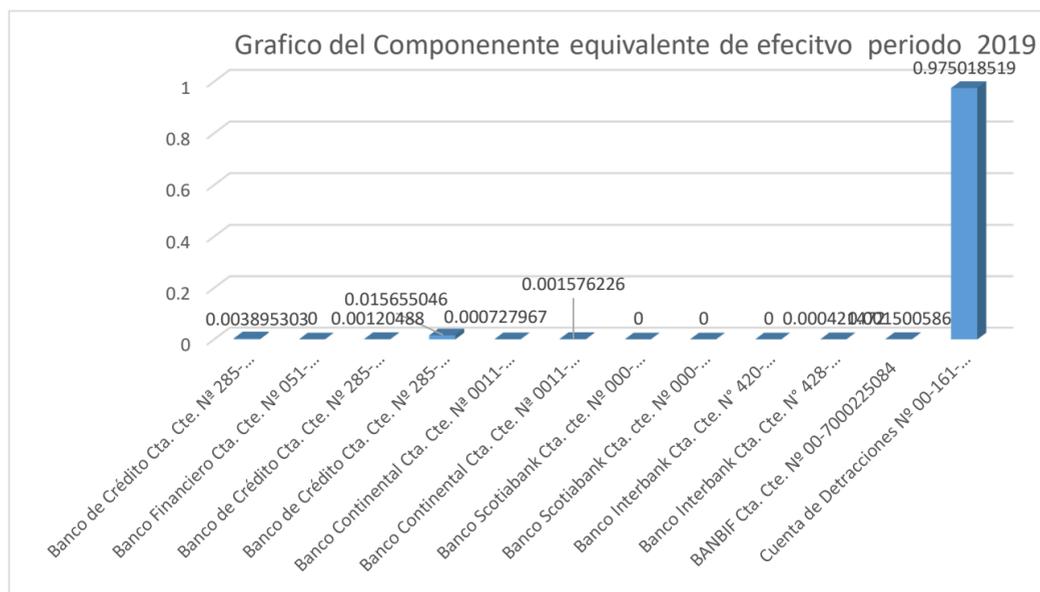
CUADRO No2

ANALISIS DEL COMPONENTE EFECTIVO EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

BANCO	MON.	SALDO \$ AÑO 2019	TC AÑO 2019	SALDO S/ AÑO 2019	% AÑO 2019
<b>CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>					
Banco de Crédito Cta. Cte. No 285-1796004-0-40	MN			S/ 732.81	0.39%
Banco Financiero Cta. Cte. N.º 051-000705248712-26	MN			S/ -	0.00%
Banco de Crédito Cta. Cte. N.º 285-1842621-1-29	ME	\$ 68.46	3.311	S/ 226.67	0.12%
Banco de Crédito Cta. Cte. N.º 285-1614446-1-31	ME	\$ 889.50	3.311	S/ 2,945.13	1.57%
Banco Continental Cta. Cte. No 0011-0204-0200002244	MN			S/ 136.95	0.07%
Banco Continental Cta. Cte. No 0011-0100004495	ME	\$ 89.56	3.311	S/ 296.53	0.16%
Banco Scotiabank Cta. cte. N.º 000-3636313	MN			S/ -	0.00%
Banco Scotiabank Cta. cte. N.º 000-3344228	ME	\$ -	3.311	S/ -	0.00%
Banco Interbank Cta. Cte. No 420-3001026362	ME	\$ -	3.311	S/ -	0.00%
Banco Interbank Cta. Cte. No 428-3001373801	MN			S/ 79.29	0.04%
BANBIF Cta. Cte. N.º 00-7000225084	ME	\$ 85.26	3.311	S/ 282.30	0.15%
Cuenta de Deduciones N.º 00-161-052450	MN			S/ 183,426.88	97.50%
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>				<b>S/ 188,126.56</b>	<b>100.00%</b>
<b>SOBRE GIRO BANCARIO</b>					
Banco de Crédito Cta. Cte. No 285-2092671-0-76	MN			S/ 7,520.51	
<b>SOBRE GIRO BANCARIO</b>					

Datos analizados de los estados financieros

Fuente propia

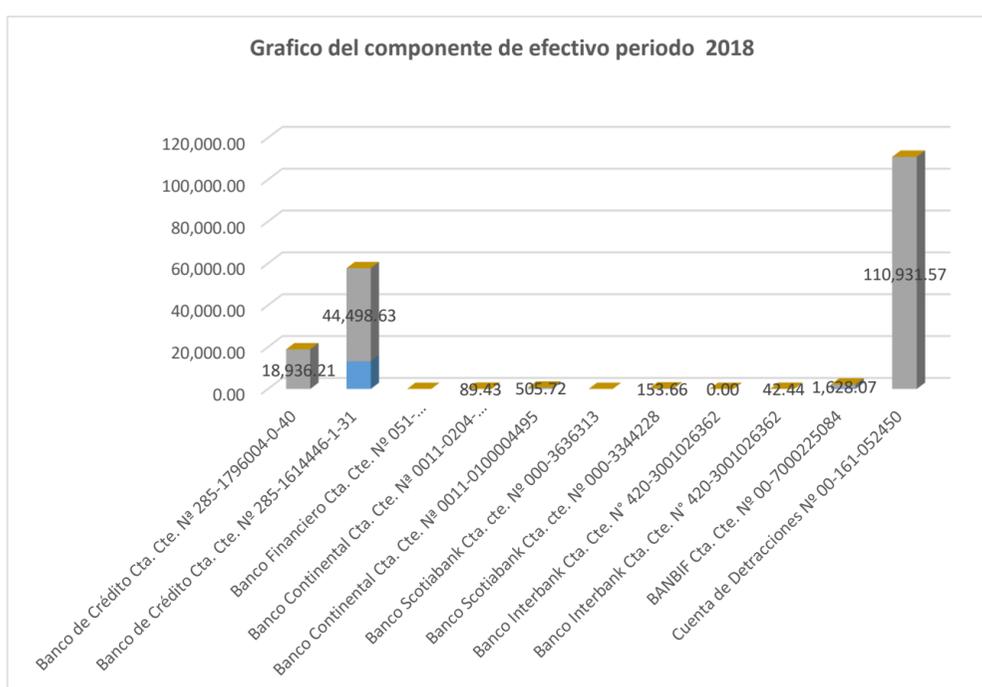


**INTERPRETACION .-** Según se puede visualizar en los periodos 2018 y 2019 en el gráfico, existen 8 cuentas corrientes a nombre de Excursiones Oasis de las cuales 4 cuentas en el BCP, 2 cuentas en el BBVA, 1 Cta. en el Scotiabank, 1 en el Interbank y 1 en el Banbif, según los porcentajes que se pueden ver que en el periodo 2018 se cerró con un efectivo considerable en las cuentas con terminales 0-40 de BCP (soles) y 1-31 del BCP (dólares) son los que contaba con mayor porcentaje en liquidez para poder ejecutar gastos, comparado con el periodo 2019 en el que las cuentas antes mencionadas no contaban con efectivo en soles y dólares al cierre del periodo, esto se debe resaltar ya que por medio de estas cuentas se realiza los pagos a proveedores y desembolsos de dinero para entrega de viáticos a conductores, pago por servicios de mantenimiento y otros pagos que se realizan para la operacionalización de los servicios que presta la Empresa, las cuentas de los otros bancos son utilizadas como puente para el pago de los Leasing Financiero, solo se realiza depósitos cuando se tiene que realizar pagos financieros según el cronograma que tiene la Empresa, por último debemos resaltar dentro de este análisis que la cuenta de deducciones en el periodo 2018 se cerró con un monto de S/ 110,931.57 y el 2019 este importe se incrementó cerrando con S/ 183,426.88, siendo la diferencia de S/ 72,495.31, el mismo que se utiliza para poder cubrir lo impuesto en un porcentaje y otro que para el 2020 se solicitara la devolución y por contar con efectivo para cumplir las obligaciones de la empresa

ANALISIS DEL COMPONENTE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

BANCO	MON.	SALDO \$	TC	SALDO S/.	% AÑO 2018
<b>CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>					
Banco de Crédito Cta. Cte. No 285-1796004-0-40	MN			18,936.21	10.71%
Banco de Crédito Cta. Cte. N.º 285-1614446-1-31	ME	13,208.26	3.37	44,498.63	25.17%
Banco Financiero Cta. Cte. N.º 051-000705248712-26	MN				0.00%
Banco Continental Cta. Cte. No 0011-0204-0200002244	MN			89.43	0.05%
Banco Continental Cta. Cte. No 0011-0100004495	ME	150.11	3.37	505.72	0.29%
Banco Scotiabank Cta. cte. N.º 000-3636313	MN				0.00%
Banco Scotiabank Cta. cte. N.º 000-3344228	ME	45.61	3.37	153.66	0.09%
Banco Interbank Cta. Cte. No 420-3001026362	ME	0.00	3.37	0.00	0.00%
Banco Interbank Cta. Cte. No 420-3001026362	ME			42.44	0.02%
BANBIF Cta. Cte. N.º 00-7000225084	ME	483.25	3.37	1,628.07	0.92%
Cuenta de Deduciones N.º 00-161-052450	MN			110,931.57	62.75%
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>				<b>176,785.73</b>	
<b>SOBRE GIRO BANCARIO</b>					
Banco de Crédito Cta. Cte. No 285-2092671-0-76	MN			54,942.83	99.75%
Banco de Crédito Cta. Cte. N.º 285-1842621-1-29	ME	40.63	3.37	136.88	0.25%
<b>SOBRE GIRO BANCARIO</b>				<b>55,079.71</b>	





CUADRO No 03

ANALISIS DEL COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE

FECHA	T/D	N° DOC	DETALLE	CONCEPTO	MO	IMPORTE \$	TC	IMPORTE S/.	%
<b>RECLAMACIONES SUNAT</b>									
31/03/2019	PL	03-2019	SUBSIDIO GLADYS SALAZAR		MN			S/. 367.32	12.24%
30/04/2019	PL	04-2019	SUBSIDIO GLADYS SALAZAR		MN			S/. 918.30	30.61%
31/05/2019	PL	05-2019	SUBSIDIO GLADYS SALAZAR		MN			S/. 948.91	31.63%
30/06/2019	PL	06-2019	SUBSIDIO GLADYS SALAZAR		MN			S/. 765.25	25.51%
								S/. 2,999.78	
<b>DEPÓSITO EN GARANTÍA MN</b>									
22/08/2019	VR	22082019	GARANTIA GRIFO SAN MARTIN SAC					S/. 10,000.00	100%
								S/. 10,000.00	
<b>DEPÓSITO EN GARANTÍA ME</b>									
21/01/2019	VR	00955402	GARANTIA CARTA FIANZA - AVIANCA		US	\$ 10,800.00	3.311	S/. 35,758.80	30.17%
26/02/2018	VR	00955402	GARANTIA CARTA FIANZA - PERU RAIL		US	\$ 25,000.00	3.311	S/. 82,775.00	69.83%
								S/. 118,533.80	
<b>RECLAMACIONES A TERCEROS OTRAS MN</b>									
06/02/2018	PR	00003196	CH00003196 / AVALOS & OASIS SA	PRESTAMO A AVALOS & OASIS SAC	MN			S/. 15,300.00	67.42%
06/02/2018	PR	00003197	CH00003197 / AVALOS & OASIS SA	PRESTAMO A AVALOS & OASIS SAC	MN			S/. 7,394.00	32.58%
								S/. 22,694.00	
<b>RECLAMACIONES A TERCEROS OTRAS ME</b>									
24/05/2019	PR	132102623	20443112911 - AVALOS TOURS E.I.R.L.	PRESTAMO A AVALOS & OASIS SAC	MN	\$ 25,000.000	3.311	S/. 82,775.00	100%
								S/. 82,775.00	
<b>ENTREGAS A RENDIR CTA TERCEROS MN</b>									
29/02/2016	ER	VIARIOS	RET/EFEC GUEVARA RODRIGUEZ DAYSI	APERTURA EEFF 022016	MN			S/. 320,151.57	98.66%
13/12/2019	ER	146974911	20502797230 - DIVEIMPORT S.A.	POR RENDIR DIVEIMPORT S.A.	MN			S/. 2,959.00	0.91%
14/12/2019	ER	147353283	44560547 - RAMOS CONTRERAS ARISTEDES WILLINGTON		MN			S/. 1,000.00	0.31%
14/05/2019	ER	006507	0000 - VARIOS	ER VILCA YUCRA YANDIRA 0367-20	MN			S/. 400.00	0.12%
								S/. 324,510.57	
<b>ENTREGAS A RENDIR CTA TERCEROS ME</b>									
5/06/2018	ER	06-2018	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	US	\$ 48.72	3.311	S/. 161.31	0.25%
30/11/2019			EDPYME ACCESO CREDITICIO S.A		US	\$ 19,212.85	3.311	S/. 63,613.75	99.75%
								S/. 63,775.06	
<b>TRAS CUENTAS POR COBRAR MN</b>									
14/05/2015	VR	296	0000 - VARIOS	43243069 - CHAVEZ VARGAS RAUL	MN			S/. 2,000.00	1.31%
19/05/2015	VR	334	0000 - VARIOS	43243069 - CHAVEZ VARGAS RAUL	MN			S/. 1,000.00	0.66%
14/05/2015	VR	345	0000 - VARIOS	43243069 - CHAVEZ VARGAS RAUL	MN			S/. 2,000.00	1.31%
10/11/2014	PR	11-2014-03	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	MN			S/. 8,760.69	5.75%
14/11/2014	PR	11-2014-04	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	MN			S/. 1,000.00	0.66%
14/11/2014	PR	11-2014-05	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	MN			S/. 1,500.00	0.98%
21/11/2014	PR	11-2014-06	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	MN			S/. 680.00	0.45%
21/11/2014	PR	11-2014-07	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	MN			S/. 30,000.00	19.69%
29/11/2014	PR	11-2014-08	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	MN			S/. 25,000.00	16.41%
11/12/2014	PR	11-2014-11	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	MN			S/. 28,000.00	18.38%
08/05/2015	VR	0000	20491009064 - SALLO TRAVEL PERU E.I.R.L.	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	MN			S/. 1,080.00	0.71%
01/09/2014	VR	09/2014 21080015-	20509656607 - CONSTRUCTORA NORBERTO ODEBRECHT S.A	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	MN			S/. 22,800.00	14.97%
07/03/2016	VR	50564763	'20537431459 - KGR HNAS SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	MN			S/. 566.00	0.37%
08/08/2018	PR	112483952	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC	MN			S/. 13,400.00	8.80%
09/08/2018	PR	62428624	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC	MN			S/. 1,067.90	0.70%
09/08/2018	PR	62400834	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC	MN			S/. 1,000.00	0.66%
12/06/2019	PR	133456648	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC	MN			S/. 12,500.00	8.20%
								S/. 152,354.59	
22/08/2018	PR	113420146	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC	US	\$ 2,050.00	3.311	S/. 6,787.55	2.61%
								S/. 260,504.28	
<b>TOTAL GENERAL - CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS PERIODO 2019</b>								<b>1,038,147.08</b>	

**ANALISIS DEL COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

FECHA	T/D	N° DOC	DETALLE	CONCEPTO	MO D	\$	TC	S/.	%
<b>DEPÓSITO EN GARANTÍA POR ALQUILERES</b>									
23/01/2016	OPER	63131548	10296258275 ALVARO PUMA ANDRES JUAN		MN			S/. 1,200.00	1.45%
26/02/2018	VR	00955402	GARANTIA CARTA FIANZA			\$ 25,000.00		S/. 81,275.00	98.55%
								<b>S/. 82,475.00</b>	
<b>RECLAMACIONES A TERCEROS OTRAS</b>									
06/02/2018	PR	00003196	CH00003196 / AVALOS & OASIS SA	PRESTAMO A AVALOS & OASIS SAC	MN			S/. 15,300.00	67.42%
06/02/2018	PR	00003197	CH00003197 / AVALOS & OASIS SA	PRESTAMO A AVALOS & OASIS SAC	MN			S/. 7,394.00	32.58%
								<b>S/. 22,694.00</b>	
<b>ENTREGAS A RENDIR CTA TERCEROS ME</b>									
05/06/2018	ER	06-2018	X RENDIR RETASACIONES TINSA	X RENDIR RETASACIONES TINSA		\$ 48.72	3.369	S/. 164.14	100%
								<b>S/. 164.14</b>	
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR MN</b>									
14/05/2015	VR	296	0000 - VARIOS	43243069 - CHAVEZ VARGAS RAUL				S/. 2,000.00	1.43%
19/05/2015	VR	334	0000 - VARIOS	43243069 - CHAVEZ VARGAS RAUL				S/. 1,000.00	0.72%
14/05/2015	VR	345	0000 - VARIOS	43243069 - CHAVEZ VARGAS RAUL				S/. 2,000.00	1.43%
10/11/2014	PR	11-2014-03	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO				S/. 8,760.69	6.26%
14/11/2014	PR	11-2014-04	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO				S/. 1,000.00	0.72%
14/11/2014	PR	11-2014-05	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO				S/. 1,500.00	1.07%
21/11/2014	PR	11-2014-06	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO				S/. 680.00	0.49%
21/11/2014	PR	11-2014-07	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO				S/. 30,000.00	21.45%
29/11/2014	PR	11-2014-08	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO				S/. 25,000.00	17.88%
11/12/2014	PR	11-2014-11	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO				S/. 28,000.00	20.02%
08/05/2015	VR	0000	20491009064 - SALLO TRAVEL PERU E.I.R.L.	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO				S/. 1,080.00	0.77%
01/09/2014	VR	09/2014 2108	20509656607 - CONSTRUCTORA NORBERTO ODEBRECHT S	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO				S/. 22,800.00	16.30%
07/03/2016	VR	50564763	'20537431459 - KGR HNAS SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO				S/. 566.00	0.40%
08/08/2018	PR	112483952	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC				S/. 13,400.00	9.58%
09/08/2018	PR	62428624	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC				S/. 1,067.90	0.76%
09/08/2018	PR	62400834	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC				S/. 1,000.00	0.72%
								<b>139,854.59</b>	
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR TERCEROS ME</b>									
04/11/2014	PR	11-2014	0000 - VARIOS	PRTAMO VILMA ZUÑIGA UMERES	US	\$ 30,000.00	3.369	S/. 101,070.00	23.31%
04/10/2014	PR	10-2014	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	CH-00001460 - QUISPE QUISPE M	US	\$ 658.43	3.369	S/. 2,218.25	0.51%
21/08/2015	PR	08-2015	EMP. TRANS. PERUANDINO		US	\$ 20,000.00	3.369	S/. 67,380.00	15.54%
26/07/2018	PR	111734645	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC	US	\$ 50,000.00	3.369	S/. 168,450.00	38.86%
19/09/2018	PR	115194122	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC	US	\$ 11,500.00	3.369	S/. 38,743.50	8.94%
9/08/2018	PR	112595480	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC	US	\$ 3,970.00	3.369	S/. 13,374.93	3.09%
10/08/2018	PR	00011458	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC	US	\$ 9,000.00	3.369	S/. 30,321.00	6.99%
14/08/2018	PR	112862479	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC	US	\$ 1,500.00	3.369	S/. 5,053.50	1.17%
22/08/2018	PR	113420146	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC	US	\$ 2,050.00	3.369	S/. 6,906.45	1.59%
								<b>433,517.63</b>	
<b>ANTICIPOS A PROVEEDORES M.N.</b>									
04/08/2018	FT	112317619	INVERSIONES IQUIQUE MOTORS SOC	INVERSIONES IQUIQUE MOTORS SOC				S/. 500.00	3.19%
06/11/2018	FT	118350942	PG RAMIREZ CAMAN ANDERSON IVAN	FACTURA POR JAULAS				S/. 3,000.00	19.12%
10/11/2018	FT	118708286	PG RAMIREZ CAMAN ANDERSON IVAN	FACTURA POR JAULAS				S/. 1,550.00	9.88%
14/11/2018	FT	118923956	PG RAMIREZ CAMAN ANDERSON IVA	FACTURA POR JAULAS				S/. 3,000.00	19.12%
24/11/2018	FT	119696828	PG RAMIREZ CAMAN ANDERSON IVAN	FACTURA POR JAULAS				S/. 3,000.00	19.12%
31/12/2018			BANCO PICHINCHA	FONDO DE GARANTIA				S/. 1,022.39	6.52%
15/12/2018	VR	PENDIENTE	10438928303 - CASTRO SIXTO DARWIN MARCO	PG CASTRO SIXTO DARWIN MARCO				S/. 237.00	1.51%
31/12/2018	FT	FCC1-000084	20603381697 - LOS PORTALES ESTACIONAMIENTOS OF	ER YANDIRA ARACELI VILCA YUCRA				S/. 6.00	0.04%
11/01/2018	PA	01-2018	20549796142 - INVERSIONES LUJY S.A.C.	PG INVERSIONES LUJY SAC				S/. 72.00	0.46%
29/12/2018	PA	01-2018	20549796142 - INVERSIONES LUJY S.A.C.	PG INVERSIONES LUJY SAC				S/. 3,300.00	21.04%
								<b>15,687.39</b>	
<b>ANTICIPOS A PROVEEDORES M.E</b>									
17/06/2015	FT	53909658	20552257376 - INDUSTRIAS METALICAS WILTON S.A.C.	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 3,000.00	3.379	S/. 10,137.00	99.97%
06/10/2018	PA	10-2018	20417926632 - MOTORES DIESEL ANDINOS S.A	PG MOTORES DIESEL ANDINO SA.		\$ 1.00	3.379	S/. 3.38	0.03%
								<b>S/. 10,140.38</b>	
<b>TOTAL GENERAL - CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS PERIODO 2018</b>								<b>694,392.75</b>	

Elaboracion propia con formacion proporcionada por la Empresa

**RESUMEN DE CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS**

PERIODO	IMPORTE SOLES
<b>2019</b>	<b>1,038,147.08</b>
<b>2018</b>	<b>694,392.75</b>

**Interpretación:** Según los cuadros desagregados de los periodo 2018 y 2019 podemos observar que en el cierre del periodo del 2019 el importe de cuentas por cobrar diversas es mucho mayor que el 2018, esto se debe a que en el periodo 2019 existe depósitos en garantía (cartas fianza) por un valor de S/ 118,533.80, asimismo existe entregas a rendir pendientes del periodo 2016 este importe se viene arrastrando está a nombre de la Sra. Daysi Guevara Rodriguez (Gerente General) por un importe de S/ 320,151.57, por otro lado existe pendientes por cobrar a terceros (Avalos & Oasis y Drakarys) estas dos empresas una de ellas corresponde a la Gerente de Excursiones Oasis y a otra es del hijo de la Gerente por los que prestaron dinero para poder invertir en mercadería y vehículos, estos préstamos dinerarios son otorgado sin ningún tipo de interés, asimismo estos serán cancelados una vez que las dos Empresas recuperen su capital, el monto pendiente por cobrar es de S/ 375,476.22, como podemos visualizar según lo indicado el importe del periodo 2019 de las cuentas por cobrar hace que sea tan elevado por lo indicado anteriormente.



**CUADRO N° 04**  
**ANALISIS DEL COMPONENTE ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

FECHA DE ADQUIS	UNIDADES DE TRANSPORTE	ENTIDAD	N° CONTRATO	COSTO HISTORICO
<b>UNIDADES DE TRANSPORTE ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>				
23/09/2013	FORD RANGER LIMITED AT 3.2 4X4 / PLACA F3T-701	CONTINENTAL	8100511664	S/. 98,084.60
23/09/2013	FORD EDGE SEL 3.5 FWD PLACA F5 / PLACAF2H-561	CONTINENTAL	8100511664	S/. 88,743.21
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-959	CONTINENTAL	00580402	S/. 192,214.99
1/10/2014	MERCEDES BENZ SPRINTER 15CDI/C3665/PLACA C7B-958	CONTINENTAL		S/. 130,835.56
1/10/2014	MERCEDES BENZ SPRINTER 15CDI/C3665/PLACA C7C-963	CONTINENTAL		S/. 130,835.56
1/01/2015	CAMIONES HINO ABC-805	BANBIF	016674	S/. 223,937.55
1/01/2015	CAMIONES HINO ABC-924	BANBIF	016674	S/. 223,937.55
1/01/2015	CAMIONES HINO ABC-926	BANBIF	016674	S/. 223,937.55
1/01/2015	CARROCERIA CISTERNA ABC-805	BANBIF	016674	S/. 36,953.38
1/01/2015	CARROCERIA CISTERNA ABC-924	BANBIF	016674	S/. 36,953.38
1/01/2015	CARROCERIA CISTERNA ABC-926	BANBIF	016674	S/. 36,953.38
1/01/2015	BUS GOLDEN DRAGON C7H-961	BANBIF	016674	S/. 226,647.45
1/01/2015	BUS GOLDEN DRAGON C7H-960	BANBIF	016674	S/. 226,647.44
29/01/2016	COMISION DE ACTIVACION	BANBIF	016674	S/. 1,315.29
29/01/2016	COMISION DE ACTIVACION	BANBIF	016674	S/. 1,531.64
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8F-965	CONTINENTAL	00572116	S/. 283,576.27
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8G-950	CONTINENTAL	00572116	S/. 283,576.27
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8E-967	CONTINENTAL	00572116	S/. 283,576.27
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8F-956	CONTINENTAL	00572116	S/. 283,576.28
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8G-957	CONTINENTAL	00572116	S/. 283,576.28
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8H-959	CONTINENTAL	00572116	S/. 283,576.28
29/01/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BBVA N° 00572116	CONTINENTAL	00572116	S/. 8,470.93
10/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO VOLKSWAGEN C8T-968	FINANCIERO	30032015	S/. 125,077.87
10/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO VOLKSWAGEN C8U-952	FINANCIERO	30032015	S/. 125,077.87
10/04/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BANCO FINANCIERO N° 3	FINANCIERO	30032015	S/. 2,933.00
13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI V0J-962	FINANCIERO	15032015	S/. 205,224.61
13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI V0J-966	FINANCIERO	15032015	S/. 205,224.61
13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI V0M-967	FINANCIERO	15032015	S/. 205,224.61
13/04/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BANCO FINANCIERO N° 1	FINANCIERO	15032015	S/. 8,221.00
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-961	CONTINENTAL	00580402	S/. 192,214.99
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-963	CONTINENTAL	00580402	S/. 192,214.99
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-958	CONTINENTAL	00580402	S/. 192,214.99
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-957	CONTINENTAL	00580402	S/. 192,214.99
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO VOLKSWAGEN C8U-964	CONTINENTAL	00580402	S/. 164,156.93
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO VOLKSWAGEN C8U-958	CONTINENTAL	00580402	S/. 164,156.93
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V7U-764	CONTINENTAL	00580402	S/. 75,257.50
14/04/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BBVA N° 00580402	CONTINENTAL	00580402	S/. 6,768.64
30/06/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI FUSO	CONTINENTAL	00594713	S/. 192,887.73
30/06/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BBVA N° 00594713	CONTINENTAL	00594713	S/. 2,863.77
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	BANCO FINANCIERO	0056102015	S/. 364,570.17
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	BANCO FINANCIERO	0056102015	S/. 364,570.17
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	BANCO FINANCIERO	0056102015	S/. 351,249.34
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	BANCO FINANCIERO	0056102015	S/. 351,249.34
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	BANCO FINANCIERO	0056102015	S/. 351,249.35
26/09/2016	OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO	BANBIF	261150018426	S/. 221,903.41
26/09/2016	OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO	BANBIF	261150018426	S/. 221,903.41
26/09/2016	OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO	BANBIF	261150018426	S/. 221,903.41
26/09/2016	OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO	BANBIF	261150018426	S/. 221,903.41
<b>TOTAL ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>				<b>S/. 8,511,894.16</b>

Elaboracion propia con formacion proporcionada por la Empresa

ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				
FECHA DE ADQUIS	UNIDADES DE TRANSPORTE	ENTIDAD	N° CONTRATO	COSTO HISTORICO
<b>UNIDADES DE TRANSPORTE ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>				
30/11/2011	PLACA B4I-953 / GOLDEN DRAGON	BIF	261150012852	S/. 197,717.16
14/02/2013	PLACA C1N-967 / MARCA INTERNATIONAL	CONTINENTAL	8100471484	S/. 249,759.54
23/09/2013	FORD RANGER LIMITED AT 3.2 4X4 / PLACA F3T-701	CONTINENTAL	8100511664	S/. 98,084.60
23/09/2013	FORD EDGE SEL 3.5 FWD PLACA F5 / PLACAF2H-561	CONTINENTAL	8100511664	S/. 88,743.21
1/10/2014	MERCEDES BENZ SPRINTER 15CDI/C3665/PLACA C7B-958	CONTINENTAL		S/. 130,835.56
1/10/2014	MERCEDES BENZ SPRINTER 15CDI/C3665/PLACA C7B-967	CONTINENTAL		S/. 130,835.56
1/10/2014	MERCEDES BENZ SPRINTER 15CDI/C3665/PLACA C7C-962	CONTINENTAL		S/. 130,835.56
1/10/2014	MERCEDES BENZ SPRINTER 15CDI/C3665/PLACA C7C-963	CONTINENTAL		S/. 130,835.56
1/01/2015	CAMIONES HINO ABC-805	BANBIF	016674	S/. 223,937.55
1/01/2015	CAMIONES HINO ABC-924	BANBIF	016674	S/. 223,937.55
1/01/2015	CAMIONES HINO ABC-926	BANBIF	016674	S/. 223,937.55
1/01/2015	CARROCERIA CISTERNA ABC-805	BANBIF	016674	S/. 36,953.38
1/01/2015	CARROCERIA CISTERNA ABC-924	BANBIF	016674	S/. 36,953.38
1/01/2015	CARROCERIA CISTERNA ABC-926	BANBIF	016674	S/. 36,953.38
1/01/2015	BUS GOLDEN DRAGON C7H-961	BANBIF	016674	S/. 226,647.45
1/01/2015	BUS GOLDEN DRAGON C7H-960	BANBIF	016674	S/. 226,647.44
29/01/2016	COMISION DE ACTIVACION	BANBIF	016674	S/. 1,315.29
29/01/2016	COMISION DE ACTIVACION	BANBIF	016674	S/. 1,531.64
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8F-965	CONTINENTAL	00572116	S/. 283,576.27
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8G-950	CONTINENTAL	00572116	S/. 283,576.27
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8E-967	CONTINENTAL	00572116	S/. 283,576.27
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8F-956	CONTINENTAL	00572116	S/. 283,576.28
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8G-957	CONTINENTAL	00572116	S/. 283,576.28
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8H-959	CONTINENTAL	00572116	S/. 283,576.28
29/01/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BBVA N° 00572116	CONTINENTAL	00572116	S/. 8,470.93
10/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO VOLKSWAGEN C8T-968	FINANCIERO	30032015	S/. 125,077.87
10/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO VOLKSWAGEN C8U-952	FINANCIERO	30032015	S/. 125,077.87
10/04/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BANCO FINANCIERO N° 3	FINANCIERO	30032015	S/. 2,933.00
13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI FUSO V0I-956	FINANCIERO	15032015	S/. 189,233.08
13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI V0J-967	FINANCIERO	15032015	S/. 205,224.61
13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI V0J-962	FINANCIERO	15032015	S/. 205,224.61
13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI V0J-966	FINANCIERO	15032015	S/. 205,224.61
13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI V0M-967	FINANCIERO	15032015	S/. 205,224.61
13/04/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BANCO FINANCIERO N° 1	FINANCIERO	15032015	S/. 8,221.00
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-961	CONTINENTAL	00580402	S/. 192,214.99
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-963	CONTINENTAL	00580402	S/. 192,214.99
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-958	CONTINENTAL	00580402	S/. 192,214.99
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-957	CONTINENTAL	00580402	S/. 192,214.99
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-959	CONTINENTAL	00580402	S/. 192,214.99
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO VOLKSWAGEN C8U-964	CONTINENTAL	00580402	S/. 164,156.93
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO VOLKSWAGEN C8U-958	CONTINENTAL	00580402	S/. 164,156.93
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V7U-764	CONTINENTAL	00580402	S/. 75,257.50
14/04/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BBVA N° 00580402	CONTINENTAL	00580402	S/. 6,768.64
30/06/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI FUSO	CONTINENTAL	00594713	S/. 192,887.73
30/06/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BBVA N° 00594713	CONTINENTAL	00594713	S/. 2,863.77
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	BANCO FINANCIERO	0056102015	S/. 364,570.17
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	BANCO FINANCIERO	0056102015	S/. 364,570.17
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	BANCO FINANCIERO	0056102015	S/. 351,249.34
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	BANCO FINANCIERO	0056102015	S/. 351,249.34
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	BANCO FINANCIERO	0056102015	S/. 351,249.35
26/09/2016	OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO	BANBIF	261150018426	S/. 221,903.41
26/09/2016	OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO	BANBIF	261150018426	S/. 221,903.41
26/09/2016	OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO	BANBIF	261150018426	S/. 221,903.41
26/09/2016	OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO	BANBIF	261150018426	S/. 221,903.41
<b>TOTAL ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>				<b>S/. 9,615,499.67</b>

Elaboracion propia con datos proporcionada por la Empresa

**Interpretación:** De acuerdo a lo que podemos visualizar en los dos cuadro cada uno corresponde a periodos distinto 2018 y 2019, se saco un resumen de todo los arrendamiento financieros que adquirieron desde el año 2011, estos a la fecha se siguen pagando por lo que estos vehículo aun pertenecen a las entidades financieras, existe en la Empresa un cronograma de pago para poder realizar estos pagos, la última adquisición de vehículos fue realizado con el BANBIF el 26/09/2016 (4 OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO)



**CUADRO 05**  
**FICHA DE ANALISIS DEL COMPONENTE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPOS - DEPRECIACION**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019**

FECHA DE AQUISICION	DESCRIPCION	COSTO HISTORICO	VIDA UTIL ESTIM.	VALOR RESIDUAL	% ANUAL DE DEPREC	DEPREC ANUAL	DEPREC MENSUAL	DEPREC DIARIA
	<b>UNIDADES DE TRANSPORTE ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>	<b>S/ 8,511,894.16</b>	<b>VIDA UTIL ESTIM.</b>	<b>VALOR RESIDUAL</b>	<b>% ANUAL DE DEPREC</b>	<b>DEPREC ANUAL</b>	<b>S/ 120,188.78</b>	<b>S/ 4,006.29</b>
1/01/2015	CARROCERIA CISTERNA ABC-805	S/ 36,953.38	7 años	S/ 1,478.14	14.29%	S/ 5,069.41	S/ 422.45	S/ 14.08
1/01/2015	CARROCERIA CISTERNA ABC-924	S/ 36,953.38	7 años	S/ 1,478.14	14.29%	S/ 5,069.41	S/ 422.45	S/ 14.08
1/01/2015	CARROCERIA CISTERNA ABC-926	S/ 36,953.38	7 años	S/ 1,478.14	14.29%	S/ 5,069.41	S/ 422.45	S/ 14.08
1/01/2015	BUS GOLDEN DRAGON C7H-961	S/ 226,647.45	7 años	S/ 9,065.90	14.29%	S/ 31,092.40	S/ 2,591.03	S/ 86.37
1/01/2015	BUS GOLDEN DRAGON C7H-960	S/ 226,647.44	7 años	S/ 9,065.90	14.29%	S/ 31,092.40	S/ 2,591.03	S/ 86.37
29/01/2015	COMISION DE ACTIVACION LEASING BANBIF 016674	S/ 1,315.29	7 años	S/ 52.61	14.29%	S/ 180.44	S/ 15.04	S/ 0.50
29/01/2015	COMISION DE ACTIVACION LEASING BANBIF 016674	S/ 1,531.64	7 años	S/ 61.27	14.29%	S/ 210.12	S/ 17.51	S/ 0.58
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8F-965	S/ 283,576.27	7 años	S/ 11,343.05	14.29%	S/ 38,902.13	S/ 3,241.84	S/ 108.06
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8G-950	S/ 283,576.27	7 años	S/ 11,343.05	14.29%	S/ 38,902.13	S/ 3,241.84	S/ 108.06
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8E-967	S/ 283,576.27	7 años	S/ 11,343.05	14.29%	S/ 38,902.13	S/ 3,241.84	S/ 108.06
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8F-956	S/ 283,576.28	7 años	S/ 11,343.05	14.29%	S/ 38,902.13	S/ 3,241.84	S/ 108.06
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8G-957	S/ 283,576.28	7 años	S/ 11,343.05	14.29%	S/ 38,902.13	S/ 3,241.84	S/ 108.06
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8H-959	S/ 283,576.28	7 años	S/ 11,343.05	14.29%	S/ 38,902.13	S/ 3,241.84	S/ 108.06
29/01/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BBVA N° 00572116	S/ 8,470.93	7 años	S/ 338.84	14.29%	S/ 1,162.08	S/ 96.84	S/ 3.23
10/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO VOLKSWAGEN C8T-968	S/ 125,077.87	7 años	S/ 5,003.11	14.29%	S/ 17,158.68	S/ 1,429.89	S/ 47.66
10/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO VOLKSWAGEN C8U-952	S/ 125,077.87	7 años	S/ 5,003.11	14.29%	S/ 17,158.68	S/ 1,429.89	S/ 47.66
10/04/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BANCO FINANCIERO N° 30032015	S/ 2,933.00	7 años	S/ 117.32	14.29%	S/ 402.36	S/ 33.53	S/ 1.12
13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI V0J-962	S/ 205,224.61	7 años	S/ 8,208.98	14.29%	S/ 28,153.53	S/ 2,346.13	S/ 78.20
13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI V0J-966	S/ 205,224.61	7 años	S/ 8,208.98	14.29%	S/ 28,153.53	S/ 2,346.13	S/ 78.20
13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI V0M-967	S/ 205,224.61	7 años	S/ 8,208.98	14.29%	S/ 28,153.53	S/ 2,346.13	S/ 78.20
13/04/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BANCO FINANCIERO N° 15032015	S/ 8,221.00	7 años	S/ 328.84	14.29%	S/ 1,127.79	S/ 93.98	S/ 3.13
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-961	S/ 192,214.99	7 años	S/ 7,688.60	14.29%	S/ 26,368.82	S/ 2,197.40	S/ 73.25
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-963	S/ 192,214.99	7 años	S/ 7,688.60	14.29%	S/ 26,368.82	S/ 2,197.40	S/ 73.25
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-958	S/ 192,214.99	7 años	S/ 7,688.60	14.29%	S/ 26,368.82	S/ 2,197.40	S/ 73.25
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-957	S/ 192,214.99	7 años	S/ 7,688.60	14.29%	S/ 26,368.82	S/ 2,197.40	S/ 73.25
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO VOLKSWAGEN C8U-964	S/ 164,156.93	7 años	S/ 6,566.28	14.29%	S/ 22,519.70	S/ 1,876.64	S/ 62.55
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO VOLKSWAGEN C8U-958	S/ 164,156.93	7 años	S/ 6,566.28	14.29%	S/ 22,519.70	S/ 1,876.64	S/ 62.55
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V7U-764	S/ 75,257.50	7 años	S/ 3,010.30	14.29%	S/ 10,324.12	S/ 860.34	S/ 28.68
14/04/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BBVA N° 00580402	S/ 6,768.64	7 años	S/ 270.75	14.29%	S/ 928.55	S/ 77.38	S/ 2.58
30/06/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI FUSO PLACA V0R-964	S/ 192,887.73	7 años	S/ 7,715.51	14.29%	S/ 26,461.11	S/ 2,205.09	S/ 73.50
30/06/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BBVA N° 00594713	S/ 2,863.77	7 años	S/ 114.55	14.29%	S/ 392.86	S/ 32.74	S/ 1.09
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	S/ 364,570.17	4 años	S/ 14,582.81	25.00%	S/ 87,496.84	S/ 7,291.40	S/ 243.05
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	S/ 364,570.17	4 años	S/ 14,582.81	25.00%	S/ 87,496.84	S/ 7,291.40	S/ 243.05
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	S/ 351,249.34	4 años	S/ 14,049.97	25.00%	S/ 84,299.84	S/ 7,024.99	S/ 234.17
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	S/ 351,249.34	4 años	S/ 14,049.97	25.00%	S/ 84,299.84	S/ 7,024.99	S/ 234.17
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	S/ 351,249.35	4 años	S/ 14,049.97	25.00%	S/ 84,299.84	S/ 7,024.99	S/ 234.17
26/09/2016	OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO	S/ 221,903.41	4 años	S/ 8,876.14	25.00%	S/ 53,256.82	S/ 4,438.07	S/ 147.94
26/09/2016	OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO	S/ 221,903.41	4 años	S/ 8,876.14	25.00%	S/ 53,256.82	S/ 4,438.07	S/ 147.94
26/09/2016	OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO	S/ 221,903.41	4 años	S/ 8,876.14	25.00%	S/ 53,256.82	S/ 4,438.07	S/ 147.94
26/09/2016	OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO	S/ 221,903.41	4 años	S/ 8,876.14	25.00%	S/ 53,256.82	S/ 4,438.07	S/ 147.94

DEPREC. ACUMULADA AL 31/12/2018	VALOR RESIDUAL AL 31/12/2018	SALDO POR DEPRECIAR	DEPREC. ACUMULADA AL 31/12/2019	VALOR RESIDUAL AL 31/12/2019	SALDO POR DEPRECIAR
S/. 4,589,153.61	3,922,740.55	3,582,264.79	S/. 6,031,418.95	2,480,475.19	2,139,999.43
20,277.61	16,675.77	15,197.63	25,347.01	11,606.37	10,128.23
20,277.61	16,675.77	15,197.63	25,347.01	11,606.37	10,128.23
20,277.61	16,675.77	15,197.63	25,347.01	11,606.37	10,128.23
124,369.48	102,277.97	93,212.07	155,461.84	71,185.61	62,119.71
124,369.48	102,277.96	93,212.06	155,461.84	71,185.60	62,119.70
721.88	593.41	540.80	902.36	412.93	360.32
840.48	691.16	629.90	1,050.60	481.04	419.78
152,366.52	131,209.75	119,866.70	191,268.60	92,307.67	80,964.62
152,366.52	131,209.75	119,866.70	191,268.60	92,307.67	80,964.62
152,366.52	131,209.75	119,866.70	191,268.60	92,307.67	80,964.62
152,366.52	131,209.76	119,866.70	191,268.60	92,307.68	80,964.62
152,366.52	131,209.76	119,866.70	191,268.60	92,307.68	80,964.62
152,366.52	131,209.76	119,866.70	191,268.60	92,307.68	80,964.62
4,551.48	3,919.45	3,580.62	5,713.56	2,757.37	2,418.54
62,915.16	62,162.71	57,159.59	80,073.84	45,004.03	40,000.91
62,915.16	62,162.71	57,159.59	80,073.84	45,004.03	40,000.91
1,475.32	1,457.68	1,340.36	1,877.68	1,055.32	938.00
103,229.70	101,994.91	93,785.92	131,383.26	73,841.35	65,632.36
103,229.70	101,994.91	93,785.92	131,383.26	73,841.35	65,632.36
103,229.70	101,994.91	93,785.92	131,383.26	73,841.35	65,632.36
4,135.14	4,085.86	3,757.02	5,262.90	2,958.10	2,629.26
96,685.61	95,529.38	87,840.78	123,054.41	69,160.58	61,471.98
96,685.61	95,529.38	87,840.78	123,054.41	69,160.58	61,471.98
96,685.61	95,529.38	87,840.78	123,054.41	69,160.58	61,471.98
96,685.61	95,529.38	87,840.78	123,054.41	69,160.58	61,471.98
82,572.18	81,584.75	75,018.48	105,091.86	59,065.07	52,498.80
82,572.18	81,584.75	75,018.48	105,091.86	59,065.07	52,498.80
37,854.99	37,402.51	34,392.21	48,179.07	27,078.43	24,068.13
3,404.71	3,363.93	3,093.18	4,333.27	2,435.37	2,164.62
92,613.80	100,273.93	92,558.43	119,074.88	73,812.85	66,097.35
1,375.07	1,488.70	1,374.15	1,767.95	1,095.82	981.27
204,159.20	160,410.97	145,828.16	291,656.00	72,914.17	58,331.36
204,159.20	160,410.97	145,828.16	291,656.00	72,914.17	58,331.36
196,699.72	154,549.62	140,499.65	280,999.60	70,249.74	56,199.77
196,699.72	154,549.62	140,499.65	280,999.60	70,249.74	56,199.77
196,699.72	154,549.63	140,499.66	280,999.60	70,249.75	56,199.78
120,567.57	101,335.84	92,459.71	173,824.41	48,079.00	39,202.87
120,567.57	101,335.84	92,459.71	173,824.41	48,079.00	39,202.87
120,567.57	101,335.84	92,459.71	173,824.41	48,079.00	39,202.87
120,567.57	101,335.84	92,459.71	173,824.41	48,079.00	39,202.87

FECHA DE ADQUISICION	TERRENOS E INMUEBLES	S/ 6,583,516.22	VIDA UTIL ESTIM.	VALOR RESIDUAL	% ANUAL DE DEPREC	DEPREC ANUAL	S/ 1,993.65
4/02/2011	Terreno La Planicie	S/ 498,240.00					S/ -
28/08/2013	Terreno, Urb. Huayruropata, Lote N° A,C y D	S/ 1,393,599.58				S/ -	S/ -
28/08/2013	Construccion, Urb. Huayruropata, Lote N° A,C y D	S/ 151,902.00	20 años	S/ -	5.00%	S/ 7,595.10	S/ 632.93
18/08/2015	Revaluación (TERRENO LA PLANICIE)	S/ 3,553,888.73					S/ -
18/08/2015	Revaluación (Terreno, Urb. Huayruropata, Lote N° A,C	S/ 659,313.86					S/ -
31/07/2015	Construcción la Planicie I	S/ 86,153.00	20 años	S/ -	5.00%	S/ 4,307.65	S/ 358.97
13/01/2016	Construcción la Planicie II	S/ 126,136.04	20 años	S/ -	5.00%	S/ 6,306.80	S/ 525.57
18/08/2015	Revaluación (Construcción en Curso)	S/ 114,283.01	20 años	S/ -	5.00%	S/ 5,714.15	S/ 476.18
<b>S/ 88,096.66</b>	<b>S/ 6,495,419.56</b>	<b>S/ 6,495,419.56</b>	<b>S/ 112,020.47</b>	<b>S/ 6,471,495.76</b>	<b>S/ 6,471,495.76</b>		
0.00	498,240.00	498,240.00	0.00	498,240.00	498,240.00		
0.00	1,393,599.58	1,393,599.58	0.00	1,393,599.58	1,393,599.58		
40,471.46	111,430.54	111,430.54	48,066.62	103,835.38	103,835.38		
0.00	3,553,888.73	3,553,888.73	0.00	3,553,888.73	3,553,888.73		
0.00	659,313.86	659,313.86	0.00	659,313.86	659,313.86		
12,563.95	73,589.05	73,589.05	16,871.59	69,281.41	69,281.41		
18,394.95	107,741.09	107,741.09	24,701.79	101,434.25	101,434.25		
16,666.30	97,616.71	97,616.71	22,380.46	91,902.55	91,902.55		

FECHA DE AQUISICION	MAQUINARIA Y EQUIPO	S/ 618,381.04	VIDA UTIL ESTIM.	VALOR RESIDUAL	% ANUAL DE DEPREC	DEPREC ANUAL	S/ 9,894.09	
22/11/2014	SEMIREMOLQUE BOMBONA	S/ 1,016.95	5 años	S/ 40.68	20.00%	S/ 195.25	S/ 16.27	S/ 0.54
29/10/2014	BOMBONA DE SUSPENSION DEOMATI	S/ 70,428.81	5 años	S/ 2,817.15	20.00%	S/ 13,522.33	S/ 1,126.86	S/ 37.56
11/12/2014	BOMBONA SEMIREMOLQUE AÑO 2015 MELGA NACIONAL STANDART PLACA F4A-981	S/ 72,770.34	5 años	S/ 2,910.81	20.00%	S/ 13,971.91	S/ 1,164.33	S/ 38.81
24/07/2015	SEMIREMOLQUE AÑO 2015 MELGA NACIONAL STANDART PLACA F4A-981	S/ 50,028.39	5 años	S/ 2,001.14	20.00%	S/ 9,605.45	S/ 800.45	S/ 26.68
29/05/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN CD-0668	S/ 6,844.97	5 años	S/ 273.80	20.00%	S/ 1,314.23	S/ 109.52	S/ 3.65
30/09/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN CD-0827 SEMIREMOLQUE AÑO 2015 MELGA NACIONAL STANDART PLACA F5X-989	S/ 8,308.03	5 años	S/ 332.32	20.00%	S/ 1,595.14	S/ 132.93	S/ 4.43
19/10/2015	SEMIREMOLQUE AÑO 2015 MELGA NACIONAL STANDART PLACA F5X-989	S/ 37,090.68	5 años	S/ 1,483.63	20.00%	S/ 7,121.41	S/ 593.45	S/ 19.78
30/12/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN	S/ 7,284.60	5 años	S/ 291.38	20.00%	S/ 1,398.64	S/ 116.55	S/ 3.89
21/04/2017	HIDROLAVADORA A PRESION VEHICULOS SERIE 10624	S/ 6,016.95	5 años	S/ 240.68	20.00%	S/ 1,155.25	S/ 96.27	S/ 3.21
28/11/2017	GRUPO GENERADOR MODASA MP 480I	S/ 109,762.71	5 años	S/ 4,390.51	20.00%	S/ 21,074.44	S/ 1,756.20	S/ 58.54
28/11/2017	CONTENEDOR METALICO 20	S/ 4,915.26	5 años	S/ 196.61	20.00%	S/ 943.73	S/ 78.64	S/ 2.62
14/12/2017	SEMIREMOLQUE RECONCISA BOMBONA	S/ 40,412.50	5 años	S/ 1,616.50	20.00%	S/ 7,759.20	S/ 646.60	S/ 21.55
14/12/2017	SEMIREMOLQUE RECONCISA BOMBONA	S/ 40,412.50	5 años	S/ 1,616.50	20.00%	S/ 7,759.20	S/ 646.60	S/ 21.55
22/12/2017	GENERADORES MARCA CATERP MODAS	S/ 46,649.15	5 años	S/ 1,865.97	20.00%	S/ 8,956.64	S/ 746.39	S/ 24.88
22/12/2017	GENERADORES MARCA CATERP MODAS	S/ 116,439.20	5 años	S/ 4,657.57	20.00%	S/ 22,356.33	S/ 1,863.03	S/ 62.10

S/ 254,374.55	S/ 364,006.50	S/ 339,271.26
780.97	235.98	195.30
54,089.29	16,339.52	13,522.37
55,887.79	16,882.55	13,971.74
32,818.47	17,209.92	15,208.78
4,709.36	2,135.61	1,861.81
5,184.27	3,123.76	2,791.44
22,551.10	14,539.58	13,055.95
4,195.80	3,088.80	2,797.42
1,957.49	4,059.46	3,818.78
22,830.60	86,932.11	82,541.60
1,022.32	3,892.94	3,696.33
8,125.61	32,286.89	30,670.39
8,125.61	32,286.89	30,670.39
9,180.60	37,468.55	35,602.59
22,915.27	93,523.93	88,866.36

S/ 373,103.61	S/ 245,277.42	S/ 220,542.18
976.21	40.74	0.06
67,611.61	2,817.20	0.05
69,859.75	2,910.59	-0.22
42,423.87	7,604.52	5,603.38
6,023.60	821.37	547.57
6,779.43	1,528.60	1,196.28
29,672.50	7,418.18	5,934.55
5,594.40	1,690.20	1,398.82
3,112.73	2,904.22	2,663.54
43,905.00	65,857.71	61,467.20
1,966.00	2,949.26	2,752.65
15,884.81	24,527.69	22,911.19
15,884.81	24,527.69	22,911.19
18,137.28	28,511.87	26,645.91
45,271.63	71,167.57	66,510.00

FECHA DE AQUISICION	UNIDADES DE TRANSPORTE	S/ 7,139,522.94	VIDA UTIL ESTIM.	VALOR RESIDUAL	% ANUAL DE DEPREC	DEPREC ANUAL	S/ 110,867.60	S/ 3,695.59
26/06/2013	PLACA / MODELO H100 TRUCK / MARCA HYUNDAI	S/ 48,521.91	7 años	S/ 1,940.88	14.29%	S/ 6,654.43	554.54	S/ 18.48
3/09/2013	OMNIBUS K310 B4X2	S/ 687,512.94	7 años	S/ 27,500.52	14.29%	S/ 94,287.49	7,857.29	S/ 261.91
28/10/2014	CAMION NUEVO SCANIA ROJO	S/ 365,610.17	5 años	S/ 14,624.41	20.00%	S/ 70,197.15	5,849.76	S/ 194.99
17/05/2017	CAMION CISTERNA DE COMBUSTIBLE AKL-759	S/ 289,194.92	5 años	S/ 11,567.80	20.00%	S/ 55,525.42	4,627.12	S/ 154.24
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073232	S/ 327,100.00	5 años	S/ 13,084.00	20.00%	S/ 62,803.20	5,233.60	S/ 174.45
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073229	S/ 327,100.00	5 años	S/ 13,084.00	20.00%	S/ 62,803.20	5,233.60	S/ 174.45
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073226	S/ 327,100.00	5 años	S/ 13,084.00	20.00%	S/ 62,803.20	5,233.60	S/ 174.45
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073228	S/ 327,100.00	5 años	S/ 13,084.00	20.00%	S/ 62,803.20	5,233.60	S/ 174.45
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073225	S/ 316,011.87	5 años	S/ 12,640.47	20.00%	S/ 60,674.28	5,056.19	S/ 168.54
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073230	S/ 316,011.87	5 años	S/ 12,640.47	20.00%	S/ 60,674.28	5,056.19	S/ 168.54
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073231	S/ 316,011.87	5 años	S/ 12,640.47	20.00%	S/ 60,674.28	5,056.19	S/ 168.54
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073227	S/ 316,011.87	5 años	S/ 12,640.47	20.00%	S/ 60,674.28	5,056.19	S/ 168.54
31/07/2017	CAMIONETA RURAL MERCEDES-BENZ MOTOR 651955W0069004	S/ 168,008.46	5 años	S/ 6,720.34	20.00%	S/ 32,257.62	2,688.14	S/ 89.60
31/07/2017	CAMIONETA RURAL MERCEDES-BENZ MOTOR 651955W0069066	S/ 168,008.46	5 años	S/ 6,720.34	20.00%	S/ 32,257.62	2,688.14	S/ 89.60
31/07/2017	CAMIONETA RURAL MERCEDES-BENZ MOTOR 651955W0069197	S/ 168,008.46	5 años	S/ 6,720.34	20.00%	S/ 32,257.62	2,688.14	S/ 89.60
31/07/2017	CAMIONETA RURAL MERCEDES-BENZ MOTOR 651955W0069135	S/ 168,008.46	5 años	S/ 6,720.34	20.00%	S/ 32,257.62	2,688.14	S/ 89.60
31/07/2017	CAMIONETA RURAL MERCEDES-BENZ MOTOR 651955W0069196	S/ 168,008.46	5 años	S/ 6,720.34	20.00%	S/ 32,257.62	2,688.14	S/ 89.60
23/09/2017	FURGON POSTER PLACA JMC -F1T-795	S/ 4,237.28	5 años	S/ 169.49	20.00%	S/ 813.56	67.80	S/ 2.26
20/10/2018	FURGON POSTER PLACA JMC -F1T-795	S/ 201,174.29	5 años	S/ 8,046.97	20.00%	S/ 38,625.46	3,218.79	S/ 107.29
20/10/2018	FURGON POSTER PLACA JMC -F1T-795	S/ 82,955.24	5 años	S/ 3,318.21	20.00%	S/ 15,927.41	1,327.28	S/ 44.24
20/10/2018	FURGON POSTER PLACA JMC -F1T-795	S/ 82,955.24	5 años	S/ 3,318.21	20.00%	S/ 15,927.41	1,327.28	S/ 44.24
05/11/2018	H350 16+1 BUS (C308) HYUNDAI SERIE KMJAA27RPKK015301 COD:HYH0	S/ 28,533.91	5 años	S/ 1,141.36	20.00%	S/ 5,478.51	456.54	S/ 15.22
30/11/2018	H350 16+1 BUS (C308) HYUNDAI AÑO 2018 SERIE KMJAA27RPKK015301 COD:HYH005	S/ 107,469.37	5 años	S/ 4,298.77	20.00%	S/ 20,634.12	1,719.51	S/ 57.32
23/03/2019	GAZELLE NEXT PANEL FURGON X96A31R32J0843360	S/ 70,021.18	5 años	S/ 2,800.85	20.00%	S/ 13,444.07	1,120.34	S/ 37.34
27/03/2019	OMNIBUS MARCA MERCEDES BENZ 9BM634011KB100411	S/ 680,811.85	5 años	S/ 27,232.47	20.00%	S/ 130,715.88	10,892.99	S/ 363.10
27/03/2019	CAMIONETA RURAL MERCEDES BE 8AC906657JE164418	S/ 188,803.41	5 años	S/ 7,552.14	20.00%	S/ 36,250.25	3,020.85	S/ 100.70
27/03/2019	CAMIONETA RURAL MERCEDES BENZ 8AC906657JE164153	S/ 188,803.41	5 años	S/ 7,552.14	20.00%	S/ 36,250.25	3,020.85	S/ 100.70
27/03/2019	CAMIONETA MERCEDES BENZ 8AC906657JE164242	S/ 188,803.41	5 años	S/ 7,552.14	20.00%	S/ 36,250.25	3,020.85	S/ 100.70
27/03/2019	CAMIONETA MERCEDES BENZ 8AC906657JE164778	S/ 188,803.41	5 años	S/ 7,552.14	20.00%	S/ 36,250.25	3,020.85	S/ 100.70
27/03/2019	CAMIONETA MERCEDES BENZ 8AC906657JE165131	S/ 188,803.41	5 años	S/ 7,552.14	20.00%	S/ 36,250.25	3,020.85	S/ 100.70
10/04/2019	COMPRA MINIBUS/ANTICIPO D4CBJ638208 SERIE KMJAA27RPKK016741	S/ 103,255.08	5 años	S/ 4,130.20	20.00%	S/ 19,824.98	1,652.08	S/ 55.07
12/04/2019	MINIBUS MOTOR D4CBJ638208 SERIE KMJAA27RPKK016741	S/ 30,762.73	5 años	S/ 1,230.51	20.00%	S/ 5,906.44	492.20	S/ 16.41

S/. 1,758,058.89	S/. 5,381,464.05	S/. 5,095,883.13	S/. 3,004,677.46	S/. 4,134,845.49	S/. 3,849,264.57
36,600.41	11,921.50	9,980.62	43,254.85	5,267.06	3,326.19
487,152.02	200,360.92	172,860.41	581,439.50	106,073.44	78,572.92
280,788.61	84,821.56	70,197.15	350,985.76	14,624.41	0.00
90,074.58	199,120.34	187,552.55	145,600.00	143,594.92	132,027.12
78,504.00	248,596.00	235,512.00	141,307.20	185,792.80	172,708.80
78,504.00	248,596.00	235,512.00	141,307.20	185,792.80	172,708.80
78,504.00	248,596.00	235,512.00	141,307.20	185,792.80	172,708.80
78,504.00	248,596.00	235,512.00	141,307.20	185,792.80	172,708.80
75,842.85	240,169.02	227,528.55	136,517.13	179,494.74	166,854.27
75,842.85	240,169.02	227,528.55	136,517.13	179,494.74	166,854.27
75,842.85	240,169.02	227,528.55	136,517.13	179,494.74	166,854.27
75,842.85	240,169.02	227,528.55	136,517.13	179,494.74	166,854.27
45,698.30	122,310.16	115,589.82	77,955.93	90,052.53	83,332.20
45,698.30	122,310.16	115,589.82	77,955.93	90,052.53	83,332.20
45,698.30	122,310.16	115,589.82	77,955.93	90,052.53	83,332.20
45,698.30	122,310.16	115,589.82	77,955.93	90,052.53	83,332.20
45,698.30	122,310.16	115,589.82	77,955.93	90,052.53	83,332.20
1,035.08	3,202.20	3,032.71	1,848.68	2,388.60	2,219.11
7,617.80	193,556.49	185,509.52	46,243.28	154,931.01	146,884.04
3,141.23	79,814.01	76,495.80	19,068.59	63,886.65	60,568.44
3,141.23	79,814.01	76,495.80	19,068.59	63,886.65	60,568.44
852.21	27,681.70	26,540.35	6,330.69	22,203.22	21,061.87
1,776.83	105,692.54	101,393.77	22,410.95	85,058.42	80,759.65
0.00	70,021.18	67,220.33	10,419.16	59,602.02	56,801.17
0.00	680,811.85	653,579.38	99,852.41	580,959.44	553,726.97
0.00	188,803.41	181,251.27	27,691.13	161,112.29	153,560.15
0.00	188,803.41	181,251.27	27,691.13	161,112.29	153,560.15
0.00	188,803.41	181,251.27	27,691.13	161,112.29	153,560.15
0.00	188,803.41	181,251.27	27,691.13	161,112.29	153,560.15
0.00	188,803.41	181,251.27	27,691.13	161,112.29	153,560.15
0.00	188,803.41	181,251.27	27,691.13	161,112.29	153,560.15
0.00	103,255.08	99,124.88	14,373.10	88,881.98	84,751.78
0.00	30,762.73	29,532.22	4,249.33	26,513.40	25,282.89

FECHA DE AQUISICION	MUEBLES Y ENSERES	S/ 46,420.37	VIDA UTIL ESTIM.	VALOR RESIDUAL	% ANUAL DE DEPREC	DEPREC ANUAL	S/ 328.81
11/05/2012	SILLON ZIYAS WASSINA NEGRO	S/. 4,982.92	10 años	S/. 747.44	10.00%	S/. 423.55	35.30
12/05/2012	SILLON PARIS NEGRO	S/. 3,667.97	10 años	S/. 550.20	10.00%	S/. 311.78	25.98
29/06/2012	ESTANTE PISO ESTANTE MULTIFUNC	S/. 5,932.20	10 años	S/. 889.83	10.00%	S/. 504.24	42.02
27/05/2013	ESCRITORIO EN MELAMINE	S/. 593.22	10 años	S/. 88.98	10.00%	S/. 50.42	4.20
28/05/2013	ESCRITORIO EN L MELAMINE	S/. 593.22	10 años	S/. 88.98	10.00%	S/. 50.42	4.20
29/05/2013	ARMARIO MULTIFUNCIONAL	S/. 593.22	10 años	S/. 88.98	10.00%	S/. 50.42	4.20
30/05/2013	ESCRITORIO GERENCIAL	S/. 720.33	10 años	S/. 108.05	10.00%	S/. 61.23	5.10
13/02/2015	MUEBLES DE OFICINA LIMA	S/. 7,203.39	10 años	S/. 1,080.51	10.00%	S/. 612.29	51.02
13/02/2015	MUEBLES DE OFICINA LIMA	S/. 7,627.12	10 años	S/. 1,144.07	10.00%	S/. 648.31	54.03
31/03/2015	MUEBLES DE OFICINA CUSCO	S/. 9,745.76	10 años	S/. 1,461.86	10.00%	S/. 828.39	69.03
14/09/2015	TV DE COLOR LED SAMSUNG Y HOME TEATHER PANASONIC	S/. 2,600.00	10 años	S/. 390.00	10.00%	S/. 221.00	18.42
3/03/2016	ESTANTE PISO ESTANTE MULTIFUNCIONAL 350X40X240	S/. 847.46	10 años	S/. 127.12	10.00%	S/. 72.03	6.00
3/03/2016	ESTANTE DOBLE PISO MULTIFUNCIONAL 280X40X240	S/. 656.78	10 años	S/. 98.52	10.00%	S/. 55.83	4.65
3/03/2016	ESTANTE DOBLE PISO MULTIFUNCIONAL 280X40X240	S/. 656.78	10 años	S/. 98.52	10.00%	S/. 55.83	4.65

S/. 18,497.56	S/. 27,922.81	S/. 20,959.75	S/. 22,443.27	S/. 23,977.08	S/. 17,014.02
2,806.11	2,176.81	1,429.37	3,229.66	1,753.26	1,005.82
2,065.49	1,602.48	1,052.28	2,377.27	1,290.70	740.51
3,277.55	2,654.65	1,764.82	3,781.79	2,150.42	1,260.59
281.49	311.73	222.74	331.92	261.30	172.32
281.49	311.73	222.74	331.92	261.30	172.32
281.49	311.73	222.74	331.92	261.30	172.32
341.81	378.52	270.47	403.04	317.29	209.24
2,347.10	4,856.29	3,775.78	2,959.39	4,244.00	3,163.49
2,485.17	5,141.95	3,997.88	3,133.48	4,493.64	3,349.58
3,106.46	6,639.30	5,177.44	3,934.85	5,810.91	4,349.05
718.25	1,881.75	1,491.75	939.25	1,660.75	1,270.75
198.09	649.36	522.25	270.13	577.33	450.21
153.52	503.26	404.74	209.35	447.43	348.91
153.51	503.27	404.75	209.34	447.44	348.92

FECHA DE AQUISICION	EQUIPOS DE COMPUTO	S/	43,610.86	VIDA UTIL ESTIM.	VALOR RESIDUAL	% ANUAL DE DEPREC	DEPREC ANUAL	S/	609.22
1/08/2013	01 EQUIPO INFORMATICO	S/.	1,681.12	4 años	S/.	25.00%	S/.	357.24	29.77
16/06/2014	01 LAPTOP	S/.	1,928.81	4 años	S/.	25.00%	S/.	409.87	34.16
19/10/2015	FOTOCOPIADORA	S/.	1,895.75	4 años	S/.	25.00%	S/.	426.54	35.55
23/12/2015	PROYECTOR POWERFULL SU-8000 + PANTALLA DE PROYECCIÓN	S/.	1,005.08	4 años	S/.	25.00%	S/.	226.14	18.85
23/01/2016	01 LAPTOP LENOVO G5080 + IMPRESORA	S/.	1,450.85	4 años	S/.	25.00%	S/.	326.44	27.20

FECHA DE AQUISICION	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	S/	18,646.62	VIDA UTIL ESTIM.	VALOR RESIDUAL	% ANUAL DE DEPREC	DEPREC ANUAL	S/	155.40
---------------------	-------------------------	----	-----------	------------------	----------------	-------------------	--------------	----	--------

FECHA DE AQUISICION	EQUIPOS DIVERSOS	S/	25,840.84	VIDA UTIL ESTIM.	VALOR RESIDUAL	% ANUAL DE DEPREC	DEPREC ANUAL	S/	215.36
21/05/2013	IMPRESORA EPSON Y HP	S/.	1,546.05	10 años	S/.	10.00%	S/.	154.61	12.88
16/11/2013	COMPRESORA DE AIRE	S/.	1,533.90	10 años	S/.	10.00%	S/.	153.39	12.78
15/03/2014	IMPRESORA MATRICIAL	S/.	511.04	10 años	S/.	10.00%	S/.	51.10	4.26
14/03/2014	MEDIDOR DE ALCOHOLEMIA	S/.	256.00	10 años	S/.	10.00%	S/.	25.60	2.13
09/08/2014	RADIO MULTIMEDIA	S/.	2,118.64	10 años	S/.	10.00%	S/.	211.86	17.66
04/10/2014	ESCANER/ HP SCANJET 5590 DIGIT	S/.	1,045.80	10 años	S/.	10.00%	S/.	104.58	8.72
03/10/2014	01 COMPORENSORA DE AIRE WACCO	S/.	1,497.09	10 años	S/.	10.00%	S/.	149.71	12.48
16/12/2014	CAMARA POWERSHOT	S/.	761.86	10 años	S/.	10.00%	S/.	76.19	6.35
16/12/2014	CAMARA POWERSHOT	S/.	761.86	10 años	S/.	10.00%	S/.	76.19	6.35
16/12/2014	CAMARA POWERSHOT	S/.	761.86	10 años	S/.	10.00%	S/.	76.19	6.35
22/12/2014	IPAD	S/.	2,354.24	10 años	S/.	10.00%	S/.	235.42	19.62
04/10/2014	1 IMPRESORA MULTIF- EPSON L555	S/.	766.92	10 años	S/.	10.00%	S/.	76.69	6.39
3/03/2016	FOTOVOPIADORA KONICA MINOLTA MODELO C353 SERIE A02E010006670	S/.	2,976.28	10 años	S/.	10.00%	S/.	297.63	24.80

FECHA DE AQUISICION	HERRAMIENTAS	S/	49,611.48	VIDA UTIL ESTIM.	VALOR RESIDUAL	% ANUAL DE DEPREC	DEPREC ANUAL	S/	413.44
8/01/2014	COMPRESORA DE AIRE	S/.	1,601.69	10 años	S/.	10.00%	S/.	160.17	13.35
7/02/2014	COMPRESORA DE AIRE WACO	S/.	1,652.54	10 años	S/.	10.00%	S/.	165.25	13.77
9/06/2014	COMPRESORA DE AIRE	S/.	1,483.05	10 años	S/.	10.00%	S/.	148.31	12.36
02/06/2014	COMPRESION DE AIRE	S/.	1,135.59	10 años	S/.	10.00%	S/.	113.56	9.46
23/05/2014	COMPRESORA DE AIRE	S/.	1,347.23	10 años	S/.	10.00%	S/.	134.72	11.23
23/05/2014	COMPRESORA DE AIRE	S/.	1,181.78	10 años	S/.	10.00%	S/.	118.18	9.85
27/07/2015	ASPIRADORA	S/.	1,456.78	10 años	S/.	10.00%	S/.	145.68	12.14
20/08/2015	RECMACHADORA CON ACCESORIOS	S/.	974.58	10 años	S/.	10.00%	S/.	97.46	8.12
31/10/2015	ELECTROBOMBA SUMERGIBLE	S/.	919.25	10 años	S/.	10.00%	S/.	91.93	7.66
11/11/2015	CESTA DE TRABAJO + ACOUPLE METALICO	S/.	8,144.58	10 años	S/.	10.00%	S/.	814.46	67.87
16/03/2016	COMPRESORA DE AIRE WACCO	S/.	1,822.03	10 años	S/.	10.00%	S/.	182.20	15.18
31/03/2016	COMPRESORA DE AIRE TRIFASICA 550 GALONES	S/.	5,932.21	10 años	S/.	10.00%	S/.	593.22	49.44
6/04/2016	COMPRESORA DE AIRE MONOFASICA MOTOR 10 CF, CABESAL OVEGE 100	S/.	5,932.21	10 años	S/.	10.00%	S/.	593.22	49.44
6/04/2016	COMPRESORA DE AIRE WACCO	S/.	1,669.49	10 años	S/.	10.00%	S/.	166.95	13.91
28/04/2016	COMPRESORA DE AIRE WACCO	S/.	1,652.54	10 años	S/.	10.00%	S/.	165.25	13.77
4/08/2016	COMPRESORA DE AIRE WACCO	S/.	1,669.49	10 años	S/.	10.00%	S/.	166.95	13.91
9/08/2016	01 SOLDADOR TRC 300	S/.	2,398.31	10 años	S/.	10.00%	S/.	239.83	19.99
6/12/2016	01 COMPRESADORA DE AIRE WACO	S/.	1,610.17	10 años	S/.	10.00%	S/.	161.02	13.42
6/03/2018	01 COMPRESADORA DE AIRE WACCO	S/.	1,483.05	10 años	S/.	10.00%	S/.	148.31	12.36
04/05/2018	1 COMPRESORA DE AIRE WACCO	S/.	1,525.42	10 años	S/.	10.00%	S/.	152.54	12.71
15/05/2018	1 COMPRESORA DE AIRE WACCO	S/.	1,483.05	10 años	S/.	10.00%	S/.	148.31	12.36
20/05/2018	1 COMPRESORA DE AIRE WACCO	S/.	1,672.39	10 años	S/.	10.00%	S/.	167.24	13.94
20/05/2018	1 ALTERNADOR DE 24 VOLTIOS	S/.	864.05	10 años	S/.	10.00%	S/.	86.41	7.20

S/.	17,087.05	S/.	5,707.14	S/.	3,706.26	S/.	25,884.10	S/.	17,726.76	S/.	422.61
	1,577.80		103.32		-148.85		1,577.80		103.32		-148.85
	1,639.48		289.33		0.00		1,639.48		289.33		0.00
	1,350.72		545.03		355.45		1,777.27		118.48		-71.09
	678.43		326.65		226.14		904.57		100.51		0.00
	952.12		498.73		353.64		1,278.56		172.29		27.20
S/.	1,723.58	S/.	8,092.53	S/.	8,092.53	S/.	3,311.19	S/.	15,335.43	S/.	15,335.43

S/.	12,952.77	S/.	12,888.07	S/.	12,888.07
	863.01		683.05		683.05
	779.61		754.29		754.29
	244.93		266.11		266.11
	122.52		133.48		133.48
	935.90		1,182.74		1,182.74
	444.65		601.16		601.16
	636.42		860.67		860.67
	307.96		453.90		453.90
	307.96		453.90		453.90
	307.96		453.90		453.90
	948.28		1,405.96		1,405.96
	319.09		447.83		447.83
	818.40		2,157.88		2,157.88

S/.	15,537.09	S/.	10,303.75	S/.	10,303.75
	1,017.57		528.49		528.49
	932.97		600.93		600.93
	296.05		214.99		214.99
	148.08		107.92		107.92
	1,147.82		970.82		970.82
	549.29		496.52		496.52
	786.18		710.91		710.91
	384.16		377.70		377.70
	384.16		377.70		377.70
	384.16		377.70		377.70
	1,183.72		1,170.52		1,170.52
	395.77		371.15		371.15
	1,116.00		1,860.28		1,860.28

S/.	13,923.02	S/.	35,688.46	S/.	35,688.46
	798.30		803.39		803.39
	772.07		880.47		880.47
	667.43		815.63		815.63
	520.36		615.23		615.23
	617.59		729.64		729.64
	541.72		640.06		640.06
	497.74		959.04		959.04
	324.81		649.77		649.77
	291.08		628.17		628.17
	2,511.19		5,633.39		5,633.39
	500.94		1,321.09		1,321.09
	1,631.52		4,300.69		4,300.69
	1,582.08		4,350.13		4,350.13
	445.12		1,224.37		1,224.37
	440.64		1,211.90		1,211.90
	402.00		1,267.49		1,267.49
	574.38		1,823.93		1,823.93
	333.26		1,276.91		1,276.91
	121.54		1,361.51		1,361.51
	100.41		1,425.01		1,425.01
	93.11		1,389.94		1,389.94
	102.69		1,569.70		1,569.70
	53.04		811.01		811.01

S/.	18,884.31	S/.	30,727.18	S/.	30,727.18
	958.50		643.19		643.19
	937.31		715.23		715.23
	815.75		667.31		667.31
	633.88		501.71		501.71
	752.35		594.88		594.88
	659.92		521.86		521.86
	643.42		813.36		813.36
	422.25		552.33		552.33
	383.00		536.25		536.25
	3,325.63		4,818.95		4,818.95
	683.10		1,138.93		1,138.93
	2,224.80		3,707.41		3,707.41
	2,175.36		3,756.85		3,756.85
	612.04		1,057.45		1,057.45
	605.88		1,046.66		1,046.66
	568.92		1,100.57		1,100.57
	814.26		1,584.05		1,584.05
	494.30		1,115.87		1,115.87
	269.86		1,213.19		1,213.19
	252.93		1,272.49		1,272.49
	241.43		1,241.62		1,241.62
	269.97		1,402.42		1,402.42
	139.44		724.61		724.61

FECHA DE AQUISICION	EQUIPOS DE SEGURIDAD	S/.	19,745.77	VIDA UTIL ESTIM.	VALOR RESIDUAL	% ANUAL DE DEPREC	DEPREC ANUAL	S/.	164.56
04/08/2014	COMPRA DE 10 GPS	S/.	9,491.53	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	949.15
01/10/2014	09 KIT GPS	S/.	8,389.83	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	838.98
29/12/2014	02 KIT GPS	S/.	1,864.41	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	186.44

<b>TOTALES</b>		<b>S/.</b>		<b>23,057,190.30</b>	
----------------	--	------------	--	----------------------	--

Datos elaborados con información proporcionada por la Empresa  
Elaboración propia

S/.	8,503.97	S/.	11,241.81	S/.	11,241.81
	4,192.23		5,299.30		5,299.30
	3,565.85		4,823.98		4,823.98
	745.88		1,118.53		1,118.53

S/.	10,478.69	S/.	9,267.09	S/.	9,267.09
	5,141.43		4,350.10		4,350.10
	4,404.89		3,984.94		3,984.94
	932.36		932.05		932.05

<b>S/.</b>	<b>6,762,371.66</b>	<b>S/.</b>	<b>16,265,171.48</b>	<b>S/.</b>	<b>15,605,415.62</b>
------------	---------------------	------------	----------------------	------------	----------------------

<b>S/.</b>	<b>9,617,759.13</b>	<b>S/.</b>	<b>13,439,431.16</b>	<b>S/.</b>	<b>12,764,372.02</b>
------------	---------------------	------------	----------------------	------------	----------------------

**Interpretación:** Según se puede visualizar en el cuadro elaborado apreciaremos que existe unidades de transporte que figuran como parte de inmueble maquinaria y equipo, estos vehículos fueron adquiridos con Leasing Financiero los mismos que fueron cancelados en su totalidad y que están a nombre de Excursiones Oasis EIRL, asimismo existe vehículos de transporte que fueron adquirido entre los años 2017, 2018 y 2019 estos fueron cancelados en sus totalidad por ello que ya se encuentran a nombre de la Empresa, se tiene un resumen por separado de equipos de comunicación, equipo de cómputo, muebles y enseres y herramientas todos estos bienes están a nombre de Excursiones Oasis conformando así este componente de inmueble maquinaria y equipo

**CUADRO 06**

**EXCURSIONES OASIS E.I.R.LTDA.**

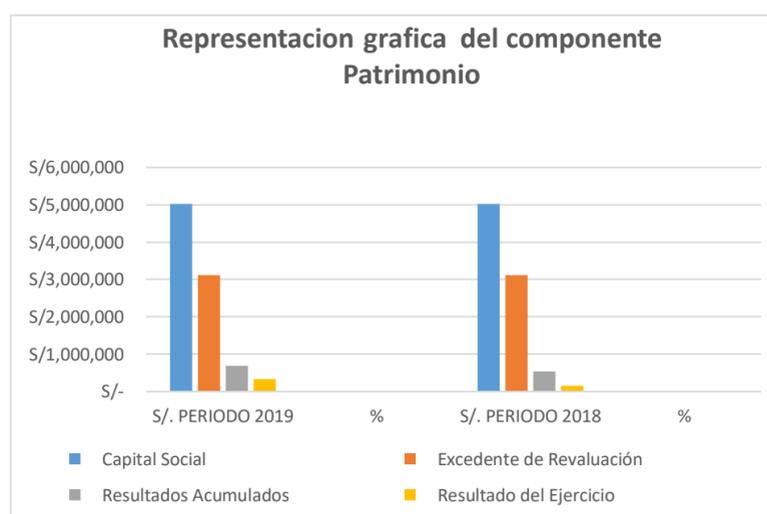
**FICHA DE ANALISIS DEL PATRIMONIO**

**AL 31 DE DICIEMBRE Del 2018 y 2019**

\* Expresado en Soles \*

<b>PATRIMONIO:</b>	<b>S/. PERIODO 2019</b>	<b>%</b>	<b>S/. PERIODO 2018</b>	<b>%</b>
Capital Social	S/ 5,022,251	54.81%	S/ 5,022,251	54.81%
Excedente de Revaluación	S/ 3,115,790	34.00%	S/ 3,115,790	34.00%
Resultados Acumulados	S/ 689,556	7.52%	S/ 538,882	5.88%
Resultado del Ejercicio	S/. 336,256	3.67%	S/. 150,674	1.64%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/. 9,163,853</b>		<b>S/. 9,163,853</b>	

Elaboración propia con datos proporcionado por la empresa



**Interpretación;** Podemos visualizar en el cuadro N° 06 en los periodo 2018 y 2019 los componente del patrimonio como son capital social y excedente de revaluación se mantiene con el mismo importe capital social con S/ 5,022,251.00 y excedente de revaluación S/ 3,115,789.60 en los rubros que si aumentaron los importe son resultados acumulado el periodo 2018 S/ 538,882.00 y el periodo 2019 S/ 689,556.00 lo que indica que el resultado acumulado 2019 fue mucho mayor en resultados acumulados que el periodo 2018, por consiguiente el resultado del ejercicio del 2019 también refleja un incremento en S/ 185,582.00 comparado con el periodo 2018

**CUADRO N° 07**

**FICHA DE ANALISIS DEL COMPONENTE PATRIMONIAL ( RESULTADOS ACUMULADOS)  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**FICHA DE ANALISIS DEL COMPONENTE PATRIMONIAL ( RESULTADOS ACUMULADOS)  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

<b>AÑO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE 2019</b>
	EJERCICIOS ANTERIORES	S/. 21,573.00
2012	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	S/. 1,353,457.43
2012	GASTOS DE AÑOS ANTERIORES	S/. -168,803.79
	OTROS GASTOS DE AÑOS ANTERIORES	0.00
2013	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	S/. 979,571.15
	GASTOS DE AÑOS ANTERIORES	S/. 4,812.81
	CAPITALIZACION UTILIDADES	S/. -2,122,251.00
2014	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	S/. 698,772.82
2015	IMPUESTO A LA RENTA 2014	S/. -414,015.00
2015	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	S/. 466,151.59
2016	GASTOS DE AÑOS ANTERIORES	S/. 1,060.28
	REAJUSTE GASTOS EJERCICIO ANTERIOR	S/. 94.64
	VENTA DE VEHICULOS EJERCICIOS ANTERIORES	S/. -85,406.81
2015	PROVISION PASIVO DIFERIDO - D	S/. -550,478.00
2016	UTILIDAD DEL EJERCICIO	S/. 128,832.10
2017	UTILIDAD DEL EJERCICIO	S/. 225,510.40
2018	UTILIDAD DEL EJERCICIO	S/. 150,674.37
<b>TOTAL</b>		<b>S/. 689,555.99</b>

<b>AÑO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE 2018</b>
	EJERCICIOS ANTERIORES	S/. 21,573.00
2012	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	S/. 1,353,457.43
2012	GASTOS DE AÑOS ANTERIORES	S/. -168,803.79
	OTROS GASTOS DE AÑOS ANTERIORES	0.00
2013	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	S/. 979,571.15
	GASTOS DE AÑOS ANTERIORES	S/. 4,812.81
	CAPITALIZACION UTILIDADES	S/. -2,122,251.00
2014	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	S/. 698,772.82
2015	IMPUESTO A LA RENTA 2014	S/. -414,015.00
2015	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	S/. 466,151.59
2016	GASTOS DE AÑOS ANTERIORES	S/. 1,060.28
	REAJUSTE GASTOS EJERCICIO ANTERIOR	S/. 94.64
	VENTA DE VEHICULOS EJERCICIOS ANTERIORES	S/. -85,406.81
2015	PROVISION PASIVO DIFERIDO - D	S/. -550,478.00
2016	UTILIDAD DEL EJERCICIO	S/. 128,832.10
2017	UTILIDAD DEL EJERCICIO	S/. 225,510.40
<b>TOTAL</b>		<b>S/. 538,881.62</b>

Elaboración propia con datos proporcionados por la empresa

**Interpretación;** Según podemos explicar en relación a los resultados acumulados de los periodos 2018 y 2019 podemos visualizar en el cuadro N° 07 que del 2018 al 2019 este resultado se incrementó en S/ 150,674.37 a nivel de porcentaje un 12.27%.



CUADRO N° 08

FICHA DE ANALISIS DEL COMPONENTE PATRIMONIAL ( ESTADO DE RESULTADOS )

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

\* Expresado en Soles \*

FICHA DE ANALISIS DEL COMPONENTE PATRIMONIAL ( ESTADO DE RESULTADOS )

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

\* Expresado en Soles \*

DENOMINACION	TOTAL ACUM	DENOMINACION	TOTAL ACUM
VENTAS:	S/. 10,201,534.95	VENTAS:	S/. 9,881,855.54
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>S/. 10,201,534.95</b>	<b>PROVISION VENTAS:</b>	<b>S/. 302,885.78</b>
<b>COSTO DE VENTAS:</b>		<b>VENTAS NETAS</b>	<b>S/. 10,184,741.32</b>
Costo de Servicio	S/. -7,366,876.54	<b>COSTO DE VENTAS:</b>	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>S/. 2,834,658.41</b>	Costo de Servicio	S/. -7,067,730.82
Gastos Administrativos	S/. -1,483,736.49	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>S/. 3,117,010.50</b>
Gastos de Ventas	S/. -76,381.93	Gastos Administrativos	S/. -1,206,287.29
<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	<b>S/. 1,274,539.99</b>	Gastos de Ventas	S/. -85,448.00
Gastos Financieros	S/. -1,384,453.14	<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	<b>S/. 1,825,275.21</b>
Otros Ingresos - Seguro	S/. 128,193.78	Gastos Financieros	S/. -1,203,626.76
Otros Ingresos	S/. 2,567,751.97	Otros Ingresos	S/. 294.02
Otros Costos	S/. -2,245,552.62	Otros Ingresos - Enajenación	S/. 293,556.59
Ganancia T.C.	S/. 1,080,437.28	Costo - Enajenación	S/. -740,274.99
Pérdida T.C.	S/. -1,084,661.03	Pérdida por dif. de cambio	S/. -24,549.69
<b>RES. ANTES DE IMP. RENTA</b>	<b>S/. 336,256.23</b>	<b>RES. ANTES DE IMP. RENTA</b>	<b>S/. 150,674.37</b>

Elaboracion propia con datos proporcionados por la Empresa



EXCURSIONES OASIS E.I.R.LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

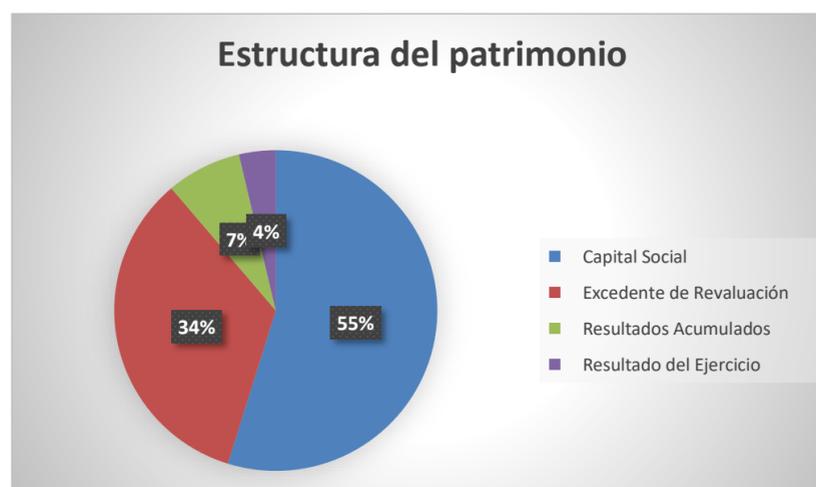
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

\* Expresado en Soles \*

ACTIVO CORRIENTE		S/.	PASIVO CORRIENTE		S/.
(01) Efectivo y Equivalentes de Efectivo	S/.	188,127	(01) Sobregiros Y Prestamos Bancarios	S/.	7,521
(02) Cuentas Por Cobrar Comerciales - Terceros	S/.	1,140,646	(11) Tributos, Cont. y Aportes al Sist. de salud y Pensiones	S/.	33,848
(03) Cuentas por Cobrar a Accionistas y Personal	S/.	100,675	(12) Remuneraciones y Participaciones por Pagar	S/.	109,400
(04) Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	S/.	1,038,147	(13) Cuentas por pagar Comerciales - Terceros	S/.	446,532
(05) Servicios y Otros Contratado por Anticpado	S/.	134,051	(14) Obligaciones Financieras	S/.	1,950,227
(06) Activo Diferido	S/.	316,734			
(07) Otros Activos	S/.	486,990			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/.</b>	<b>3,405,370</b>		<b>S/.</b>	<b>2,547,528</b>
ACTIVO NO CORRIENTE		S/.	PASIVO NO CORRIENTE		S/.
(08) Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero	S/.	8,511,894	(14) Obligaciones Financieras	S/.	3,740,193
(09) Inmuebles Maquinaria y Equipo	S/.	14,545,296	(12) Remuneraciones y Participaciones por Pagar	S/.	181,531
(10) Depreciacion Acumulada	-S/.	9,617,759	(20) Impuesto a la Renta Diferido Pasivo	S/.	1,211,696
			<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/.</b>	<b>5,133,420</b>
			PATRIMONIO:		
			(19) Capital Social	S/.	5,022,251
			(20) Excedente de Revaluación	S/.	3,115,790
			(21) Resultados Acumulados	S/.	689,556
			EGP Resultado del Ejercicio	S/.	336,256
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/.</b>	<b>13,439,431</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/.</b>	<b>9,163,853</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/.</b>	<b>16,844,801</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/.</b>	<b>16,844,801</b>

**EXCURSIONES OASIS E.I.R.LTDA.**  
**FICHA DE ANALISIS DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE Del 2018 y 2019**  
**\* Expresado en Soles \***

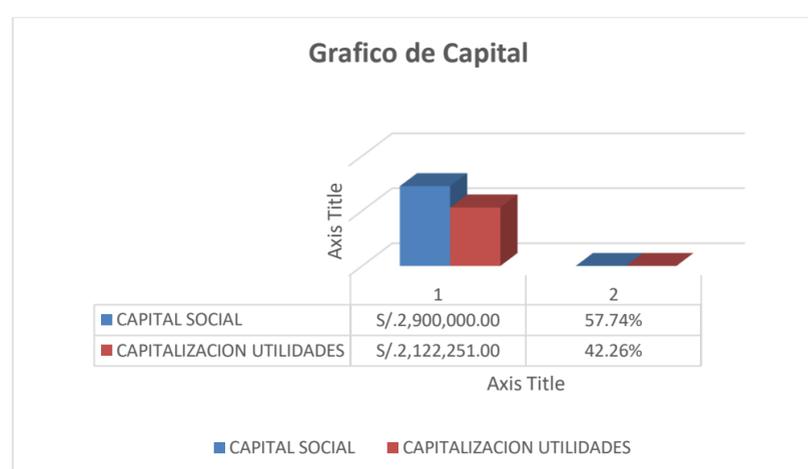
<b>PATRIMONIO:</b>	<b>S/.</b>	<b>%</b>
Capital Social	S/ 5,022,251	54.81%
Excedente de Revaluación	S/. 3,115,790	34.00%
Resultados Acumulados	S/. 689,556	7.52%
Resultado del Ejercicio	S/. 336,256	3.67%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/. 9,163,853</b>	



Podemos visualizar que el Patrimonio está conformado por el capital con un 55%, Excedente de Evaluación con un 34%, Resultados Acumulados con el 7% y Resultados del Ejercicio con un 4% del total del patrimonio.

**FICHA DE ANALISIS DEL COMPONENTE DEL PATRIMONIO (CAPITAL)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE S/.</b>	<b>%</b>
CAPITAL SOCIAL	S/. 2,900,000.00	57.74%
CAPITALIZACION UTILIDADES	S/. 2,122,251.00	42.26%
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 5,022,251.00</b>	



El Capital de trabajo representa un 58% del patrimonio por lo que este importe la Empresa necesita para mantener el giro habitual del negocio, mientras la capitalización de utilidades tiene un 42.26% de utilidades que no fueron distribuidas.



**FICHA DE ANALISIS DEL COMPOENETE DE PATRIMONIO (EXCEDENTE DE REVALUACIÓN)  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

FECHA	DETALLE	VALOR COM. REVALUADO \$	TC	VALOR COM. REVALUADO S/.	VALOR EN LIBROS S/.	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN
18/08/2015	REVALUACIÓN TERRENO LA PLANICIE 750 MT2	1,249,500.07	3.243	S/. 4,052,128.73	S/. 498,240.00	S/. 3,553,888.73
18/08/2015	REVALUACIÓN CONSTRUCCIÓN LA PLANICIE	61,805.74	3.243	S/. 200,436.01	S/. 86,153.00	S/. 114,283.01
18/08/2015	REVALUACIÓN TERRENO AV. HUAYRUOPATA N° 1634 LTE. A Y C	633,029.12	3.243	S/. 2,052,913.44	S/. 1,393,599.58	S/. 659,313.86
				<b>S/. 6,305,478.18</b>	<b>S/. 1,977,992.58</b>	<b>S/. 4,327,485.60</b>

IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO S/. 1,211,696.00

EXCEDENTE DE REVALUCION NETO S/. 3,115,789.60



**FICHA DE ANALISIS DEL COMPONENTE PATRIMONIAL ( RESULTADOS ACUMULADOS)  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

AÑO	CONCEPTO	IMPORTE 2019
	EJERCICIOS ANTERIORES	S/. 21,573.00
2012	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	S/. 1,353,457.43
2012	GASTOS DE AÑOS ANTERIORES	S/. -168,803.79
	OTROS GASTOS DE AÑOS ANTERIORES	0.00
2013	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	S/. 979,571.15
	GASTOS DE AÑOS ANTERIORES	S/. 4,812.81
	CAPITALIZACION UTILIDADES	S/. -2,122,251.00
2014	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	S/. 698,772.82
2015	IMPUESTO A LA RENTA 2014	S/. -414,015.00
2015	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	S/. 466,151.59
2016	GASTOS DE AÑOS ANTERIORES	S/. 1,060.28
	REAJUSTE GASTOS EJERCICIO ANTERIOR	S/. 94.64
	VENTA DE VEHICULOS EJERCICIOS ANTERIORES	S/. -85,406.81
2015	PROVISION PASIVO DIFERIDO - D	S/. -550,478.00
2016	UTILIDAD DEL EJERCICIO	S/. 128,832.10
2017	UTILIDAD DEL EJERCICIO	S/. 225,510.40
2018	UTILIDAD DEL EJERCICIO	S/. 150,674.37
<b>TOTAL</b>		<b>S/. 689,555.99</b>

**FICHA DE ANALISIS DEL COMPONENTE PATRIMONIAL ( RESULTADOS ACUMULADOS)  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

AÑO	CONCEPTO	IMPORTE 2018
	EJERCICIOS ANTERIORES	S/. 21,573.00
2012	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	S/. 1,353,457.43
2012	GASTOS DE AÑOS ANTERIORES	S/. -168,803.79
	OTROS GASTOS DE AÑOS ANTERIORES	0.00
2013	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	S/. 979,571.15
	GASTOS DE AÑOS ANTERIORES	S/. 4,812.81
	CAPITALIZACION UTILIDADES	S/. -2,122,251.00
2014	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	S/. 698,772.82
2015	IMPUESTO A LA RENTA 2014	S/. -414,015.00
2015	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	S/. 466,151.59
2016	GASTOS DE AÑOS ANTERIORES	S/. 1,060.28
	REAJUSTE GASTOS EJERCICIO ANTERIOR	S/. 94.64
	VENTA DE VEHICULOS EJERCICIOS ANTERIORES	S/. -85,406.81
2015	PROVISION PASIVO DIFERIDO - D	S/. -550,478.00
2016	UTILIDAD DEL EJERCICIO	S/. 128,832.10
2017	UTILIDAD DEL EJERCICIO	S/. 225,510.40
<b>TOTAL</b>		<b>S/. 538,881.62</b>



**EXCURSIONES OASIS E.I.R.LTDA.  
FICHA DE ANALISIS DEL COMPONENTE PATRIMONIAL DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
\* Expresado en Soles \***

DENOMINACION	TOTAL ACUM	%
VENTAS:	S/. 10,201,534.95	
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>S/. 10,201,534.95</b>	
<b>COSTO DE VENTAS:</b>		
Costo de Servicio	S/. -7,366,876.54	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>S/. 2,834,658.41</b>	
Gastos Administrativos	S/. -1,483,736.49	
Gastos de Ventas	S/. -76,381.93	
<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	<b>S/. 1,274,539.99</b>	
Gastos Financieros	S/. -1,384,453.14	
Otros Ingresos - Seguro	S/. 128,193.78	
Otros Ingresos	S/. 2,567,751.97	
Otros Costos	S/. -2,245,552.62	
Ganancia T.C.	S/. 1,080,437.28	
Pérdida T.C.	S/. -1,084,661.03	
<b>RES. ANTES DE IMP. RENTA</b>	<b>S/. 336,256.23</b>	



## EXCURSIONES OASIS E.I.R.LTDA.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

\* Expresado en Soles \*

ACTIVO CORRIENTE		S/.	PASIVO CORRIENTE		S/.
(01) Efectivo y Equivalentes de Efectivo	S/.	176,786	(01) Sobregiros Y Prestamos Bancarios	S/.	55,080
(02) Cuentas Por Cobrar Comerciales - Terceros	S/.	1,505,209	(11) Tributos, Cont. y Aportes al Sist. de salud y Pensiones por pagar	S/.	95,009
(03) Cuentas por Cobrar a Accionistas y Personal	S/.	44,384	(12) Remuneraciones y Participaciones por Pagar	S/.	103,525
(04) Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	S/.	704,533	(13) Cuentas por pagar Comerciales - Terceros	S/.	793,666
(05) Servicios y Otros Contratado por Anticipado	S/.	144,695	(14) Obligaciones Financieras	S/.	2,144,741
(06) Activo Diferido	S/.	316,734	(15) Cuentas por pagar Diversas - Terceros	S/.	-
(07) Otros Activos	S/.	400,653	(16) Prestamos por Pagar a Accionistas	S/.	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	S/.	<b>3,292,994</b>		S/.	<b>3,192,021</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
(05) Servicios y Otros Contratado por Anticipado	S/.	-	(14) Obligaciones Financieras	S/.	5,981,382
(08) Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero	S/.	9,615,500	(15) Cuentas por pagar Diversas - Terceros	S/.	42,053
(09) Inmuebles Maquinaria y Equipo	S/.	17,350,582	(16) Prestamos por Pagar a Accionistas	S/.	201,269
(10) Depreciacion Acumulada	-S/.	10,803,058	(19) Impuesto a la Renta Diferido Pasivo	S/.	1,211,696
			<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	S/.	<b>7,436,400</b>
			<b>PATRIMONIO:</b>		
			(18) Capital Social	S/.	5,022,251
			(19) Excedente de Revaluación	S/.	3,115,790
			(20) Resultados Acumulados	S/.	538,882
			EGP Resultado del Ejercicio	S/.	<b>150,674</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	S/.	<b>16,163,024</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	S/.	<b>8,827,597</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	S/.	<b>19,456,017</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	S/.	<b>19,456,017</b>



## EXCURSIONES OASIS E.I.R.LTDA.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

\* Expresado en Soles \*

ACTIVO CORRIENTE		S/.	PASIVO CORRIENTE		S/.
(01) Efectivo y Equivalentes de Efectivo	S/.	188,127	(01) Sobregiros Y Prestamos Bancarios	S/.	7,521
(02) Cuentas Por Cobrar Comerciales - Terceros	S/.	1,140,646	(11) Tributos, Cont. y Aportes al Sist. de salud y Pensiones por pagar	S/.	33,848
(03) Cuentas por Cobrar a Accionistas y Personal	S/.	100,675	(12) Remuneraciones y Participaciones por Pagar	S/.	109,400
(04) Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	S/.	1,038,147	(13) Cuentas por pagar Comerciales - Terceros	S/.	446,532
(05) Servicios y Otros Contratado por Anticipado	S/.	134,051	(14) Obligaciones Financieras	S/.	1,950,227
(06) Activo Diferido	S/.	316,734			
(07) Otros Activos	S/.	486,990			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	S/.	<b>3,405,370</b>		S/.	<b>2,547,528</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
(08) Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero	S/.	8,511,894	(14) Obligaciones Financieras	S/.	3,740,193
(09) Inmuebles Maquinaria y Equipo	S/.	14,545,296	(12) Remuneraciones y Participaciones por Pagar	S/.	181,531
(10) Depreciacion Acumulada	-S/.	9,617,759	(20) Impuesto a la Renta Diferido Pasivo	S/.	1,211,696
			<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	S/.	<b>5,133,420</b>
			<b>PATRIMONIO:</b>		
			(19) Capital Social	S/.	5,022,251
			(20) Excedente de Revaluación	S/.	3,115,790
			(21) Resultados Acumulados	S/.	689,556
			EGP Resultado del Ejercicio	S/.	<b>336,256</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	S/.	<b>13,439,431</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	S/.	<b>9,163,853</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	S/.	<b>16,844,801</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	S/.	<b>16,844,801</b>



EXCURSIONES OASIS E.I.R.LTDA.  
FICHA DE ANALISIS DE RECURSOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

\* Expresado en Soles \*

ACTIVO	S/.	%
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	S/. 188,127	1.1%
Cuentas Por Cobrar Comerciales - Terceros	S/. 1,140,646	6.8%
Cuentas por Cobrar a Accionistas y Personal	S/. 100,675	0.6%
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	S/. 1,038,147	6.2%
Servicios y Otros Contratado por Anticpado	S/. 134,051	0.8%
Activo Diferido	S/. 316,734	1.9%
Otros Activos	S/. 486,990	2.9%
Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero	S/. 8,511,894	50.5%
Inmuebles Maquinaria y Equipo (Neto)	S/. 4,927,537	29.3%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/. 16,844,801</b>	

Para poder determinar los recursos financieros según nuestras variables del trabajo de investigación de la Empresa Excursiones Oasis, podemos indicar que los Activos se pueden convertir fácilmente en efectivo para poder cubrir sus obligaciones en el corto y mediano plazo, es decir de cuánto dinero disponemos realmente para poder cubrir nuestras deudas actuales, por lo que se debería realizar un análisis de Liquidez General.

**LIQUIDEZ GENERAL**

$$LG = \frac{ACTIVO CORRIENTE}{PASIVO CORRIENTE} = \text{SOLES}$$

--

<b>PERIODO 2019</b>
---------------------

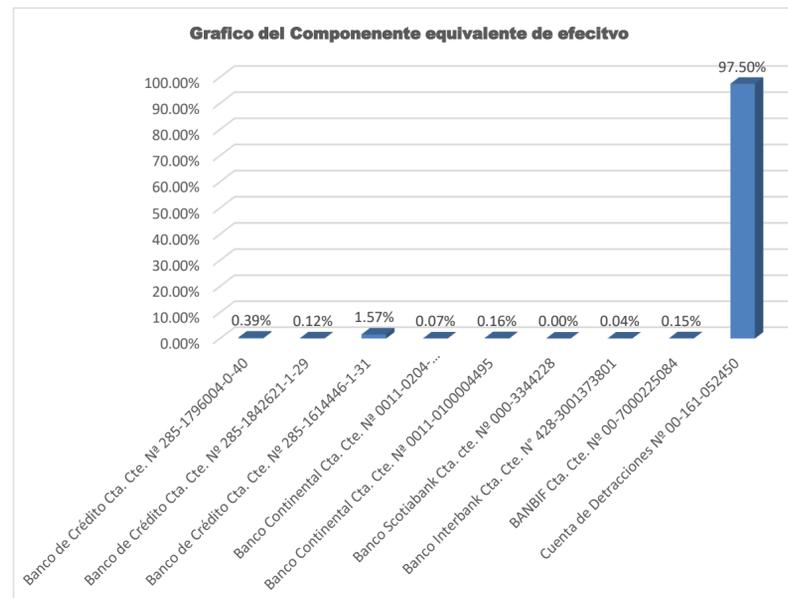
$$LG = \frac{3,405,370}{2,547,528} = S/ 1.34$$

según el cuadro de la Liquidez General de la Empresa Excursiones Oasis tiene S/ 1.34 en el periodo 2019 para cubrir cada nuevo sol de sus obligaciones a corto plazo, lo que implica que la Empresa no está teniendo buena capacidad de pago con respecto a sus obligaciones a corto plazo.



ANALISIS DEL COMPONENTE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

BANCO	MON.	Nº CUENTA	SALDO \$	TC	SALDO S/.	TOTAL	%
<b>Cuentas Corrientes en Instituciones Financieras</b>						<b>S/. 188,126.56</b>	
Banco de Crédito Cta. Cte. No 285-1796004-0-40	MN	285-1796004-0-40			S/. 732.81		0.39%
Banco de Crédito Cta. Cte. N.º 285-1842621-1-29	ME	285-1842621-1-29	\$ 68.46	3.311	S/. 226.67		0.12%
Banco de Crédito Cta. Cte. N.º 285-1614446-1-31	ME	285-1614446-1-31	\$ 889.50	3.311	S/. 2,945.13		1.57%
Banco Continental Cta. Cte. No 0011-0204-0200002244	MN	0011-0204-0200002244			S/. 136.95		0.07%
Banco Continental Cta. Cte. No 0011-0100004495	ME	0011-0204-0100004495	\$ 89.56	3.311	S/. 296.53		0.16%
Banco Scotiabank Cta. cte. N.º 000-3344228	ME	000-3344228	\$ -	3.311	S/. -		0.00%
Banco Interbank Cta. Cte. No 428-3001373801	MN	428-3001373801			S/. 79.29		0.04%
BANBIF Cta. Cte. N.º 00-7000225084	ME	00-7000225084	\$ 85.26	3.311	S/. 282.30		0.15%
Cuenta de Detracciones N.º 00-161-052450	MN	00-161-052450			S/. 183,426.88		97.50%
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>					<b>S/. 188,126.56</b>		<b>100.00%</b>
<b>SOBRE GIRO BANCARIO</b>						<b>S/. 7,520.51</b>	
Banco de Crédito Cta. Cte. N.º 285-2092671-0-76	MN	285-2092671-0-76			S/. 7,520.51		
<b>SOBRE GIRO BANCARIO</b>						<b>S/. 7,520.51</b>	



Según se puede visualizar en el gráfico, existen 8 cuentas corrientes a nombre de Excursiones Oasis de los cuales 4 cuentas en el BCP, 2 cuentas en el BBVA, 1 Cta. en el Scotiabank, 1 en el Interbank y 1 en el Banbif, según los porcentajes que se pueden ver en los N° de cuentas con terminales 0-40 de BCP (soles) y 1-31 del BCP (dólares) son los que cuentan con mayor porcentaje en liquidez ya que por medio de estas cuentas se realiza los pagos a proveedores y desembolsos de dinero para entrega de viáticos a conductores, pago por servicios de mantenimiento y otros pagos que se realizan para las operacionalizaciones los servicios que presta la Empresa, las cuentas de los otros bancos son utilizados como puente para a el pago de los Leasing Financiero, solo se realiza depósitos cuando se tiene que realizar pagos financieros según el cronograma que tiene la Empresa.



ANALISIS DEL COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

RUC	CLIENTE (DENOMINACION O RAZON SOCIAL)	DOCUMENTO	FECHA EMISION	MON	DOLARES	T.C	SOLES	IMPORTE TOTAL	%
							<b>S/</b>	<b>201,396.02</b>	
<b>SERVICIOS PRESTADOS PENDIENTES DE FACTURACION</b>									
20348858182	AVIANCA PERÚ S.A.	FT	F001-2343	31/12/2019	MN		S/. 3,306.00		1.64%
20348858182	AVIANCA PERÚ S.A.	FT	F001-2348	31/12/2019	MN		S/. 1,163.00		0.58%
20100140692	CONDOR TRAVEL S.A.	FT	F001-2347	31/12/2019	ME	\$ 2,530.92	3.311 S/. 8,379.88		4.16%
20387589181	VIAJES PACIFICO S.A.C.	FT	F001-2347	31/12/2019	ME	\$ 4,505.93	3.311 S/. 14,919.13		7.41%
20433763221	TECHINT S.A.C.	FT	F002-447	31/12/2019	ME	\$ 2,650.00	3.311 S/. 8,774.15		4.36%
20433763221	TECHINT S.A.C.	FT	F002-448	31/12/2019	ME	\$ 10,115.00	3.311 S/. 33,490.77		16.63%
20433763221	TECHINT S.A.C.	FT	F002-451	31/12/2019	ME	\$ 1,493.33	3.311 S/. 4,944.42		2.46%
20536830376	LIMA TOURS S.A.C.	FT	F001-2349	31/12/2019	ME	\$ 351.00	3.311 S/. 1,162.16		0.58%
20536830376	LIMA TOURS S.A.C.	FT	F001-2350	31/12/2019	ME	\$ 5,119.01	3.311 S/. 16,949.04		8.42%
20536830376	LIMA TOURS S.A.C.	FT	F001-2351	31/12/2019	ME	\$ 340.30	3.311 S/. 1,126.73		0.56%
20536830376	LIMA TOURS S.A.C.	FT	F001-2352	31/12/2019	ME	\$ 5,068.56	3.311 S/. 16,782.00		8.33%
20536830376	LIMA TOURS S.A.C.	FT	F001-2354	31/12/2019	ME	\$ 20,735.72	3.311 S/. 68,655.97		34.09%
20536830376	LIMA TOURS S.A.C.	FT	F001-2355	31/12/2019	ME	\$ 1,037.42	3.311 S/. 3,434.90		1.71%
E003	GRAND CIRCLE CORPORATION LLC	BV	B001-303	31/12/2019	ME	\$ 2,540.68	3.311 S/. 8,412.19		4.18%
E003	GRAND CIRCLE CORPORATION LLC	BV	B001-304	31/12/2019	ME	\$ 2,437.88	3.311 S/. 8,071.82		4.01%
E003	GRAND CIRCLE CORPORATION LLC	BV	B001-306	31/12/2019	ME	\$ 550.85	3.311 S/. 1,823.86		0.91%
							<b>S/</b>	<b>151,516.53</b>	
<b>FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS MONEDAD NACIONAL</b>									
20527520780	EXCURSIONES AMARU TOURS EIRL	FT	001-009818	31/12/2016	MN		S/ 1,600.00		1.06%
20600600258	CONSORCIO NEGROMAYO	FT	001-009699	09/11/2016	MN		S/ 58,240.08		38.44%
20600600258	CONSORCIO NEGROMAYO	FT	F002-32	30/01/2017	MN		S/ 34,196.00		22.57%
20600600258	CONSORCIO NEGROMAYO	FT	F002-49	07/03/2017	MN		S/ 35,980.40		23.75%
20442847071	TRANSPORTES LIBERTAD EIRL	FT	F003-98	29/03/2017	MN		S/ 6,213.00		4.10%
0000	VARIOS	BV	B001-142	27/07/2018	MN		S/ 457.86		0.30%
0000	VARIOS	BV	B001-143	27/07/2018	MN		S/ 283.15		0.19%
0000	VARIOS	BV	B001-155	17/09/2018	MN		S/ 285.61		0.19%
0000	VARIOS	BV	B001-302	30/12/2019	MN		S/ 648.63		0.43%
20490637924	AVALOS & OASIS SAC	FT	F001-2341	31/12/2019	MN		S/ 7,160.74		4.73%
20490637924	AVALOS & OASIS SAC	FT	F001-2342	31/12/2019	MN		S/ 1,656.72		1.09%
20348858182	AVIANCA PERÚ S.A.	FT	F001-2298	3/12/2019	MN		S/ 3,610.80		2.38%
20348858182	AVIANCA PERÚ S.A.	FT	F001-2304	4/12/2019	MN		S/ 994.74		0.66%
20600922999	CONSORCIO VIAL SIERRA	FT	F002-444	16/12/2019	MN		S/ 188.80		0.12%
							<b>S/</b>	<b>188.80</b>	<b>0.00%</b>
					<b>\$190,225.38</b>			<b>S/</b>	<b>629,836.23</b>
<b>FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS MONEDAD EXTRANJERA</b>									
20443112911	AVALOS TOUR EIRL	FT	001-009242	29/02/2016	ME	\$ 22.44	3.311 S/. 74.30		0.01%
20547194269	CONSTRUCTORA LAS PAMPAS DE SIGUAS S.A.	FT	F001-538	17/10/2017	ME	\$ 7,670.00	3.311 S/. 25,395.37		0.00%
20527931658	PACHI TOURS E.I.R.L.	FT	F002-213	15/03/2018	ME	\$ 55.96	3.311 S/. 185.28		4.03%
20527509387	EMPRESA DE TRANSPORTES PERU ANDINO TOUR	FT	F001-1387	19/11/2018	ME	\$ 450.16	3.311 S/. 1,490.48		0.00%
20527509387	EMPRESA DE TRANSPORTES PERU ANDINO TOUR	FT	F001-1388	19/11/2018	ME	\$ 3,151.14	3.311 S/. 10,433.42		0.24%
20527509387	EMPRESA DE TRANSPORTES PERU ANDINO TOUR	FT	F001-2199	24/10/2019	ME	\$ 4,800.00	3.311 S/. 15,892.80		1.66%
20527509387	EMPRESA DE TRANSPORTES PERU ANDINO TOUR	FT	F001-2283	26/11/2019	ME	\$ 507.40	3.311 S/. 1,680.00		2.52%
20564062473	SERVICIOS TURISTICOS EVAN'S EMPRESA INDI	FT	F001-1587	27/02/2019	ME	\$ 67.85	3.311 S/. 224.65		0.27%
20564062473	SERVICIOS TURISTICOS EVAN'S EMPRESA INDI	FT	F001-1679	04/04/2019	ME	\$ 73.63	3.311 S/. 243.79		0.00%
20100973473	COLTUR PERUANA DE TURISMO S.A.	FT	F001-2332	30/12/2019	ME	\$ 537.95	3.311 S/. 1,781.15		0.04%
20544244184	ESTUDIOS TÉCNICOS S.A.S.	FT	F002-443	5/12/2019	ME	\$ 23,364.01	3.311 S/. 77,358.24		0.00%
20544244184	ESTUDIOS TÉCNICOS S.A.S.	FT	F002-445	17/12/2019	ME	\$ 23,364.00	3.311 S/. 77,358.20		0.28%
20433763221	TECHINT S.A.C.	FT	F002-441	29/11/2019	ME	\$ 2,814.31	3.311 S/. 9,318.18		0.00%
20433763221	TECHINT S.A.C.	FT	F002-442	29/11/2019	ME	\$ 11,039.49	3.311 S/. 36,551.75		1.48%
20100104114	SOLMARTOUR S.A.	FT	F001-2305	04/12/2019	ME	\$ 803.58	3.311 S/. 2,660.65		5.80%
20387589181	VIAJES PACIFICO S.A.C.	FT	F001-2268	21/11/2019	ME	\$ 54.00	3.311 S/. 178.79		0.00%
20387589181	VIAJES PACIFICO S.A.C.	FT	F001-2287	28/11/2019	ME	\$ 1,520.10	3.311 S/. 5,033.05		0.03%
20387589181	VIAJES PACIFICO S.A.C.	FT	F001-2288	28/11/2019	ME	\$ 5,391.90	3.311 S/. 17,852.58		0.80%
20387589181	VIAJES PACIFICO S.A.C.	FT	F001-2306	6/12/2019	ME	\$ 4,102.00	3.311 S/. 13,581.72		2.83%
20387589181	VIAJES PACIFICO S.A.C.	FT	F001-2326	26/12/2019	ME	\$ 4,527.00	3.311 S/. 14,988.90		2.16%
20387589181	VIAJES PACIFICO S.A.C.	FT	F001-2327	26/12/2019	ME	\$ 1,761.00	3.311 S/. 5,830.67		2.38%
20387589181	VIAJES PACIFICO S.A.C.	FT	F001-2329	27/12/2019	ME	\$ 1,923.00	3.311 S/. 6,367.05		0.93%
20602716229	TREXPERIENCEPERU E.I.R.L.	FT	F001-2338	31/12/2019	ME	\$ 2,147.60	3.311 S/. 7,110.70		1.01%
							<b>S/</b>	<b>7,110.70</b>	<b>1.13%</b>
							<b>S/</b>	<b>157,897.13</b>	<b>0.00%</b>
<b>LETRAS POR COBRAR EMITIDAS MONEDAD NACIONAL</b>									
20100114187	INGENIEROS CIVILES Y CONTRATISTAS GENERA	LE	0000001	27/10/2017			S/. 34,037.10		21.56%
20100114187	INGENIEROS CIVILES Y CONTRATISTAS GENERA	LE	0000002	27/10/2017			S/. 37,321.84		23.64%
20100114187	INGENIEROS CIVILES Y CONTRATISTAS GENERA	LE	0000003	27/10/2017			S/. 55,220.57		34.97%
20100114187	INGENIEROS CIVILES Y CONTRATISTAS GENERA	LE	0000004	27/10/2017			S/. 31,317.62		19.83%
<b>TOTAL GENERAL POR COBRAR</b>							<b>S/</b>	<b>1,140,645.92</b>	

**ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR**

$$\text{RCC} \frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{CUENTAS POR COBRAS}} = \text{VECES}$$

**ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR**

**PERIODO 2019**

$$\frac{10,201,534.95}{1.140.645.92} = 9 \text{ VECES}$$


Mide el número de veces que las cuentas por cobrar se transforman en efectivo durante el año, Cuanto más alta es la rotación, menor es el tiempo que le toma a la empresa realizar la cobranza por las ventas que se realizó al crédito. Según el cuadro N° y el Grafico N° respecto a la rotación de cuentas por cobrar, se observa que en el periodo 2019 fue de 9 veces, lo que significa que referente a los créditos otorgados en promedio se efectivizara en 9 veces, deberíamos mejorar la políticas de cobranza para que al terminar el periodo no quede un importe tan alto por cobrar, de esta forma mejoraríamos nuestra liquidez para poder seguir brindado un mejor servicio y contar con los clientes que toman nuestro servicios satisfechos.



ANALISIS DEL COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS Y/O PERSONAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

FECHA	TD	N° DOC	EMPLEADO	MOTIVO	IMPORTE \$	T.C.	IMPORTE S/.	TOTAL	%
<b>ADELANTO PERSONAL</b>								<b>S/. 2,165.00</b>	
26/11/2019	RC	007658	45663005 - JHON CARLOS ENRIQUEZ	ADELANTO APLICADO DESDE DICIEMBRE			S/. 1,750.00		80.83%
18/12/2019	RC	007807	48306222 - HUAMAN SULLANI YHON				S/. 15.00		0.69%
30/12/2019	RC	007397	80025809 - CAVERO PAREDES WALTHER				S/. 400.00		18.48%
<b>PRESTAMOS GERENTE GENERAL</b>								<b>S/. 53,956.80</b>	
04/04/2018	PR	104528254	GUEVARA RODRIGUEZ DAYSI FLOR	PRESTAMO A GUEVARA RODRIGUEZ D	\$ 1,100.00	3.311	S/. 3,642.10		6.75%
04/08/2018	PR	112305316	GUEVARA RODRIGUEZ DAYSI FLOR	PRESTAMO A GUEVARA RODRIGUEZ D	\$ 6,000.00	3.311	S/. 19,866.00		36.82%
06/10/2018	PR	116952025	GUEVARA RODRIGUEZ DAYSI FLOR	PRESTAMO A GUEVARA RODRIGUEZ D	\$ 500.00	3.311	S/. 1,655.50		3.07%
23/09/2019	PR	140872100	GUEVARA RODRIGUEZ DAYSI FLOR	PRESTAMO A GUEVARA RODRIGUEZ D	\$ 5,000.00	3.311	S/. 16,555.00		30.68%
5/09/2018	VR	114296837	GUEVARA RODRIGUEZ DAYSI FLOR	PRESTAMO A GUEVARA RODRIGUEZ D			S/. 2,500.00		4.63%
31/08/2018	PR	114011870	GUEVARA RODRIGUEZ DAYSI FLOR	PRESTAMO A GUEVARA RODRIGUEZ D			S/. 1,085.20		2.01%
11/09/2018	PR	09-2018	GUEVARA RODRIGUEZ DAYSI FLOR	PRESTAMO A GUEVARA RODRIGUEZ D			S/. 1,093.00		2.03%
3/09/2018	PR	09-2018	GUEVARA RODRIGUEZ DAYSI FLOR	PRESTAMO A GUEVARA RODRIGUEZ D			S/. 6,560.00		12.16%
27/10/2018	PR	5544	GUEVARA RODRIGUEZ DAYSI FLOR	PRESTAMO A GUEVARA RODRIGUEZ D			S/. 1,000.00		1.85%
<b>PRESTAMOS DE PERSONAL EMPLEADOS M.N.</b>								<b>S/. 4,000.00</b>	
01/11/2016	PL	2016	23800246 - OVIEDO TEJADA AURELIO				S/. 3,000.00		75.00%
30/11/2017	PL	2017	23993258 - CHOQUE ROJAS OSWALDO YSRAEL				S/. 1,000.00		25.00%
<b>ENTREGAS A RENDIR CUENTA DE PERSONAL M.E</b>								<b>S/. 21,024.85</b>	
12/09/2019	ER	140156811	23845848 - GUEVARA RODRIGUEZ DAYSI FLOR		\$ 1,300.00	3.311	S/. 4,304.30		20.47%
19/11/2019	ER	145236775	23845848 - GUEVARA RODRIGUEZ DAYSI FLOR		\$ 5,050.00	3.311	S/. 16,720.55		79.53%
<b>ENTREGAS A RENDIR CUENTA DE PERSONAL M.N.</b>								<b>S/. 19,528.74</b>	
31/05/2016	VR	ALQ 01-2016 CANA	AVALOS MEZA CEFERINO ADRIAN	ASIENTO DE APERTURA			S/. 4,792.27		24.54%
31/05/2016	VR	ALQ 01-2016 CUSCO	AVALOS MEZA CEFERINO ADRIAN	ASIENTO DE APERTURA			S/. 3,194.85		16.36%
31/05/2016	VR	ALQ 02-2016 CANADA	AVALOS MEZA CEFERINO ADRIAN	ASIENTO DE APERTURA			S/. 4,792.27		24.54%
31/05/2016	VR	ALQ 02-2016 CUSCO	AVALOS MEZA CEFERINO ADRIAN	ASIENTO DE APERTURA			S/. 3,194.85		16.36%
17/06/2019	ER	133818962	GUEVARA RODRIGUEZ DAYSI FLOR	CARGO A RENDIR CUENTA DAYSI GU			S/. 3,200.00		16.39%
31/12/2019	ER	007896	TITO TTITO REYNA	ER ROQUE QUIspe MARIA 0528-201			S/. 200.00		1.02%
31/12/2019	ER	0531-2019	ROQUE QUIspe MARIA ELENA	ER ROQUE QUIspe MARIA 0531-201			S/. 154.50		0.79%
<b>TOTAL, CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES</b>								<b>S/.100,675.39</b>	

**ANALISIS DEL COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

FECHA	T/D	N° DOC	DETALLE	CONCEPTO	MO	IMPORTE \$	TC	IMPORTE S/.	IMPORTE S/.	%
<b>RECLAMACIONES SUNAT</b>									<b>S/. 2,999.78</b>	
31/03/2019	PL	03-2019	SUBSIDIO GLADYS SALAZAR		MN			S/. 367.32		12.24%
30/04/2019	PL	04-2019	SUBSIDIO GLADYS SALAZAR		MN			S/. 918.30		30.61%
31/05/2019	PL	05-2019	SUBSIDIO GLADYS SALAZAR		MN			S/. 948.91		31.63%
30/06/2019	PL	06-2019	SUBSIDIO GLADYS SALAZAR		MN			S/. 765.25		25.51%
<b>DEPÓSITO EN GARANTÍA MN</b>									<b>S/. 10,000.00</b>	
22/08/2019	VR	22082019	GARANTIA GRIFO SAN MARTIN SAC					S/. 10,000.00		100.00%
<b>DEPÓSITO EN GARANTÍA ME</b>									<b>S/. 118,533.80</b>	
21/01/2019	VR	00955402	GARANTIA CARTA FIANZA - AVIANCA		US	\$ 10,800.00	3.311	S/. 35,758.80		30.17%
26/02/2018	VR	00955402	GARANTIA CARTA FIANZA - PERU RAIL		US	\$ 25,000.00	3.311	S/. 82,775.00		69.83%
<b>RECLAMACIONES A TERCEROS OTRAS MN</b>									<b>S/. 22,694.00</b>	
06/02/2018	PR	00003196	CH00003196 / AVALOS & OASIS SA	PRESTAMO A AVALOS & OASIS SAC	MN			S/. 15,300.00		67.42%
06/02/2018	PR	00003197	CH00003197 / AVALOS & OASIS SA	PRESTAMO A AVALOS & OASIS SAC	MN			S/. 7,394.00		32.58%
<b>RECLAMACIONES A TERCEROS OTRAS ME</b>									<b>S/. 82,775.00</b>	
24/05/2019	PR	132102623	20443112911 - AVALOS TOURS E.I.R.L.	PRESTAMO A AVALOS & OASIS SAC	MN	\$ 25,000.000	3.311	S/. 82,775.00		100.00%
<b>ENTREGAS A RENDIR CTA TERCEROS MN</b>									<b>S/. 324,510.57</b>	
29/02/2016	ER	VARIOS	RET/EFEC GUEVARA RODRIGUEZ DAYSI	APERTURA EEFF 022016	MN			S/. 320,151.57		98.66%
13/12/2019	ER	146974911	20502797230 - DIVEIMPORT S.A.	POR RENDIR DIVEIMPORT S.A.	MN			S/. 2,959.00		0.91%
14/12/2019	ER	147353283	44560547 - RAMOS CONTRERAS ARISTEDES WILLINGTON		MN			S/. 1,000.00		0.31%
14/05/2019	ER	006507	0000 - VARIOS	ER VILCA YUCRA YANDIRA 0367-20	MN			S/. 400.00		0.12%
<b>ENTREGAS A RENDIR CTA TERCEROS ME</b>									<b>S/. 63,775.06</b>	
5/06/2018	ER	06-2018	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	US	\$ 48.72	3.311	S/. 161.31		0.25%
30/11/2019			EDPYME ACCESO CREDITICIO S.A		US	\$ 19,212.85	3.311	S/. 63,613.75		99.75%
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR MN</b>									<b>S/. 152,354.59</b>	
14/05/2015	VR	296	0000 - VARIOS	43243069 - CHAVEZ VARGAS RAUL	MN			S/. 2,000.00		1.31%
19/05/2015	VR	334	0000 - VARIOS	43243069 - CHAVEZ VARGAS RAUL	MN			S/. 1,000.00		0.66%
14/05/2015	VR	345	0000 - VARIOS	43243069 - CHAVEZ VARGAS RAUL	MN			S/. 2,000.00		1.31%
10/11/2014	PR	11-2014-03	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	MN			S/. 8,760.69		5.75%
14/11/2014	PR	11-2014-04	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	MN			S/. 1,000.00		0.66%
14/11/2014	PR	11-2014-05	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	MN			S/. 1,500.00		0.98%
21/11/2014	PR	11-2014-06	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	MN			S/. 680.00		0.45%
21/11/2014	PR	11-2014-07	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	MN			S/. 30,000.00		19.69%
29/11/2014	PR	11-2014-08	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	MN			S/. 25,000.00		16.41%
11/12/2014	PR	11-2014-11	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	MN			S/. 28,000.00		18.38%
08/05/2015	VR	0000	20491009064 - SALLO TRAVEL PERU E.I.R.L.	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	MN			S/. 1,080.00		0.71%
01/09/2014	VR	09/2014 21080015-	20509656607 - CONSTRUCTORA NORBERTO ODEBRECHT S.A	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	MN			S/. 22,800.00		14.97%
07/03/2016	VR	50564763	'20537431459 - KGR HNAS SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.	ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	MN			S/. 566.00		0.37%
08/08/2018	PR	112483952	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC	MN			S/. 13,400.00		8.80%
09/08/2018	PR	62428624	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC	MN			S/. 1,067.90		0.70%
09/08/2018	PR	62400834	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC	MN			S/. 1,000.00		0.66%
12/06/2019	PR	133456648	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC	MN			S/. 12,500.00		8.20%
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR TERCEROS ME</b>									<b>S/. 260,504.28</b>	
04/11/2014	PR	11-2014	0000 - VARIOS	PRTAMO VILMA ZUÑIGA UMERES	US	\$ 30,000.00	3.311	S/. 99,330.00		38.13%
04/10/2014	PR	10-2014	20490637924 - AVALOS & OASIS SAC	CH-00001460 - QUISPE QUISPE M	US	\$ 658.43	3.311	S/. 2,180.06		0.84%
21/08/2015	PR	08-2015	EMP. TRANS. PERUANDINO		US	\$ 20,000.00	3.311	S/. 66,220.00		25.42%
19/09/2018	PR	115194122	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC	US	\$ 11,500.00	3.311	S/. 38,076.50		14.62%
9/08/2018	PR	112595480	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC	US	\$ 3,970.00	3.311	S/. 13,144.67		5.05%
10/08/2018	PR	00011458	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC	US	\$ 9,000.00	3.311	S/. 29,799.00		11.44%
14/08/2018	PR	112862479	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC	US	\$ 1,500.00	3.311	S/. 4,966.50		1.91%
22/08/2018	PR	113420146	20602401244 - DRACARYS S.A.C.	PRESTAMO A DRACARYS SAC	US	\$ 2,050.00	3.311	S/. 6,787.55		2.61%
<b>TOTAL GENERAL - CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>									<b>S/.1,038,147.08</b>	

**ANALISIS DEL COMPONENTE SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

F. INICIO	F. VENCIM	FECHA DE EMISION	CIA ASEGURADORA	RUC	NUMERO DE DOCUMENTO	POLIZA	IMPORTE \$	TC	IMPORTE S/. CORRIENTE	IMPORTE S/. NO CORRIENTE	DEVENGUE ACUMULADO	SALDO	ACTIVO CTE	ACTIVO NO CTE	TOTAL
-----------	-----------	------------------	-----------------	-----	---------------------	--------	------------	----	-----------------------	--------------------------	--------------------	-------	------------	---------------	-------

**SEGUROS PERIODICOS PAGADOS - MONEDAD NACIONAL**

S/.  
52,146.39

		1/01/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		402-18122				493.66		33.10	460.56			
17/01/2017	17/01/2018	10/04/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000010975	22952926			370.25			S/ 370.25			
17/01/2017	17/01/2018	10/04/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000010974	22952927			575.94			S/ 575.94			
17/03/2017	17/03/2018	29/05/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000012104	22979601			491.52			S/ 491.52			
3/03/2017	3/03/2018	29/05/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000012102	22979642			381.36			S/ 381.36			
30/03/2017	30/03/2018	29/05/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000012106	22979875			593.22			S/ 593.22			
3/03/2017	3/03/2018	29/05/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000012101	22979641			593.22			S/ 593.22			
29/03/2017	29/03/2018	29/05/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000012105	22979876			381.36			S/ 381.36			
3/03/2017	3/03/2018	29/05/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000012100	22979640			593.22			S/ 593.22			
16/03/2017	16/03/2018	29/05/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000012103	22979598			381.36			S/ 381.36			
14/01/2017	14/01/2018	07/02/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005616087	22110182			197.47			S/ 197.47			
14/01/2017	14/01/2018	07/02/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005616089	22110184			197.47			S/ 197.47			
1/06/2017	1/12/2017		LA POSITIVA VIDA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000000183	458539			2,410.20			S/ 2,410.20			
1/06/2017	1/12/2017		SANITAS PERU S.A. - EPS		100-000391126	173098			2,340.00			S/ 2,340.00			
24/07/2017	24/07/2018	24/07/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		618-0000000535	15676520			186.44			S/ 186.44			
7/05/2017	7/05/2018	31/07/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000015102	23032837			381.36			S/ 381.36			
29/04/2017	29/04/2018	31/07/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000015107	22483015			203.39			S/ 203.39			
24/05/2017	24/05/2018	31/07/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000015108	23047157			245.76			S/ 245.76			
24/04/2017	24/04/2018	31/07/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000015100	23032471			381.36			S/ 381.36			
8/05/2017	8/05/2018	31/07/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000015101	23032874			203.39			S/ 203.39			
1/05/2017	1/05/2018	31/07/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000015103	23032836			381.36			S/ 381.36			
29/04/2017	29/04/2018	31/07/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000015104	23032838			381.36			S/ 381.36			
29/04/2017	29/04/2018	31/07/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000015105	23032840			203.39			S/ 203.39			
8/05/2017	8/05/2018	31/07/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000015106	23032835			593.22			S/ 593.22			
16/04/2017	16/04/2018	21/07/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000014917	23015462			491.53			S/ 491.53			
16/04/2017	16/04/2018	21/07/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000014915	23015460			381.36			S/ 381.36			
6/05/2017	6/05/2018	21/07/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000014923	23032877			169.49			S/ 169.49			
30/04/2017	30/04/2018	21/07/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000014921	23032875			593.22			S/ 593.22			
6/04/2017	6/04/2018	21/07/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000014920	23015402			211.86			S/ 211.86			
16/04/2017	16/04/2018	21/07/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000014919	23015464			381.40			S/ 381.40			
16/04/2017	16/04/2018	21/07/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000014918	23015463			491.53			S/ 491.53			
30/04/2017	30/04/2018	21/07/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000014922	23032876			593.22			S/ 593.22			
25/02/2017	25/02/2018	28/02/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000009950	215400			381.36			S/ 381.36			
20/01/2017	20/01/2018	27/02/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005648348	22110234			203.39			S/ 203.39			
20/01/2017	20/01/2018	27/02/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005648347	22110233			203.39			S/ 203.39			
19/01/2017	19/01/2018	27/02/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005648349	22110235			203.39			S/ 203.39			
7/08/2017	7/08/2018	09/08/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005871935	22117324			186.44			S/ 186.44			

7/08/2017	7/08/2018	09/08/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005871936	22117325			186.44			S/ 186.44			
2/09/2017	2/09/2018	06/09/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005902619	23749270			593.22			S/ 593.22			
19/07/2017	19/07/2018	18/09/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000016404	23706878			169.49			S/ 169.49			
10/07/2017	10/07/2018	18/09/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000016401	23706242			381.36			S/ 381.36			
10/07/2017	10/07/2018	18/09/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000016402	23706241			381.36			S/ 381.36			
11/07/2017	11/07/2018	18/09/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000016403	23706274			593.22			S/ 593.22			
6/07/2017	6/07/2018	18/09/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000016424	23749298			381.36			S/ 381.36			
6/09/2017	6/09/2018	18/09/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000016423	23749299			381.36			S/ 381.36			
6/09/2017	6/09/2018	18/09/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000016422	23749296			381.36			S/ 381.36			
7/09/2017	7/09/2018	18/09/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000016421	23749302			381.36			S/ 381.36			
16/04/2017	16/04/2018	21/07/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000014916	23015461			491.53			S/ 491.53			
14/09/2017	14/09/2018	25/09/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000016539	23761177			381.36			S/ 381.36			
30/09/2017	30/09/2018	02/10/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005933353				423.73			S/ 423.73			
29/09/2017	29/09/2018	10/10/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005940921				593.22			S/ 593.22			
21/08/2017	21/08/2018	19/10/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005948779				593.22			S/ 593.22			
31/07/2017	31/07/2018	19/10/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005948773				593.22			S/ 593.22			
31/08/2017	31/08/2018	19/10/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005948780				593.22			S/ 593.22			
26/07/2017	26/07/2018	19/10/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005948771				593.22			S/ 593.22			
21/08/2017	21/08/2018	19/10/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005948778				593.22			S/ 593.22			
26/07/2017	26/07/2018	19/10/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005948772				593.22			S/ 593.22			
22/08/2017	22/08/2018	19/10/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005948777				423.73			S/ 423.73			
24/08/2017	24/08/2018	19/10/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005948776				169.49			S/ 169.49			
5/08/2017	5/08/2018	19/10/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005948774				593.22			S/ 593.22			
8/08/2017	8/08/2018	19/10/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005948775				593.22			S/ 593.22			
11/10/2017	11/10/2018	27/10/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000018113				381.36			S/ 381.36			
21/10/2017	21/10/2018	25/10/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005953917				186.44			S/ 186.44			
21/10/2017	21/10/2018	25/10/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005953918				186.44			S/ 186.44			
9/10/2017	9/10/2018	25/10/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0005953922				593.22			S/ 593.22			
02/12/2017	1/06/2018	05/12/2017	LA POSITIVA SAN, LB 100-000431		100-000431841				1,872.00			S/ 1,872.00			
6/12/2017	6/12/2018	06/12/2017	MAPFRE PERU CÍA, LB 0103-00093		0103-00093377				338.99			S/ 338.99			
1/12/2017	1/06/2018	13/12/2017	LA POSITIVA VID, LB 024-000000		024-0000000465				1,928.16			S/ 1,928.16			
28/09/2017	28/09/2018	17/01/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000021049	23761270			427.37			S/ 427.37			
28/09/2017	28/09/2018	17/01/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000021050	23761269			427.37			S/ 427.37			
28/09/2017	28/09/2018	17/01/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000021051	23761271			427.37			S/ 427.37			
28/09/2017	28/09/2018	17/01/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000021052	23761268			427.37			S/ 427.37			
5/10/2017	5/10/2018	17/01/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000021053	23707349			187.21			S/ 187.21			
5/10/2017	5/10/2018	17/01/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000021054	23707351			187.21			S/ 187.21			
5/10/2017	5/10/2018	17/01/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000021055	23707350			187.21			S/ 187.21			
13/10/2017	13/10/2018	17/01/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000021056	23761829			298.96			S/ 298.96			
19/10/2017	19/10/2018	17/01/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000021057	23761856			393.49			S/ 393.49			
26/10/2017	26/10/2018	17/01/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000021058	23771976			393.49			S/ 393.49			
25/01/2018	1/06/2018	7/02/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000000527	467679			248.00			S/ 248.00			
2/12/2017	1/06/2018	14/02/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		100-000443596	173098			240.00			S/ 240.00			
4/03/2018	4/03/2019	7/03/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		402-0000035617	23834181			381.36			S/ 381.36			
4/03/2018	4/03/2019	7/03/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		402-0000035618	23834184			381.36			S/ 381.36			

26/10/2017	26/10/2018	12/04/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000023647	23771975			381.36			S/ 381.36			
26/10/2017	26/10/2018	12/04/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000023649	23771972			381.36			S/ 381.36			
26/10/2017	26/10/2018	12/04/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000023650	23771977			491.52			S/ 491.52			
26/10/2017	26/10/2018	12/04/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000023652	23771971			381.36			S/ 381.36			
30/10/2017	30/10/2018	12/04/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000023653	23771945			593.22			S/ 593.22			
26/10/2017	26/10/2018	12/04/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000023651	23771973			491.52			S/ 491.52			
26/10/2017	26/10/2018	12/04/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000023648	23771974			491.52			S/ 491.52			
14/11/2017	14/11/2018	20/04/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000023702	23772000			186.44			S/ 186.44			
9/11/2017	9/11/2018	20/04/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000023701	23771999			491.52			S/ 491.52			
9/11/2017	9/11/2018	20/04/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000023700	23771998			593.22			S/ 593.22			
31/10/2017	31/10/2018	20/04/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000023699	23771950			381.36			S/ 381.36			
22/11/2017	22/11/2018	20/04/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000023698	23772478			186.44			S/ 186.44			
22/11/2017	22/11/2018	20/04/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000023697	23772477			186.44			S/ 186.44			
24/11/2017	24/11/2018	20/04/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000023696	23772482			186.44			S/ 186.44			
4/03/2018	4/03/2019	9/05/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000024723	23835381			381.36			S/ 381.36			
30/04/2018	30/04/2019	12/06/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		402-0000038665	23852577			186.44			S/ 186.44			
17/04/2018	17/04/2019	04/07/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006186826	23852330			381.36			S/ 381.36			
17/04/2018	17/04/2019	04/07/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006186824	23852327			381.36			S/ 381.36			
17/04/2018	17/04/2019	04/07/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006186825	23852329			381.36			S/ 381.36			
17/04/2018	17/04/2019	04/07/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006186827	23852334			381.36			S/ 381.36			
31/03/2018	31/03/2019	04/07/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006186823	23836255			381.36			S/ 381.36			
18/01/2018	18/01/2019	04/07/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006186821	23792569			381.36			S/ 381.36			
21/01/2018	21/01/2019	04/07/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006186822	23792570			186.44			S/ 186.44			
25/06/2018	25/06/2019	04/07/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006186844	23881693			381.36			S/ 381.36			
6/06/2018	6/06/2019	25/07/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		402-0000039747	23854543			423.72			S/ 423.72			
7/05/2018	7/05/2019	25/07/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		402-0000039745	23852668			169.49			S/ 169.49			
12/07/2018	12/07/2019	25/07/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		402-0000039746	33588329			550.84			S/ 550.84			
30/04/2018	30/04/2019	31/07/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006211357	23383860			203.39			S/ 203.39			
17/04/2018	17/04/2019	31/07/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006211363	23852331			381.36			S/ 381.36			
1/05/2018	1/05/2019	31/07/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006211364	23852575			593.22			S/ 593.22			
27/04/2018	27/04/2019	31/07/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006211365	23852578			381.36			S/ 381.36			
1/05/2018	1/05/2019	31/07/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006211366	23852579			593.22			S/ 593.22			
21/04/2018	21/04/2019	31/07/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006211367	23852582			254.24			S/ 254.24			
23/04/2018	23/04/2019	31/07/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006211369	23852600			381.36			S/ 381.36			
2/05/2018	2/05/2019	31/07/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006211370	23852667			593.22			S/ 593.22			
30/04/2018	30/04/2019	03/08/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		405-0000003073	23852955			593.22			S/ 593.22			
9/05/2018	9/05/2019	03/08/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		405-0000003074	23852666			593.22			S/ 593.22			
11/07/2018	11/07/2019	08/08/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006220866	33588342			381.36			S/ 381.36			
11/07/2018	11/07/2019	08/08/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006220867	33588343			381.36			S/ 381.36			
20/07/2018	20/07/2019	23/08/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006235011	33588897			169.49			S/ 169.49			
6/09/2018	6/09/2019	03/10/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000027320	33625668			550.85			S/ 550.85			
24/08/2018	24/08/2019	17/10/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006277726	33625506			169.49			S/ 169.49			
9/08/2018	9/08/2019	17/10/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006277725	33625017			550.85			S/ 550.85			
6/08/2018	6/08/2019	17/10/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006277724	33589549			550.85			S/ 550.85			
1/08/2018	1/08/2019	17/10/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		033-0006277722	33589523			550.85			S/ 550.85			

27/07/2018	27/07/2019	17/10/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006277721	33589498	550.85	S/ 550.85
27/07/2018	27/07/2019	17/10/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006277720	33589497	550.85	S/ 550.85
30/07/2018	30/07/2019	17/10/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006277723	33589524	491.52	S/ 491.52
10/11/2018	10/11/2019	23/11/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	405-0000004093	33659046	550.85	S/ 550.85
31/10/2018	31/10/2019	23/11/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	406-0000005784	33658257	550.85	S/ 550.85
7/09/2018	7/09/2019	31/10/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006291532	33625664	381.36	S/ 381.36
1/10/2018	1/10/2019	06/11/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006294348	33643448	381.36	S/ 381.36
15/09/2018	15/09/2019	31/10/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006291530	33625662	381.36	S/ 381.36
7/09/2018	7/09/2019	31/10/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006291531	33625663	381.36	S/ 381.36
8/09/2018	8/09/2019	31/10/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006291533	33625665	381.36	S/ 381.36
29/09/2018	29/09/2019	19/11/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006304203	33643445	550.85	S/ 550.85
29/09/2018	29/09/2019	19/11/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006304204	33643446	550.85	S/ 550.85
29/09/2018	29/09/2019	19/11/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006304201	33643443	550.85	S/ 550.85
29/09/2018	29/09/2019	19/11/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006304202	33643444	550.85	S/ 550.85
22/08/2018	22/08/2019	06/11/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006294347	33625505	550.85	S/ 550.85
1/09/2018	1/09/2019	06/11/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006294346	33625504	550.85	S/ 550.85
7/09/2018	7/09/2019	31/10/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006291534	33625666	381.36	S/ 381.36
12/09/2018	12/09/2019	19/11/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006304200	33626808	550.85	S/ 550.85
24/11/2018	24/11/2019	24/11/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	616-0000050126	16610007	169.49	S/ 169.49
4/01/2019	4/01/2020	04/01/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	618-0000004920	16708751	381.36	S/ 381.36
6/10/2018	6/10/2019	14/01/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006341933	33643686	381.36	S/ 381.36
20/10/2018	20/10/2019	14/01/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006341936	33643687	593.22	S/ 593.22
6/10/2018	6/10/2019	14/01/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006341937	33643689	211.87	S/ 211.87
27/10/2018	27/10/2019	14/01/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006341939	33658258	491.52	S/ 491.52
27/10/2018	27/10/2019	14/01/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006341940	33658260	491.52	S/ 491.52
27/10/2018	27/10/2019	14/01/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006341941	33658261	381.36	S/ 381.36
27/10/2018	27/10/2019	14/01/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006341942	33658262	491.52	S/ 491.52
27/10/2018	27/10/2019	14/01/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006341943	33658263	491.52	S/ 491.52
19/01/2019	19/01/2020	28/01/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006353329	33691334	381.36	S/ 381.36
6/02/2019	6/02/2020	06/02/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	405-0000004674	SOAT POL475040	677.97	S/ 677.97
6/02/2019	6/02/2020	06/02/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	405-0000004675	SOAT POL475042	677.97	S/ 677.97
21/02/2019	21/02/2020	21/02/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	618-0000005327	SOAT POL16826918	381.36	S/ 381.36
15/11/2018	15/11/2019	01/03/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	405-000004758	33643508	186.44	S/ 186.44
5/03/2019	5/03/2020	05/03/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	406-0000006318	33691743	381.36	S/ 381.36
5/03/2019	5/03/2020	05/03/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	406-0000006319	33691744	381.36	S/ 381.36
10/11/2018	10/11/2019	21/03/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006381833	33659047	491.52	S/ 491.52
25/11/2018	25/11/2019	21/03/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006381834	33659045	186.44	S/ 186.44
9/11/2018	9/11/2019	21/03/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006381832	33659044	381.36	S/ 381.36
5/11/2018	5/11/2019	21/03/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006381831	33658713	381.36	S/ 381.36
5/11/2018	5/11/2019	21/03/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006381830	33658712	550.85	S/ 550.85
27/10/2018	27/10/2019	21/03/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006381836	33658688	381.36	S/ 381.36
1/11/2018	1/11/2019	21/03/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006381835	33658265	381.36	S/ 381.36
27/10/2018	27/10/2019	21/03/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	033-0006381837	33658264	381.36	S/ 381.36
3/04/2019	3/04/2020	05/04/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	406-0000006564	33692297	152.54	S/ 152.54





30/11/2017	11/02/2018	12/12/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000019542		\$	776.62	3.369	2,616.43				\$	776.62			
11/02/2018	25/04/2018	12/12/2017	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000019541		\$	776.62	3.369	2,616.43				\$	776.62			
	17/05/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		1.- 217746571	350008808	\$	278.51	3.369	938.30				\$	278.51			
	17/05/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		2.- 217746572	350008808	\$	278.51	3.369	938.30				\$	278.51			
	17/05/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		3.- 217746573	350008808	\$	278.51	3.369	938.30				\$	278.51			
	17/05/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		4.- 217746574	350008808	\$	278.51	3.369	938.30				\$	278.51			
	17/05/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		5.- 217746575	350008808	\$	278.51	3.369	938.30				\$	278.51			
	15/06/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		1.- 217751876	350008650	\$	831.91	3.369	2,802.69				\$	831.91			
	15/06/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		2.- 217751877	350008650	\$	831.91	3.369	2,802.69				\$	831.91			
	15/06/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		3.- 217751878	350008650	\$	831.91	3.369	2,802.69				\$	831.91			
	15/06/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		4.- 217751879	350008650	\$	831.91	3.369	2,802.69				\$	831.91			
	15/06/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		5.- 217751880	350008650	\$	831.91	3.369	2,802.69				\$	831.91			
	26/09/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		4.- 217020643	40016569	\$	147.16	3.369	495.79				\$	147.16			
	26/09/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		5.- 217020644	40016569	\$	147.16	3.369	495.79				\$	147.16			
	26/09/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		3.- 217158550	40018382	\$	506.14	3.369	1,705.20				\$	506.14			
	26/09/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		4.- 217158551	40018382	\$	506.14	3.369	1,705.20				\$	506.14			
	26/09/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		5.- 217158552	40018382	\$	506.14	3.369	1,705.20				\$	506.14			
	31/01/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		2.- 217159513	40016625	\$	1,288.49	3.369	4,340.93				\$	1,288.49			
	31/01/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		3.- 217159514	40016625	\$	1,288.49	3.369	4,340.93				\$	1,288.49			
	31/01/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		4.- 217159515	40016625	\$	1,288.49	3.369	4,340.93				\$	1,288.49			
	31/01/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		5.- 217159516	40016625	\$	1,288.49	3.369	4,340.93				\$	1,288.49			
	28/02/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		2.- 217278133	40016626	\$	1,126.41	3.369	3,794.86				\$	1,126.41			
	28/02/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		3.- 217278134	40016626	\$	1,126.41	3.369	3,794.86				\$	1,126.41			
	28/02/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		4.- 217278135	40016626	\$	1,126.41	3.369	3,794.86				\$	1,126.41			
	28/02/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		5.- 217278136	40016626	\$	1,126.41	3.369	3,794.86				\$	1,126.41			
	13/11/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		2.- 217374956	40016907	\$	193.56	3.369	652.10				\$	193.56			
	13/01/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		3.- 217374957	40016907	\$	193.56	3.369	652.10				\$	193.56			
	13/02/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		4.- 217374958	40016907	\$	193.56	3.369	652.10				\$	193.56			
	13/03/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		5.- 217374959	40016907	\$	193.56	3.369	652.10				\$	193.56			
	30/04/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		1.- 217701667	350008647	\$	1,089.74	3.369	3,671.32				\$	1,089.74			
	30/04/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		2.- 217701668	350008647	\$	1,089.74	3.369	3,671.32				\$	1,089.74			
	30/04/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		3.- 217701669	350008647	\$	1,089.74	3.369	3,671.32				\$	1,089.74			
	30/04/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		4.- 217701670	350008647	\$	1,089.74	3.369	3,671.32				\$	1,089.74			
	30/04/2018		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		5.- 217701671	350008647	\$	1,089.74	3.369	3,671.32				\$	1,089.74			
1/11/2017	3/07/2018	29/01/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000021236		\$	141.78						S/	141.78			
27/10/2017	3/07/2018	25/01/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000021220		\$	308.02						S/	308.02			
6/12/2017	3/07/2018	27/03/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		402-0000036321		\$	105.00		-				S/	105.00			
3/04/2018	27/09/2018	5/04/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		024-0000023569		\$	5,153.97						S/	5,153.97			
27/12/2017	27/08/2018	29/05/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		402-0000038332	40011369	\$	2,480.86						S/	2,480.86			
1/03/2019	13/05/2019	15/11/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		403-0000005316	40018200	\$	312.58						S/	312.58			
18/12/2018	1/03/2019	15/11/2018	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS		403-0000005315	40018200	\$	312.58						S/	312.58			
12/04/2018	12/04/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909		40007778	\$	1,251.45		-	-	-						
25/04/2018	25/04/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909		40007778	\$	3,629.20		-	-	-						
27/09/2018	27/09/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909		40007778-218	\$	2,277.64		-	-	-						
26/03/2018	26/03/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909		40020462	\$	1,453.49										

03/07/2018	03/07/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40010938	\$ 2,079.16			-	-	-						
3/07/2019	3/07/2020		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40010938	\$ 693.05											
22/04/2018	22/04/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40015076	\$ 741.69			-	-	-						
04/02/2018	04/02/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40016988	\$ 7,158.63			-	-	-						
27/09/2018	27/09/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40017937	\$ 5,798.22			-	-	-						
26/03/2019	26/03/2020		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40020465	\$ 2,372.68			-								
13/05/2018	13/05/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40018200	\$ 3,003.48			-	-	-						
19/11/2018	13/05/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40018200	\$ 371.54											
13/05/2018	13/05/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40018200	\$ 1,562.92			-	-	-						
07/08/2018	13/05/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40018200	\$ 55.00			-	-	-						
19/11/2018	13/05/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40018200	\$ 957.90			-	-	-						
13/05/2019	13/05/2020		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40020529	\$ 901.48											
17/05/2018	17/05/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40018250	\$ 953.88			-	-	-						
17/05/2019	17/05/2020		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40020788	\$ 826.71			-								
05/06/2018	05/06/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40018365	\$ 3,666.45			-	-	-						
13/12/2018	5/06/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40018365	\$ 85.37			-								
17/06/2018	17/06/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40018368	\$ 3,383.92			-								
17/06/2019	17/06/2020		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40018368	\$ 3,045.49			-								
05/06/2018	05/06/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40018387	\$ 846.11			-								
13/12/2018	5/06/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40018387	\$ 106.29			-								
07/06/2018	07/06/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40018390	\$ 1,253.31			-								
01/08/2018	01/08/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40018674	\$ 3,595.21			-								
		31/08/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40018674	\$ 3,235.69			-								
26/09/2018	26/09/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40018784	\$ 1,259.83			-								
27/08/2018	27/08/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40018869	\$ 7,213.53			-								
05/09/2018	27/08/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40018869	\$ 105.00			-								
		27/08/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40018869	\$ 5,374.44											
05/09/2018	05/09/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40019178	\$ 763.11			-								
19/09/2018	19/09/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40019188	\$ 752.52			-								
06/10/2018	06/10/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40019315	\$ 11,183.33			-								
26/03/2019	26/03/2020		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40020474	\$ 3,741.26			-								
06/11/2018	06/11/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40019584	\$ 484.15			-								
19/11/2018	19/11/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40019670	\$ 3,316.59			-								
5/04/2019	5/04/2020		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40020551	\$ 1,579.56											
05/12/2018	05/12/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40019814	\$ 947.60			-								
10/12/2018	10/12/2019		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40019822	\$ 206.00			-								
07/06/2018	07/06/2019		MAPFRE PERU COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEG	20202380621	2321830200143	\$ 1,188.95			-								
28/01/2019	28/01/2020	17/06/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40020147	\$ 502.52											
12/04/2019	12/04/2020	12/04/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40007778	\$ 1,084.58											
25/04/2019	25/04/2020	25/04/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40007778	\$ 2,516.25											
22/04/2019	22/04/2020	24/04/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40020296	\$ 703.79											
1/03/2019	28/01/2020	01/03/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40020333	\$ 798.73											
1/03/2019	28/01/2020	01/03/2019	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40020343	\$ 309.00											
5/04/2019	5/04/2020		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40020563	\$ 2,626.51											
30/09/2019	30/03/2021		LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	20100210909	40022049	\$ 38,018.17											

IGV POR APLICAR							
PROVEEDOR	RUC		FACTURA	FECHA	IMPORTE \$	T.C	IMPORTE S/.
ALBITES NAVARRO MARIO	10073567039	FT	0003-004398	8/11/2019	\$ 168.56	3.345	S/ 563.83
BANCO FINANCIERO DEL PERU	20100105862	ND	F026-00005346	9/12/2019			S/ 93.99
TELEFONICA DEL PERU SAA	20100017491	RC	0040-004305735	28/12/2019			S/ 19.06
ELECTRO SUR ESTE S.A.A.	20116544289	RC	850-1072337	30/12/2019			S/ 88.39
TINSA S.A.C.	20387152327	FT	F001-00002739	29/03/2019			S/ 23.40
WARI CARGO S.A.C.	20503693586	FT	F305-0011522	31/12/2019			S/ 1.83
F & J LA CANASTA SCRL	20450752496	FT	F003-25666	14/11/2019			S/ 2.73
F & J LA CANASTA SCRL	20450752496	FT	F002-35270	15/11/2019			S/ 3.19
AMERICA MOVIL PERU S.A.C.	20467534026	RC	T001-0765801393	28/12/2019			S/ 678.71
CONCESIONARIA VIAL DEL SUR S.A	20517252558	FT	F513-00067837	11/12/2019			S/ 1.17
KAMAZ LATINOAMERICA S.A.	20543467783	FT	F001-235	11/09/2019			S/ 162.00
INVERSIONES POVEA S.A.C	20564352471	FT	F002-0000004860	15/11/2019			S/ 4.58
SOLUCIONES Y COMERCIALIZACION E.I.R.L	20565298616	FT	F004-00001357	15/11/2019			S/ 3.05
TEXTILES EVAGU EIRL	20601641292	FT	F009-760	27/12/2019			S/ 68.64
PERU MACHUPICCHU IN TOURS E.I.R.L.	20601743702	FT	0001-000228	30/12/2019	\$ 15.25	3.324	S/ 50.69
GAZ AUTOS LATINOAMERICA S.A.C.	20602632211	FT	F001-22	28/09/2019	\$ 85.64	3.395	S/ 290.75
ARCE TRAVEL E.I.R.L.	20602946640	FT	E001-87	23/08/2019	\$ 32.38	3.381	S/ 109.48

**S/ 2,165.49**

**ANALISIS DEL COMPONENTE ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

FECHA DE ADQUIS	UNIDADES DE TRANSPORTE	ENTIDAD	N° CONTRATO	COSTO HISTORICO
<b>UNIDADES DE TRANSPORTE ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>				
23/09/2013	FORD RANGER LIMITED AT 3.2 4X4 / PLACA F3T-701	CONTINENTAL	8100511664	S/. 98,084.60
23/09/2013	FORD EDGE SEL 3.5 FWD PLACA F5 / PLACAF2H-561	CONTINENTAL	8100511664	S/. 88,743.21
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-959	CONTINENTAL	00580402	S/. 192,214.99
1/10/2014	MERCEDES BENZ SPRINTER 15CDI/C3665/PLACA C7B-958	CONTINENTAL		S/. 130,835.56
1/10/2014	MERCEDES BENZ SPRINTER 15CDI/C3665/PLACA C7C-963	CONTINENTAL		S/. 130,835.56
1/01/2015	CAMIONES HINO ABC-805	BANBIF	016674	S/. 223,937.55
1/01/2015	CAMIONES HINO ABC-924	BANBIF	016674	S/. 223,937.55
1/01/2015	CAMIONES HINO ABC-926	BANBIF	016674	S/. 223,937.55
1/01/2015	CARROCERIA CISTERNA ABC-805	BANBIF	016674	S/. 36,953.38
1/01/2015	CARROCERIA CISTERNA ABC-924	BANBIF	016674	S/. 36,953.38
1/01/2015	CARROCERIA CISTERNA ABC-926	BANBIF	016674	S/. 36,953.38
1/01/2015	BUS GOLDEN DRAGON C7H-961	BANBIF	016674	S/. 226,647.45
1/01/2015	BUS GOLDEN DRAGON C7H-960	BANBIF	016674	S/. 226,647.44
29/01/2016	COMISION DE ACTIVACION	BANBIF	016674	S/. 1,315.29
29/01/2016	COMISION DE ACTIVACION	BANBIF	016674	S/. 1,531.64
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8F-965	CONTINENTAL	00572116	S/. 283,576.27
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8G-950	CONTINENTAL	00572116	S/. 283,576.27
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8E-967	CONTINENTAL	00572116	S/. 283,576.27
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8F-956	CONTINENTAL	00572116	S/. 283,576.28
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8G-957	CONTINENTAL	00572116	S/. 283,576.28
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8H-959	CONTINENTAL	00572116	S/. 283,576.28
29/01/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BBVA N° 00572116	CONTINENTAL	00572116	S/. 8,470.93
10/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO VOLKSWAGEN C8T-968	FINANCIERO	30032015	S/. 125,077.87
10/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO VOLKSWAGEN C8U-952	FINANCIERO	30032015	S/. 125,077.87
10/04/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BANCO FINANCIERO N° 30032015	FINANCIERO	30032015	S/. 2,933.00
13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI V0J-962	FINANCIERO	15032015	S/. 205,224.61
13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI V0J-966	FINANCIERO	15032015	S/. 205,224.61
13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI V0M-967	FINANCIERO	15032015	S/. 205,224.61
13/04/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BANCO FINANCIERO N° 15032015	FINANCIERO	15032015	S/. 8,221.00
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-961	CONTINENTAL	00580402	S/. 192,214.99
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-963	CONTINENTAL	00580402	S/. 192,214.99
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-958	CONTINENTAL	00580402	S/. 192,214.99
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-957	CONTINENTAL	00580402	S/. 192,214.99
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO VOLKSWAGEN C8U-964	CONTINENTAL	00580402	S/. 164,156.93
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO VOLKSWAGEN C8U-958	CONTINENTAL	00580402	S/. 164,156.93
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V7U-764	CONTINENTAL	00580402	S/. 75,257.50
14/04/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BBVA N° 00580402	CONTINENTAL	00580402	S/. 6,768.64
30/06/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI FUSO	CONTINENTAL	00594713	S/. 192,887.73
30/06/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BBVA N° 00594713	CONTINENTAL	00594713	S/. 2,863.77
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	BANCO FINANCIERO	0056102015	S/. 364,570.17
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	BANCO FINANCIERO	0056102015	S/. 364,570.17
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	BANCO FINANCIERO	0056102015	S/. 351,249.34
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	BANCO FINANCIERO	0056102015	S/. 351,249.34
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	BANCO FINANCIERO	0056102015	S/. 351,249.35
26/09/2016	OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO	BANBIF	261150018426	S/. 221,903.41
26/09/2016	OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO	BANBIF	261150018426	S/. 221,903.41
26/09/2016	OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO	BANBIF	261150018426	S/. 221,903.41
26/09/2016	OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO	BANBIF	261150018426	S/. 221,903.41

## VENTA DE UNIDADES

ENERO  
2019

1/10/2014	MERCEDES BENZ SPRINTER 15CDI/C3665/PLACA C7B-967	CONTINENTAL		S/.	130,835.56
-----------	--	-------------	--	-----	------------

## FEBRERO 2019

13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI FUSO V0I-956	FINANCIERO	15032015	S/.	189,233.08
------------	--	------------	----------	-----	------------

MARZO  
2019

30/11/2011	PLACA B4I-953 / GOLDEN DRAGON	BIF	261150012852	S/.	197,717.16
------------	-------------------------------	-----	--------------	-----	------------

## ABRIL 2019

14/02/2013	PLACA C1N-967 / MARCA INTERNATIONAL	CONTINENTAL	8100471484	S/.	249,759.54
------------	-------------------------------------	-------------	------------	-----	------------

## JUNIO 2019

13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI V0J-967	FINANCIERO	15032015	S/.	205,224.61
------------	---	------------	----------	-----	------------

## JULIO 2019

1/10/2014	MERCEDES BENZ SPRINTER 15CDI/C3665/PLACA C7C-962	CONTINENTAL		S/.	130,835.56
-----------	--	-------------	--	-----	------------

## VENTA DE UNIDADES

## ENERO 2019

24/10/2014	MINI BUS,ITSUBISHI FUSO ROSA			S/.	178,484.40
29/10/2014	MINIBUS			S/.	178,913.89

## MARZO 2019

29/12/2015	REMOLCADOR AÑO 2015 SCANIA MOD. R460A6X4			S/.	410,834.75
29/12/2015	REMOLCADOR AÑO 2015 SCANIA MOD. R460A6X4			S/.	410,834.75
30/09/2015	REMOLCADOR AÑO 2015 SCANIA P410 A6X4 PLACA AJY-806			S/.	345,859.32
30/09/2015	REMOLCADOR AÑO 2015 SCANIA P410 A6X4 PLACA AJY-750			S/.	345,859.32
24/04/2015	REMOLCADOR AÑO 2015 SCANIA P410-A6X4 PLACA AHF-860			S/.	334,647.46
25/11/2014	GRUA HIDRAULICA ARTICULADA ,			S/.	434,782.00
22/12/2014	SCANIA DEL PERU, FT 004-001082			S/.	315,000.00
28/10/2014	REMOLCADOR SCANIA BLANCO			S/.	311,262.71
28/10/2014	REMOLCADOR SCANIA, BLANCO			S/.	311,262.71
17/07/2014	SCANIA/G460 A6X4/MOTOR DC13106L018244290			S/.	330,305.09
17/07/2014	SCANIA/G460 A6X4/MOTOR DC13106L018244292			S/.	330,305.09

## MAYO 2019

23/09/2015	SEMIREMOLQUE AÑO 2015 MELGA NACIONAL STANDART PLACA F5W-974			S/.	40,830.51
23/09/2015	SEMIREMOLQUE AÑO 2015 MELGA NACIONAL STANDART PLACA F5V-986			S/.	40,830.51
23/09/2015	SEMIREMOLQUE AÑO 2015 MELGA NACIONAL STANDART PLACA F5W-997			S/.	40,830.51
27/12/2013	BOMBONA			S/.	71,540.94

## JUNIO 2019

23/09/2015	SEMIREMOLQUE AÑO 2015 MELGA NACIONAL STANDART PLACA F5V-985			S/.	40,830.51
------------	---	--	--	-----	-----------

## AGOSTO 2019

22/01/2016	VEHICULO CAMINHAO MARCA JMC MODELO CITY 2.0T SERIE LETAFAA14DHN03908			S/.	10,593.22
------------	--	--	--	-----	-----------

**ANALISIS DEL COMPONENTE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

FECHA ADQUISICION	DESCRIPCION		COSTO HISTORICO
<b>TERRENOS</b>			<b>S/. 6,583,516.22</b>
4/02/2011	TERRENO LA PLANICIE		S/. 498,240.00
18/08/2015	Revaluación (TERRENO LA PLANICIE)		S/. 3,553,888.73
28/08/2013	Construcción Urb. Huayruropata, Lote N° C		S/. 151,902.00
28/08/2013	Terreno, Urb. Huayruropata, Lote N° A,C		S/. 1,393,599.58
18/08/2015	Revaluación (Terreno, Urb. Huayruropata, Lote N° A,C		S/. 659,313.86
31/07/2015	Construcción la Planicie		S/. 86,153.00
13/01/2016	Construcción la Planicie II		S/. 126,136.04
18/08/2015	Revaluación (Construcción en Curso)		S/. 114,283.01
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			<b>S/. 618,381.04</b>
22/11/2014	SEMIREMOLQUE BOMBONA		S/. 1,016.95
29/10/2014	BOMBONA DE SUSPENSION DEOMATI		S/. 70,428.81
11/12/2014	BOMBONA		S/. 72,770.34
24/07/2015	SEMIREMOLQUE AÑO 2015 MELGA NACIONAL STANDART PLACA F4A-981		S/. 50,028.39
29/05/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN CD-0668		S/. 6,844.97
30/09/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN CD-0827		S/. 8,308.03
19/10/2015	SEMIREMOLQUE AÑO 2015 MELGA NACIONAL STANDART PLACA F5X-989		S/. 37,090.68
30/12/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN		S/. 7,284.60
21/04/2017	HIDROLAVADORA A PRESION VEHICULOS SERIE 10624		S/. 6,016.95
28/11/2017	GRUPO GENERADOR MODASA MP 480I		S/. 109,762.71
28/11/2017	CONTENEDOR METALICO 20		S/. 4,915.26
14/12/2017	SEMIREMOLQUE RECONCISA BOMBONA		S/. 40,412.50
14/12/2017	SEMIREMOLQUE RECONCISA BOMBONA		S/. 40,412.50
22/12/2017	GENERADORES MARCA CATERP MODAS		S/. 46,649.15
22/12/2017	GENERADORES MARCA CATERP MODAS		S/. 116,439.20
<b>UNIDADES DE TRANSPORTE</b>			<b>S/. 7,139,522.94</b>
26/06/2013	PLACA / MODELO H100 TRUCK / MARCA HYUNDAI	FT 062-03894	S/. 48,521.91
3/09/2013	OMNIBUS K310 B4X2		S/. 687,512.94
28/10/2014	CAMION NUEVO SCANIA ROJO		S/. 365,610.17
17/05/2017	CAMION CISTERNA DE COMBUSTIBLE AKL-759		S/. 289,194.92
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073227	F043-0001313	S/. 316,011.87
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073231	F043-0001312	S/. 316,011.87
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073225	F043-0001311	S/. 316,011.87
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073230	F043-0001310	S/. 316,011.87
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073228	F043-0001309	S/. 327,100.00
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073226	F043-0001308	S/. 327,100.00
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073229	F043-0001307	S/. 327,100.00
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073232	F043-0001306	S/. 327,100.00
31/07/2017	CAMIONETA RURAL MERCEDES-BENZ MOTOR 651955W0069004	F003-0008419	S/. 168,008.46
31/07/2017	CAMIONETA RURAL MERCEDES-BENZ MOTOR 651955W0069066	F003-0008420	S/. 168,008.46
31/07/2017	CAMIONETA RURAL MERCEDES-BENZ MOTOR 651955W0069197	F003-0008421	S/. 168,008.46
31/07/2017	CAMIONETA RURAL MERCEDES-BENZ MOTOR 651955W0069135	F003-0008422	S/. 168,008.46
31/07/2017	CAMIONETA RURAL MERCEDES-BENZ MOTOR 651955W0069196	F003-0008423	S/. 168,008.46
23/09/2017	FURGON POSTER PLACA JMC -F1T-795	001-001653	S/. 4,237.28
20/10/2018	FURGON POSTER PLACA JMC -F1T-795	F001-93	S/. 201,174.29
20/10/2018	FURGON POSTER PLACA JMC -F1T-795	F001-1	S/. 82,955.24
20/10/2018	FURGON POSTER PLACA JMC -F1T-795	F001-2	S/. 82,955.24
05/11/2018	H350 16+1 BUS (C308) HYUNDAI SERIE KMJAA27RPKK015301 COD:HYH0	F112-0000175	S/. 28,533.91
30/11/2018	H350 16+1 BUS (C308) HYUNDAI AÑO 2018 SERIE KMJAA27RPKK015301 COD:HYH005	F111-0000573	S/. 107,469.37
23/03/2019	GAZELLE NEXT PANEL FURGON X96A31R32J0843360	F001-11	S/. 70,021.18
27/03/2019	OMNIBUS MARCA MERCEDES BENZ 9BM634011KB100411	F003-0014722	S/. 680,811.85
27/03/2019	CAMIONETA RURAL MERCEDES BE 8AC906657JE164418	F003-0014719	S/. 188,803.41
27/03/2019	CAMIONETA RURAL MERCEDES BENZ 8AC906657JE164153	F003-0014721	S/. 188,803.41
27/03/2019	CAMIONETA MERCEDES BENZ 8AC906657JE164242	F003-0014720	S/. 188,803.41
27/03/2019	CAMIONETA MERCEDES BENZ 8AC906657JE164778	F003-0014718	S/. 188,803.41
27/03/2019	CAMIONETA MERCEDES BENZ 8AC906657JE165131	F003-0014717	S/. 188,803.41
10/04/2019	COMPRA MINIBUS/ANTICIPO D4CBJ638208 SERIE KMJAA27RPKK016741	F112-0000238	S/. 103,255.08
12/04/2019	MINIBUS MOTOR D4CBJ638208 SERIE KMJAA27RPKK016741	F111-0000702	S/. 30,762.73
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>			<b>S/. 46,420.37</b>
11/05/2012	SILLON ZIYAS WASSINA NEGRO		S/. 4,982.92
12/05/2012	SILLON PARIS NEGRO		S/. 3,667.97
29/06/2012	ESTANTE PISO ESTANTE MULTIFUNCIONAL		S/. 5,932.20
27/05/2013	ESCRITORIO EN MELAMINE		S/. 593.22
28/05/2013	ESCRITORIO EN L MELAMINE		S/. 593.22
29/05/2013	ARMARIO MULTIFUNCIONAL		S/. 593.22
30/05/2013	ESCRITORIO GERENCIAL		S/. 720.33
27/01/2015	MUEBLES DE OFICINA LIMA		S/. 7,203.39
13/02/2015	MUEBLES DE OFICINA LIMA		S/. 7,627.12
31/03/2015	MUEBLES DE OFICINA CUSCO		S/. 9,745.76
14/09/2015	TV DE COLOR LED SAMSUNG Y HOME TEATHER PANASONIC		S/. 2,600.00
3/03/2016	ESTANTE PISO ESTANTE MULTIFUNCIONAL 350X40X240		S/. 847.46
3/03/2016	ESTANTE DOBLE PISO MULTIFUNCIONAL 280X40X240		S/. 656.78
3/03/2016	ESTANTE DOBLE PISO MULTIFUNCIONAL 280X40X240		S/. 656.78
<b>EQUIPOS DE COMPUTO</b>			<b>S/. 43,610.86</b>
1/08/2013	01 EQUIPO INFORMATICO		S/. 1,681.12

16/06/2014	01 LAPTOP		S/.	1,928.81
19/10/2015	FOTOCOPIADORA		S/.	1,895.75
23/12/2015	PROYECTOR Y PANTALLA DE PROYECCION		S/.	1,005.08
23/01/2016	01 LAPTOP LENOVO G5080 + IMPRESORA		S/.	1,450.85
23/01/2016	FOTOCOPIADORA B200 SERIE 31117430		S/.	1,355.93
29/01/2016	SERVIDOR HP		S/.	3,242.29
10/05/2016	LAP TOP LENOVO SERIE MP212BHF		S/.	2,415.25
10/05/2016	LAP TOP HP SERIE CND6034BTN		S/.	1,957.63
14/05/2016	PC HALION, TECLADO, MONITOR		S/.	1,271.19
12/10/2017	MB 12.0 ROSE GOLD /OFFICE MAC H		S/.	5,761.02
12/10/2017	MB 12.0 ROSE GOLD /OFFICE MAC H		S/.	5,591.53
14/11/2017	FOTOCOPIADORA DIGITAL MULTIFUNCIONAL		S/.	3,135.59
18/01/2018	1 CORE I3 COMPUTADORA		S/.	1,313.56
18/01/2018	1 CORE I3 COMPUTADORA		S/.	1,313.56
12/05/2018	FOTOCOPIADORA		S/.	1,906.87
13/10/2018	AMPLIFICADOR / PIONEER VSX-832 RECEPTOR A/V 5.1 CH		S/.	1,372.12
24/10/2018	HP ELITEBOOK 840 G3/17- DISCO DURO CRUCIAL - MEMORIA SILICON - OFFICE MICROSOFT		S/.	3,206.78
1/07/2019	VENTIL PC MEMORIA INTEL I5		S/.	1,805.93
<b>FECHA ADQUISICION</b>	<b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN</b>		<b>S/.</b>	<b>18,646.62</b>
07/11/2014	01 APPLE IPH 32GB ACE GRAY		S/.	905.51
10/02/2016	01 APPLE 6S PLUS IPH 64GB SPACE GRAY		S/.	1,439.41
28/09/2017	01 CELULAR HUAWAI PLUS 10		S/.	1,651.69
28/09/2017	01 CELULAR HUAWAI PLUS 10		S/.	1,651.70
28/09/2017	01 CELULAR IPHONE 7		S/.	2,083.90
28/09/2017	01 CELULAR IPHONE 7		S/.	2,083.90
24/04/2019	02 APP IPH, 03 APP IPH, 38 AZU IRO MOVI (CELULARES)		S/.	8,830.51
<b>FECHA ADQUISICION</b>	<b>EQUIPOS DE SEGURIDAD</b>		<b>S/.</b>	<b>19,745.77</b>
04/08/2014	COMPRA DE 10 GPS		S/.	9,491.53
01/10/2014	09 KIT GPS		S/.	8,389.83
29/12/2014	02 KIT GPS		S/.	1,864.41
<b>FECHA ADQUISICION</b>	<b>EQUIPOS DIVERSOS</b>		<b>S/.</b>	<b>25,840.84</b>
2/09/2011	IMPRESORA HP LASERJET M1212		S/.	635.75
30/09/2011	FOTOCOPIADORA KYOCERA KM 2810		S/.	2,398.30
9/10/2012	COMPRESORA DE AIRE		S/.	1,618.64
17/05/2012	PACK BASICO SAMSUNG N7000		S/.	1,881.36
13/12/2012	HOME THEATHER		S/.	2,415.25
21/05/2013	IMPRESORA EPSON Y HP		S/.	1,546.05
16/11/2013	COMPRESORA DE AIRE		S/.	1,533.90
15/03/2014	IMPRESORA MATRICIAL		S/.	511.04
14/03/2014	MEDIDOR DE ALCOHOLEMIA		S/.	256.00
09/08/2014	RADIO MULTIMEDIA		S/.	2,118.64
04/10/2014	ESCANER/ HP SCANJET 5590 DIGIT		S/.	1,045.80
03/10/2014	01 COMPRESORA DE AIRE WACCO		S/.	1,497.09
16/12/2014	CAMARA POWERSHOT		S/.	761.86
16/12/2014	CAMARA POWERSHOT		S/.	761.86
16/12/2014	CAMARA POWERSHOT		S/.	761.86
22/12/2014	IPAD		S/.	2,354.24
04/10/2014	1 IMPRESORA MULTIF- EPSON L555		S/.	766.92
3/03/2016	FOTOCOPIADORA KONICA MINOLTA MODELO C353 SERIE A02E010006670		S/.	2,976.28
<b>FECHA ADQUISICION</b>	<b>HERRAMIENTAS</b>		<b>S/.</b>	<b>49,611.48</b>
8/01/2014	COMPRESORA DE AIRE		S/.	1,601.69
7/02/2014	COMPRESORA DE AIRE WACO		S/.	1,652.54
9/06/2014	COMPRESORA DE AIRE		S/.	1,483.05
02/06/2014	COMPRESION DE AIRE		S/.	1,135.59
23/05/2014	COMPRESORA DE AIRE		S/.	1,347.23
23/05/2014	COMPRESORA DE AIRE		S/.	1,181.78
27/07/2015	ASPIRADORA		S/.	1,456.78
20/08/2015	RECMACHADORA CON ACCESORIOS		S/.	974.58
31/10/2015	ELECTROBOMBA SUMERGIBLE		S/.	919.25
11/11/2015	CESTA DE TRABAJO + ACOPLA METALICO		S/.	8,144.58
16/03/2016	COMPRESORA DE AIRE WACCO		S/.	1,822.03
31/03/2016	COMPRESORA DE AIRE TRIFASICA 550 GALONES		S/.	5,932.21
6/04/2016	COMPRESORA DE AIRE MONOFASICA MOTOR 10 CF, CABESAL OVEGE 100		S/.	5,932.21
6/04/2016	COMPRESORA DE AIRE WACCO		S/.	1,669.49
28/04/2016	COMPRESORA DE AIRE WACCO		S/.	1,652.54
4/08/2016	COMPRESORA DE AIRE WACCO		S/.	1,669.49
9/08/2016	01 SOLDADOR TRC 300		S/.	2,398.31
6/12/2016	01 COMPRESADORA DE AIRE WACO		S/.	1,610.17
6/03/2018	01 COMPRESADORA DE AIRE WACCO		S/.	1,483.05
4/05/2018	01 COMPRESADORA DE AIRE WACCO		S/.	1,525.42
15/05/2018	01 COMPRESADORA DE AIRE WACCO		S/.	1,483.05
20/05/2018	01 COMPRESADORA DE AIRE WACCO		S/.	1,672.39
20/05/2018	ALTERNADOR DE 24 VOLTIOS		S/.	864.05
<b>TOTAL INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			<b>S/.</b>	<b>14,545,296.14</b>

**ANALISIS DEL COMPONENTE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPOS - DEPRECIACION  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	COSTO HISTORICO	VIDA UTIL ESTIM.	VALOR RESIDUAL	% ANUAL DE DEPREC	DEPREC ANUAL	DEPREC MENSUAL	DEPREC DIARIA	DEPREC. ACUMULADA AL 31/12/2014	DEPRECIACION 2015	DEPREC. ACUMULADA 31/12/2015
	<b>UNIDADES DE TRANSPORTE ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>	<b>S/ 8,511,894.16</b>					<b>S/ 120,188.78</b>	<b>S/ 4,006.29</b>	<b>S/ 38,875.61</b>	<b>S/ 665,555.88</b>	<b>S/ 704,431.15</b>
1/01/2015	CARROCERIA CISTERNA ABC-805	S/ 36,953.38	7 años	S/ 1,478.14	14.29%	S/ 5,069.41	S/ 422.45	S/ 14.08	S/ -	S/ 5,069.41	S/ 5,069.41
1/01/2015	CARROCERIA CISTERNA ABC-924	S/ 36,953.38	7 años	S/ 1,478.14	14.29%	S/ 5,069.41	S/ 422.45	S/ 14.08	S/ -	S/ 5,069.41	S/ 5,069.41
1/01/2015	CARROCERIA CISTERNA ABC-926	S/ 36,953.38	7 años	S/ 1,478.14	14.29%	S/ 5,069.41	S/ 422.45	S/ 14.08	S/ -	S/ 5,069.41	S/ 5,069.41
1/01/2015	BUS GOLDEN DRAGON C7H-961	S/ 226,647.45	7 años	S/ 9,065.90	14.29%	S/ 31,092.40	S/ 2,591.03	S/ 86.37	S/ -	S/ 31,092.40	S/ 31,092.40
1/01/2015	BUS GOLDEN DRAGON C7H-960	S/ 226,647.44	7 años	S/ 9,065.90	14.29%	S/ 31,092.40	S/ 2,591.03	S/ 86.37	S/ -	S/ 31,092.40	S/ 31,092.40
29/01/2015	COMISION DE ACTIVACION LEASING BANBIF 016674	S/ 1,315.29	7 años	S/ 52.61	14.29%	S/ 180.44	S/ 15.04	S/ 0.50	S/ -	S/ 180.44	S/ 180.44
29/01/2015	COMISION DE ACTIVACION LEASING BANBIF 016674	S/ 1,531.64	7 años	S/ 61.27	14.29%	S/ 210.12	S/ 17.51	S/ 0.58	S/ -	S/ 210.12	S/ 210.12
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8F-965	S/ 283,576.27	7 años	S/ 11,343.05	14.29%	S/ 38,902.13	S/ 3,241.84	S/ 108.06	S/ -	S/ 35,660.28	S/ 35,660.28
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8G-950	S/ 283,576.27	7 años	S/ 11,343.05	14.29%	S/ 38,902.13	S/ 3,241.84	S/ 108.06	S/ -	S/ 35,660.28	S/ 35,660.28
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8E-967	S/ 283,576.27	7 años	S/ 11,343.05	14.29%	S/ 38,902.13	S/ 3,241.84	S/ 108.06	S/ -	S/ 35,660.28	S/ 35,660.28
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8F-956	S/ 283,576.28	7 años	S/ 11,343.05	14.29%	S/ 38,902.13	S/ 3,241.84	S/ 108.06	S/ -	S/ 35,660.28	S/ 35,660.28
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8G-957	S/ 283,576.28	7 años	S/ 11,343.05	14.29%	S/ 38,902.13	S/ 3,241.84	S/ 108.06	S/ -	S/ 35,660.28	S/ 35,660.28
29/01/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 VOLKSWAGEN C8H-959	S/ 283,576.28	7 años	S/ 11,343.05	14.29%	S/ 38,902.13	S/ 3,241.84	S/ 108.06	S/ -	S/ 35,660.28	S/ 35,660.28
29/01/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BBVA N° 00572116	S/ 8,470.93	7 años	S/ 338.84	14.29%	S/ 1,162.08	S/ 96.84	S/ 3.23	S/ -	S/ 1,065.24	S/ 1,065.24
10/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO VOLKSWAGEN C8T-968	S/ 125,077.87	7 años	S/ 5,003.11	14.29%	S/ 17,158.68	S/ 1,429.89	S/ 47.66	S/ -	S/ 11,439.12	S/ 11,439.12
10/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO VOLKSWAGEN C8U-952	S/ 125,077.87	7 años	S/ 5,003.11	14.29%	S/ 17,158.68	S/ 1,429.89	S/ 47.66	S/ -	S/ 11,439.12	S/ 11,439.12
10/04/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BANCO FINANCIERO N° 30032015	S/ 2,933.00	7 años	S/ 117.32	14.29%	S/ 402.36	S/ 33.53	S/ 1.12	S/ -	S/ 268.24	S/ 268.24
13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI V0J-962	S/ 205,224.61	7 años	S/ 8,208.98	14.29%	S/ 28,153.53	S/ 2,346.13	S/ 78.20	S/ -	S/ 18,769.02	S/ 18,769.02
13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI V0J-966	S/ 205,224.61	7 años	S/ 8,208.98	14.29%	S/ 28,153.53	S/ 2,346.13	S/ 78.20	S/ -	S/ 18,769.02	S/ 18,769.02
13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI V0M-967	S/ 205,224.61	7 años	S/ 8,208.98	14.29%	S/ 28,153.53	S/ 2,346.13	S/ 78.20	S/ -	S/ 18,769.02	S/ 18,769.02
13/04/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BANCO FINANCIERO N° 15032015	S/ 8,221.00	7 años	S/ 328.84	14.29%	S/ 1,127.79	S/ 93.98	S/ 3.13	S/ -	S/ 751.86	S/ 751.86
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-961	S/ 192,214.99	7 años	S/ 7,688.60	14.29%	S/ 26,368.82	S/ 2,197.40	S/ 73.25	S/ -	S/ 17,579.21	S/ 17,579.21
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-963	S/ 192,214.99	7 años	S/ 7,688.60	14.29%	S/ 26,368.82	S/ 2,197.40	S/ 73.25	S/ -	S/ 17,579.21	S/ 17,579.21
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-958	S/ 192,214.99	7 años	S/ 7,688.60	14.29%	S/ 26,368.82	S/ 2,197.40	S/ 73.25	S/ -	S/ 17,579.21	S/ 17,579.21
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V0H-957	S/ 192,214.99	7 años	S/ 7,688.60	14.29%	S/ 26,368.82	S/ 2,197.40	S/ 73.25	S/ -	S/ 17,579.21	S/ 17,579.21
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO VOLKSWAGEN C8U-964	S/ 164,156.93	7 años	S/ 6,566.28	14.29%	S/ 22,519.70	S/ 1,876.64	S/ 62.55	S/ -	S/ 15,013.14	S/ 15,013.14
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO VOLKSWAGEN C8U-958	S/ 164,156.93	7 años	S/ 6,566.28	14.29%	S/ 22,519.70	S/ 1,876.64	S/ 62.55	S/ -	S/ 15,013.14	S/ 15,013.14
14/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI V7U-764	S/ 75,257.50	7 años	S/ 3,010.30	14.29%	S/ 10,324.12	S/ 860.34	S/ 28.68	S/ -	S/ 6,882.75	S/ 6,882.75
14/04/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BBVA N° 00580402	S/ 6,768.64	7 años	S/ 270.75	14.29%	S/ 928.55	S/ 77.38	S/ 2.58	S/ -	S/ 619.03	S/ 619.03
30/06/2015	OMNIBUS INTERURBANO MITSUBISHI FUSO PLACA V0R-964	S/ 192,887.73	7 años	S/ 7,715.51	14.29%	S/ 26,461.11	S/ 2,205.09	S/ 73.50	S/ -	S/ 13,230.56	S/ 13,230.56
30/06/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN LEASING BBVA N° 00594713	S/ 2,863.77	7 años	S/ 114.55	14.29%	S/ 392.86	S/ 32.74	S/ 1.09	S/ -	S/ 196.43	S/ 196.43
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	S/ 364,570.17	4 años	S/ 14,582.81	25.00%	S/ 87,496.84	S/ 7,291.40	S/ 243.05	S/ -	S/ -	S/ -
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	S/ 364,570.17	4 años	S/ 14,582.81	25.00%	S/ 87,496.84	S/ 7,291.40	S/ 243.05	S/ -	S/ -	S/ -
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	S/ 351,249.34	4 años	S/ 14,049.97	25.00%	S/ 84,299.84	S/ 7,024.99	S/ 234.17	S/ -	S/ -	S/ -
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	S/ 351,249.34	4 años	S/ 14,049.97	25.00%	S/ 84,299.84	S/ 7,024.99	S/ 234.17	S/ -	S/ -	S/ -
1/09/2016	BUS VOLARE WL LIMOUSINE	S/ 351,249.35	4 años	S/ 14,049.97	25.00%	S/ 84,299.84	S/ 7,024.99	S/ 234.17	S/ -	S/ -	S/ -
26/09/2016	OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO	S/ 221,903.41	4 años	S/ 8,876.14	25.00%	S/ 53,256.82	S/ 4,438.07	S/ 147.94	S/ -	S/ -	S/ -
26/09/2016	OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO	S/ 221,903.41	4 años	S/ 8,876.14	25.00%	S/ 53,256.82	S/ 4,438.07	S/ 147.94	S/ -	S/ -	S/ -
26/09/2016	OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO	S/ 221,903.41	4 años	S/ 8,876.14	25.00%	S/ 53,256.82	S/ 4,438.07	S/ 147.94	S/ -	S/ -	S/ -
26/09/2016	OMNIBUS MARCOPOLO VOLARE V8L 4X4 EJECUTIVO	S/ 221,903.41	4 años	S/ 8,876.14	25.00%	S/ 53,256.82	S/ 4,438.07	S/ 147.94	S/ -	S/ -	S/ -
	<b>TERRENOS E INMUEBLES</b>	<b>S/ 6,583,516.22</b>					<b>S/ 1,993.65</b>		<b>S/ 10,090.88</b>	<b>S/ 7,595.10</b>	<b>S/ 17,685.98</b>
4/02/2011	Terreno La Planicie	S/ 498,240.00					S/ -		S/ -	S/ -	S/ -
28/08/2013	Terreno, Urb. Huayruropata, Lote N° A,C y D	S/ 1,393,599.58					S/ -		S/ -	S/ -	S/ -
28/08/2013	Construcción, Urb. Huayruropata, Lote N° A,C y D	S/ 151,902.00	20 años	S/ -	5.00%	S/ 7,595.10	S/ 632.93		S/ 10,090.88	S/ 7,595.10	S/ 17,685.98
18/08/2015	Revaluación (TERRENO LA PLANICIE)	S/ 3,553,888.73					S/ -		S/ -	S/ -	S/ -
18/08/2015	Revaluación (Terreno, Urb. Huayruropata, Lote N° A,C	S/ 659,313.86					S/ -		S/ -	S/ -	S/ -
31/07/2015	Construcción la Planicie I	S/ 86,153.00	20 años	S/ -	5.00%	S/ 4,307.65	S/ 358.97		S/ -	S/ -	S/ -
13/01/2016	Construcción la Planicie II	S/ 126,136.04	20 años	S/ -	5.00%	S/ 6,306.80	S/ 525.57		S/ -	S/ -	S/ -
18/08/2015	Revaluación (Construcción en Curso)	S/ 114,283.01	20 años	S/ -	5.00%	S/ 5,714.15	S/ 476.18		S/ -	S/ -	S/ -

FECHA DE ADQUISICION	MAQUINARIA Y EQUIPO	S/	618,381.04	VIDA UTIL ESTIM.	VALOR RESIDUAL	% ANUAL DE DEPREC	DEPREC ANUAL	S/	9,894.09	S/	-				
22/11/2014	SEMIREMOLQUE BOMBONA	S/.	1,016.95	5 años	S/.	40.68	20.00%	S/.	195.25	S/.	16.27	S/.	0.54	S/.	-
29/10/2014	BOMBONA DE SUSPENSION DEOMATI	S/.	70,428.81	5 años	S/.	2,817.15	20.00%	S/.	13,522.33	S/.	1,126.86	S/.	37.56	S/.	-
11/12/2014	BOMBONA	S/.	72,770.34	5 años	S/.	2,910.81	20.00%	S/.	13,971.91	S/.	1,164.33	S/.	38.81	S/.	-
24/07/2015	SEMIREMOLQUE AÑO 2015 MELGA NACIONAL STANDART PLACA F4A-981	S/.	50,028.39	5 años	S/.	2,001.14	20.00%	S/.	9,605.45	S/.	800.45	S/.	26.68	S/.	-
29/05/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN CD-0668	S/.	6,844.97	5 años	S/.	273.80	20.00%	S/.	1,314.23	S/.	109.52	S/.	3.65	S/.	-
30/09/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN CD-0827	S/.	8,308.03	5 años	S/.	332.32	20.00%	S/.	1,595.14	S/.	132.93	S/.	4.43	S/.	-
19/10/2015	SEMIREMOLQUE AÑO 2015 MELGA NACIONAL STANDART PLACA F5X-989	S/.	37,090.68	5 años	S/.	1,483.63	20.00%	S/.	7,121.41	S/.	593.45	S/.	19.78	S/.	-
30/12/2015	COMISIÓN DE ESTRUCTURACIÓN	S/.	7,284.60	5 años	S/.	291.38	20.00%	S/.	1,398.64	S/.	116.55	S/.	3.89	S/.	-
21/04/2017	HIDROLAVADORA A PRESION VEHICULOS SERIE 10624	S/.	6,016.95	5 años	S/.	240.68	20.00%	S/.	1,155.25	S/.	96.27	S/.	3.21	S/.	-
28/11/2017	GRUPO GENERADOR MODASA MP 480I	S/.	109,762.71	5 años	S/.	4,390.51	20.00%	S/.	21,074.44	S/.	1,756.20	S/.	58.54	S/.	-
28/11/2017	CONTENEDOR METALICO 20	S/.	4,915.26	5 años	S/.	196.61	20.00%	S/.	943.73	S/.	78.64	S/.	2.62	S/.	-
14/12/2017	SEMIREMOLQUE RECONCISA BOMBONA	S/.	40,412.50	5 años	S/.	1,616.50	20.00%	S/.	7,759.20	S/.	646.60	S/.	21.55	S/.	-
14/12/2017	SEMIREMOLQUE RECONCISA BOMBONA	S/.	40,412.50	5 años	S/.	1,616.50	20.00%	S/.	7,759.20	S/.	646.60	S/.	21.55	S/.	-
22/12/2017	GENERADORES MARCA CATERP MODAS	S/.	46,649.15	5 años	S/.	1,865.97	20.00%	S/.	8,956.64	S/.	746.39	S/.	24.88	S/.	-
22/12/2017	GENERADORES MARCA CATERP MODAS	S/.	116,439.20	5 años	S/.	4,657.57	20.00%	S/.	22,356.33	S/.	1,863.03	S/.	62.10	S/.	-

FECHA DE ADQUISICION	UNIDADES DE TRANSPORTE	S/	7,139,522.94	VIDA UTIL ESTIM.	VALOR RESIDUAL	% ANUAL DE DEPREC	DEPREC ANUAL	S/	110,867.60	S/	3,695.59	S/	119,984.74		
26/06/2013	PLACA / MODELO H100 TRUCK / MARCA HYUNDAI	S/.	48,521.91	7 años	S/.	1,940.88	14.29%	S/.	6,654.43	S/.	554.54	S/.	18.48	S/.	9,982.68
3/09/2013	OMNIBUS K310 B4X2	S/.	687,512.94	7 años	S/.	27,500.52	14.29%	S/.	94,287.49	S/.	7,857.29	S/.	261.91	S/.	110,002.06
28/10/2014	CAMION NUEVO SCANIA ROJO	S/.	365,610.17	5 años	S/.	14,624.41	20.00%	S/.	70,197.15	S/.	5,849.76	S/.	194.99	S/.	-
17/05/2017	CAMION CISTERNA DE COMBUSTIBLE AKL-759	S/.	289,194.92	5 años	S/.	11,567.80	20.00%	S/.	55,525.42	S/.	4,627.12	S/.	154.24	S/.	-
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073232	S/.	327,100.00	5 años	S/.	13,084.00	20.00%	S/.	62,803.20	S/.	5,233.60	S/.	174.45	S/.	-
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073229	S/.	327,100.00	5 años	S/.	13,084.00	20.00%	S/.	62,803.20	S/.	5,233.60	S/.	174.45	S/.	-
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073226	S/.	327,100.00	5 años	S/.	13,084.00	20.00%	S/.	62,803.20	S/.	5,233.60	S/.	174.45	S/.	-
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073228	S/.	327,100.00	5 años	S/.	13,084.00	20.00%	S/.	62,803.20	S/.	5,233.60	S/.	174.45	S/.	-
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073225	S/.	316,011.87	5 años	S/.	12,640.47	20.00%	S/.	60,674.28	S/.	5,056.19	S/.	168.54	S/.	-
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073230	S/.	316,011.87	5 años	S/.	12,640.47	20.00%	S/.	60,674.28	S/.	5,056.19	S/.	168.54	S/.	-
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073231	S/.	316,011.87	5 años	S/.	12,640.47	20.00%	S/.	60,674.28	S/.	5,056.19	S/.	168.54	S/.	-
27/09/2017	OMNIBUS INTERURBANO CHASIS VOLKSWAGEN MOTOR D1A073227	S/.	316,011.87	5 años	S/.	12,640.47	20.00%	S/.	60,674.28	S/.	5,056.19	S/.	168.54	S/.	-
31/07/2017	CAMIONETA RURAL MERCEDES-BENZ MOTOR 651955W0069004	S/.	168,008.46	5 años	S/.	6,720.34	20.00%	S/.	32,257.62	S/.	2,688.14	S/.	89.60	S/.	-
31/07/2017	CAMIONETA RURAL MERCEDES-BENZ MOTOR 651955W0069066	S/.	168,008.46	5 años	S/.	6,720.34	20.00%	S/.	32,257.62	S/.	2,688.14	S/.	89.60	S/.	-
31/07/2017	CAMIONETA RURAL MERCEDES-BENZ MOTOR 651955W0069197	S/.	168,008.46	5 años	S/.	6,720.34	20.00%	S/.	32,257.62	S/.	2,688.14	S/.	89.60	S/.	-
31/07/2017	CAMIONETA RURAL MERCEDES-BENZ MOTOR 651955W0069135	S/.	168,008.46	5 años	S/.	6,720.34	20.00%	S/.	32,257.62	S/.	2,688.14	S/.	89.60	S/.	-
31/07/2017	CAMIONETA RURAL MERCEDES-BENZ MOTOR 651955W0069196	S/.	168,008.46	5 años	S/.	6,720.34	20.00%	S/.	32,257.62	S/.	2,688.14	S/.	89.60	S/.	-
23/09/2017	FURGON POSTER PLACA JMC -F1T-795	S/.	4,237.28	5 años	S/.	169.49	20.00%	S/.	813.56	S/.	67.80	S/.	2.26	S/.	-
20/10/2018	FURGON POSTER PLACA JMC -F1T-795	S/.	201,174.29	5 años	S/.	8,046.97	20.00%	S/.	38,625.46	S/.	3,218.79	S/.	107.29	S/.	-
20/10/2018	FURGON POSTER PLACA JMC -F1T-795	S/.	82,955.24	5 años	S/.	3,318.21	20.00%	S/.	15,927.41	S/.	1,327.28	S/.	44.24	S/.	-
20/10/2018	FURGON POSTER PLACA JMC -F1T-795	S/.	82,955.24	5 años	S/.	3,318.21	20.00%	S/.	15,927.41	S/.	1,327.28	S/.	44.24	S/.	-
05/11/2018	H350 16+1 BUS (C308) HYUNDAI SERIE KMJAA27RPKK015301 COD:HYH0	S/.	28,533.91	5 años	S/.	1,141.36	20.00%	S/.	5,478.51	S/.	456.54	S/.	15.22	S/.	-
30/11/2018	H350 16+1 BUS (C308) HYUNDAI AÑO 2018 SERIE KMJAA27RPKK015301 COD:HYH005	S/.	107,469.37	5 años	S/.	4,298.77	20.00%	S/.	20,634.12	S/.	1,719.51	S/.	57.32	S/.	-
23/03/2019	GAZELLE NEXT PANEL FURGON X96A31R32J0843360	S/.	70,021.18	5 años	S/.	2,800.85	20.00%	S/.	13,444.07	S/.	1,120.34	S/.	37.34	S/.	-
27/03/2019	OMNIBUS MARCA MERCEDES BENZ 9BM634011KB100411	S/.	680,811.85	5 años	S/.	27,232.47	20.00%	S/.	130,715.88	S/.	10,892.99	S/.	363.10	S/.	-
27/03/2019	CAMIONETA RURAL MERCEDES BE 8AC906657JE164418	S/.	188,803.41	5 años	S/.	7,552.14	20.00%	S/.	36,250.25	S/.	3,020.85	S/.	100.70	S/.	-
27/03/2019	CAMIONETA RURAL MERCEDES BENZ 8AC906657JE164153	S/.	188,803.41	5 años	S/.	7,552.14	20.00%	S/.	36,250.25	S/.	3,020.85	S/.	100.70	S/.	-
27/03/2019	CAMIONETA MERCEDES BENZ 8AC906657JE164242	S/.	188,803.41	5 años	S/.	7,552.14	20.00%	S/.	36,250.25	S/.	3,020.85	S/.	100.70	S/.	-
27/03/2019	CAMIONETA MERCEDES BENZ 8AC906657JE164778	S/.	188,803.41	5 años	S/.	7,552.14	20.00%	S/.	36,250.25	S/.	3,020.85	S/.	100.70	S/.	-
27/03/2019	CAMIONETA MERCEDES BENZ 8AC906657JE165131	S/.	188,803.41	5 años	S/.	7,552.14	20.00%	S/.	36,250.25	S/.	3,020.85	S/.	100.70	S/.	-
10/04/2019	COMPRA MINIBUS/ANTICIPO D4CBJ638208 SERIE KMJAA27RPKK016741	S/.	103,255.08	5 años	S/.	4,130.20	20.00%	S/.	19,824.98	S/.	1,652.08	S/.	55.07	S/.	-
12/04/2019	MINIBUS MOTOR D4CBJ638208 SERIE KMJAA27RPKK016741	S/.	30,762.73	5 años	S/.	1,230.51	20.00%	S/.	5,906.44	S/.	492.20	S/.	16.41	S/.	-

FECHA DE ADQUISICION	MUEBLES Y ENSERES	S/	46,420.37	VIDA UTIL ESTIM.	VALOR RESIDUAL	% ANUAL DE DEPREC	DEPREC ANUAL	S/	328.81	S/	3,527.20		
11/05/2012	SILLON ZIYAS WASSINA NEGRO	S/.	4,982.92	10 años	S/.	747.44	10.00%	S/.	423.55	S/.	35.30	S/.	1,111.92
12/05/2012	SILLON PARIS NEGRO	S/.	3,667.97	10 años	S/.	550.20	10.00%	S/.	311.78	S/.	25.98	S/.	818.38
29/06/2012	ESTANTE PISO ESTANTE MULTIFUNC	S/.	5,932.20	10 años	S/.	889.83	10.00%	S/.	504.24	S/.	42.02	S/.	1,260.60
27/05/2013	ESCRITORIO EN MELAMINE	S/.	593.22	10 años	S/.	88.98	10.00%	S/.	50.42	S/.	4.20	S/.	79.80
28/05/2013	ESCRITORIO EN L MELAMINE	S/.	593.22	10 años	S/.	88.98	10.00%	S/.	50.42	S/.	4.20	S/.	79.80
29/05/2013	ARMARIO MULTIFUNCIONAL	S/.	593.22	10 años	S/.	88.98	10.00%	S/.	50.42	S/.	4.20	S/.	79.80
30/05/2013	ESCRITORIO GERENCIAL	S/.	720.33	10 años	S/.	108.05	10.00%	S/.	61.23	S/.	5.10	S/.	96.90
13/02/2015	MUEBLES DE OFICINA LIMA	S/.	7,203.39	10 años	S/.	1,080.51	10.00%	S/.	612.29	S/.	51.02	S/.	-
13/02/2015	MUEBLES DE OFICINA LIMA	S/.	7,627.12	10 años	S/.	1,144.07	10.00%	S/.	648.31	S/.	54.03	S/.	-
31/03/2015	MUEBLES DE OFICINA CUSCO	S/.	9,745.76	10 años	S/.	1,461.86	10.00%	S/.	828.39	S/.	69.03	S/.	-
14/09/2015	TV DE COLOR LED SAMSUNG Y HOME TEATHER PANASONIC	S/.	2,600.00	10 años	S/.	390.00	10.00%	S/.	221.00	S/.	18.42	S/.	-
3/03/2016	ESTANTE PISO ESTANTE MULTIFUNCIONAL 350X40X240	S/.	847.46	10 años	S/.	127.12	10.00%	S/.	72.03	S/.	6.00	S/.	-
3/03/2016	ESTANTE DOBLE PISO MULTIFUNCIONAL 280X40X240	S/.	656.78	10 años	S/.	98.52	10.00%	S/.	55.83	S/.	4.65	S/.	-
3/03/2016	ESTANTE DOBLE PISO MULTIFUNCIONAL 280X40X240	S/.	656.78	10 años	S/.	98.52	10.00%	S/.	55.83	S/.	4.65	S/.	-

FECHA DE ADQUISICION	EQUIPOS DE COMPUTO	S/	43,610.86	VIDA UTIL ESTIM.	VALOR RESIDUAL	% ANUAL DE DEPREC	DEPREC ANUAL	S/	609.22	S/	728.13		
1/08/2013	01 EQUIPO INFORMATICO	S/.	1,681.12	4 años	S/.	252.17	25.00%	S/.	357.24	S/.	29.77	S/.	506.09
16/06/2014	01 LAPTOP	S/.	1,928.81	4 años	S/.	289.32	25.00%	S/.	409.87	S/.	34.16	S/.	222.04
19/10/2015	FOTOCOPIADORA	S/.	1,895.75	4 años	S/.	189.58	25.00%	S/.	426.54	S/.	35.55	S/.	-
23/12/2015	PROYECTOR POWERFULL SU-8000 + PANTALLA DE PROYECCIÓN	S/.	1,005.08	4 años	S/.	100.51	25.00%	S/.	226.14	S/.	18.85	S/.	-
23/01/2016	01 LAPTOP LENOVO G5080 + IMPRESORA	S/.	1,450.85	4 años	S/.	145.09	25.00%	S/.	326.44	S/.	27.20	S/.	-

FECHA DE ADQUISICION	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	S/	18,646.62	VIDA UTIL ESTIM.	VALOR RESIDUAL	% ANUAL DE DEPREC	DEPREC ANUAL	S/	155.40	S/	13.33
----------------------	-------------------------	----	-----------	------------------	----------------	-------------------	--------------	----	--------	----	-------

FECHA DE ADQUISICION	EQUIPOS DIVERSOS	S/	25,840.84	VIDA UTIL ESTIM.	VALOR RESIDUAL	% ANUAL DE DEPREC	DEPREC ANUAL	S/	215.36	S/	2,987.75		
21/05/2013	IMPRESORA EPSON Y HP	S/.	1,546.05	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	154.61	S/.	12.88	S/.	244.72
16/11/2013	COMPRESORA DE AIRE	S/.	1,533.90	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	153.39	S/.	12.78	S/.	166.14
15/03/2014	IMPRESORA MATRICIAL	S/.	511.04	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	51.10	S/.	4.26	S/.	40.47
14/03/2014	MEDIDOR DE ALCOHOLEMIA	S/.	256.00	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	25.60	S/.	2.13	S/.	20.24
09/08/2014	RADIO MULTIMEDIA	S/.	2,118.64	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	211.86	S/.	17.66	S/.	88.28
04/10/2014	ESCANER/ HP SCANJET 5590 DIGIT	S/.	1,045.80	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	104.58	S/.	8.72	S/.	26.15

03/10/2014	01 COMPRESORA DE AIRE WACCO	S/.	1,497.09	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	149.71	12.48	S/.	37.43
16/12/2014	CAMARA POWERSHOT	S/.	761.86	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	76.19	6.35	S/.	3.17
16/12/2014	CAMARA POWERSHOT	S/.	761.86	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	76.19	6.35	S/.	3.17
16/12/2014	CAMARA POWERSHOT	S/.	761.86	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	76.19	6.35	S/.	3.17
22/12/2014	IPAD	S/.	2,354.24	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	235.42	19.62	S/.	6.54
04/10/2014	1 IMPRESORA MULTIF- EPSON L555	S/.	766.92	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	76.69	6.39	S/.	12.36
3/03/2016	FOTOVOPIADORA KONICA MINOLTA MODELO C353 SERIE A02E010006670	S/.	2,976.28	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	297.63	24.80	S/.	-

FECHA DE AQUISICION	HERRAMIENTAS	S/.	49,611.48	VIDA UTIL ESTIM.	VALOR RESIDUAL	% ANUAL DE DEPREC	DEPREC ANUAL	S/.	413.44	S/.	556.56		
8/01/2014	COMPRESORA DE AIRE	S/.	1,601.69	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	160.17	13.35	S/.	157.53	
7/02/2014	COMPRESORA DE AIRE WACO	S/.	1,652.54	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	165.25	13.77	S/.	111.10	
9/06/2014	COMPRESORA DE AIRE	S/.	1,483.05	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	148.31	12.36	S/.	74.16	
02/06/2014	COMPRESION DE AIRE	S/.	1,135.59	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	113.56	9.46	S/.	66.24	
23/05/2014	COMPRESORA DE AIRE	S/.	1,347.23	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	134.72	11.23	S/.	78.59	
23/05/2014	COMPRESORA DE AIRE	S/.	1,181.78	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	118.18	9.85	S/.	68.94	
27/07/2015	ASPIRADORA	S/.	1,456.78	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	145.68	12.14	S/.	-	
20/08/2015	RECMACHADORA CON ACCESORIOS	S/.	974.58	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	97.46	8.12	S/.	-	
31/10/2015	ELECTROBOMBA SUMERGIBLE	S/.	919.25	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	91.93	7.66	S/.	-	
11/11/2015	CESTA DE TRABAJO + ACOPLA METALICO	S/.	8,144.58	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	814.46	67.87	S/.	-	
16/03/2016	COMPRESORA DE AIRE WACCO	S/.	1,822.03	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	182.20	15.18	S/.	-	
31/03/2016	COMPRESORA DE AIRE TRIFASICA 550 GALONES	S/.	5,932.21	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	593.22	49.44	S/.	-	
6/04/2016	COMPRESORA DE AIRE MONOFASICA MOTOR 10 CF, CABESAL OVEGE 100	S/.	5,932.21	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	593.22	49.44	S/.	-	
6/04/2016	COMPRESORA DE AIRE WACCO	S/.	1,669.49	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	166.95	13.91	S/.	-	
28/04/2016	COMPRESORA DE AIRE WACCO	S/.	1,652.54	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	165.25	13.77	S/.	-	
4/08/2016	COMPRESORA DE AIRE WACCO	S/.	1,669.49	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	166.95	13.91	S/.	-	
9/08/2016	01 SOLDADOR TRC 300	S/.	2,398.31	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	239.83	19.99	S/.	-	
6/12/2016	01 COMPRESADORA DE AIRE WACO	S/.	1,610.17	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	161.02	13.42	S/.	-	
6/03/2018	01 COMPRESADORA DE AIRE WACCO	S/.	1,483.05	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	148.31	12.36	0.41	S/.	-
04/05/2018	1 COMPRESORA DE AIRE WACCO	S/.	1,525.42	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	152.54	12.71	0.42	S/.	-
15/05/2018	1 COMPRESORA DE AIRE WACCO	S/.	1,483.05	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	148.31	12.36	0.41	S/.	-
20/05/2018	1 COMPRESORA DE AIRE WACCO	S/.	1,672.39	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	167.24	13.94	0.46	S/.	-
20/05/2018	1 ALTERNADOR DE 24 VOLTIOS	S/.	864.05	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	86.41	7.20	0.24	S/.	-

FECHA DE AQUISICION	EQUIPOS DE SEGURIDAD	S/.	19,745.77	VIDA UTIL ESTIM.	VALOR RESIDUAL	% ANUAL DE DEPREC	DEPREC ANUAL	S/.	164.56	S/.	605.23	
04/08/2014	COMPRA DE 10 GPS	S/.	9,491.53	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	949.15	79.10	S/.	395.48
01/10/2014	09 KIT GPS	S/.	8,389.83	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	838.98	69.92	S/.	209.75
29/12/2014	02 KIT GPS	S/.	1,864.41	10 años	S/.	-	10.00%	S/.	186.44	15.54	S/.	-

<b>TOTALES</b>		<b>S/.</b>	<b>23,057,190.30</b>								<b>S/.</b>	<b>177,369.43</b>
----------------	--	------------	----------------------	--	--	--	--	--	--	--	------------	-------------------

## VENTA DE UNIDADES

<b>ENERO 2019</b>														
24/10/2014	MINI BUS/ITSUBISHI FUSO ROSA	S/.	178,484.40	7 años	S/.	7,139.38	14.29%	S/.	24,477.86	2,039.82	S/.	67.99	S/.	4,079.64
29/10/2014	MINIBUS	S/.	178,913.89	7 años	S/.	7,156.56	14.29%	S/.	24,536.76	2,044.73	S/.	68.16	S/.	4,089.46
1/10/2014	MERCEDES BENZ SPRINTER 15CDI/C3665/PLACA C7B-967	S/.	130,835.56	7 años	S/.	5,233.42	14.29%	S/.	17,948.55	1,495.71	S/.	49.86	S/.	4,487.14
<b>FEBRERO 2019</b>														
13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI FUSO V01-956	S/.	189,233.08	7 años	S/.	7,569.32	14.29%	S/.	25,959.75	2,163.31	S/.	72.11	S/.	-
<b>MARZO 2019</b>														
30/11/2011	PLACA B4I-953 / GOLDEN DRAGON	S/.	197,717.16	7 años	S/.	7,908.69	14.29%	S/.	27,123.63	2,260.30	S/.	75.34	S/.	83,631.13
29/12/2015	REMOLCADOR AÑO 2015 SCANIA MOD. R460A6X4	S/.	410,834.75	5 años	S/.	16,433.39	20.00%	S/.	78,880.27	6,573.36	S/.	219.11	S/.	-
24/04/2015	REMOLCADOR AÑO 2015 SCANIA P410-A6X4 PLACA AHF-860	S/.	334,647.46	5 años	S/.	13,385.90	20.00%	S/.	64,252.31	5,354.36	S/.	178.48	S/.	-
25/11/2014	GRUA HIDRAULICA ARTICULADA ,	S/.	434,782.00	5 años	S/.	17,391.28	20.00%	S/.	83,478.14	6,956.51	S/.	231.88	S/.	-
22/12/2014	SCANIA DEL PERU, FT 004-001082	S/.	315,000.00	5 años	S/.	12,600.00	20.00%	S/.	60,480.00	5,040.00	S/.	168.00	S/.	-
28/10/2014	REMOLCADOR SCANIA BLANCO	S/.	311,262.71	5 años	S/.	12,450.51	20.00%	S/.	59,762.44	4,980.20	S/.	166.01	S/.	-
28/10/2014	REMOLCADOR SCANIA, BLANCO	S/.	311,262.71	5 años	S/.	12,450.51	20.00%	S/.	59,762.44	4,980.20	S/.	166.01	S/.	-
17/07/2014	SCANIA/G460 A6X4/MOTOR DC13106L018244290	S/.	330,305.09	5 años	S/.	13,212.20	20.00%	S/.	63,418.58	5,284.88	S/.	176.16	S/.	26,424.41
17/07/2014	SCANIA/G460 A6X4/MOTOR DC13106L018244292	S/.	330,305.09	5 años	S/.	13,212.20	20.00%	S/.	63,418.58	5,284.88	S/.	176.16	S/.	26,424.41
<b>ABRIL 2019</b>														
14/02/2013	PLACA C1N-967 / MARCA INTERNATIONAL	S/.	249,759.54	7 años	S/.	9,990.38	14.29%	S/.	34,263.01	2,855.25	S/.	95.18	S/.	64,243.12
<b>MAYO 2019</b>														
23/09/2015	SEMIREMOLQUE AÑO 2015 MELGA NACIONAL STANDART PLACA F5W-974	S/.	40,830.51	5 años	S/.	1,633.22	20.00%	S/.	7,839.46	653.29	S/.	21.78	S/.	-
23/09/2015	SEMIREMOLQUE AÑO 2015 MELGA NACIONAL STANDART PLACA F5V-986	S/.	40,830.51	5 años	S/.	1,633.22	20.00%	S/.	7,839.46	653.29	S/.	21.78	S/.	-
23/09/2015	SEMIREMOLQUE AÑO 2015 MELGA NACIONAL STANDART PLACA F5W-997	S/.	40,830.51	5 años	S/.	1,633.22	20.00%	S/.	7,839.46	653.29	S/.	21.78	S/.	-
27/12/2013	BOMBONA	S/.	71,540.94	5 años	S/.	2,861.64	20.00%	S/.	13,735.86	1,144.66	S/.	38.16	S/.	13,735.92
<b>JUNIO 2019</b>														
13/04/2015	OMNIBUS INTERURBANO AÑO 2014 MITSUBISHI V0J-967	S/.	205,224.61	7 años	S/.	8,208.98	14.29%	S/.	28,153.53	2,346.13	S/.	78.20	S/.	-
23/09/2015	SEMIREMOLQUE AÑO 2015 MELGA NACIONAL STANDART PLACA F5V-985	S/.	40,830.51	5 años	S/.	1,633.22	20.00%	S/.	7,839.46	653.29	S/.	21.78	S/.	-
<b>JULIO 2019</b>														
1/10/2014	MERCEDES BENZ SPRINTER 15CDI/C3665/PLACA C7C-962	S/.	130,835.56	7 años	S/.	5,233.42	14.29%	S/.	17,948.55	1,495.71	S/.	49.86	S/.	4,487.14
<b>AGOSTO 2019</b>														
22/01/2016	VEHICULO CAMINHAO MARCA JMC MODELO CITY 2.0T SERIE LETAFAA14DHN03908	S/.	10,593.22	5 años	S/.	423.73	20.00%	S/.	2,033.90	169.49	S/.	5.65	S/.	-