



**Universidad  
Norbert Wiener**

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y  
COMPETITIVIDAD**

**Tesis**

**Estrategias de gestión integral para la mejora de la gestión  
contable de activos fijos en una empresa industrial, Lima 2021**

**Para optar el Título profesional de Contador público**

**AUTORA**

**Br. Ramirez Cívico, Haylin Yanina**

**Código ORCID**

**0000-0002-7532-2165**

**LIMA - PERÚ**

**2021**

## **Tesis**

# **Estrategias de gestión integral para la mejora de la gestión contable de activos fijos en una empresa industrial, Lima 2021**

**Línea de investigación general de la universidad**

Economía, Empresa y Salud

**Línea de investigación específica de la universidad**

Sistema de calidad

**Asesor**

Dra. Moreno Rodríguez, Rosa Ysabel

**Código ORCID**

0000-0002-8357-4514

## **Miembros del Jurado**

Dr. Sandoval Nizama Genaro Edwin (ORCID: 0000-0002-0001-4567)

Presidente del Jurado

Mtra. Vera Ortiz Betzabe Norma (ORCID: 0000-0002-7255-0322)

Secretario

Mg. Manrique Linares Cynthia Polett (ORCID: 0000-0002-7351-5406)

Vocal

Asesor temático

Dra. Moreno Rodríguez, Rosa Ysabel (ORCID: 0000-0002-8357-4514)

Asesor metodólogo

Dr. Nolazco Labajos, Fernando Alexis (ORCID: 0000-0001-8910-222X)


### **Dedicatoria**

Dedicado a mis padres y hermanos, gracias por su amor, paciencia y su apoyo por conseguir un logro importante en mi vida, con la satisfacción de alcanzar el título profesional, en base de esfuerzo y dedicación.

### **Agradecimiento**

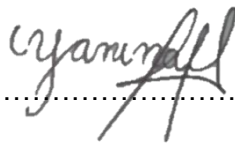
Agradezco a Dios por guiar mis sueños y pasos que son encaminados con su amor y la luz que mantiene mi fe, así también agradezco a la Universidad Norbert Wiener por la formación y a mis asesores por las enseñanzas y experiencias compartidas.

## Declaración de autoría

 Universidad Norbert Wiener	<b>DECLARACIÓN DE AUTORIA</b>	
	CÓDIGO: UPNW-EES-FOR-017	FECHA: 13/03/2020

Yo, Haylin Yanina Ramírez Cívico estudiante de la escuela académica de Negocios y Competividad de la universidad privada Norbert Wiener, declaro que el trabajo académico titulado: "Estrategias de gestión integral para la mejora de la gestión contable de activos fijos en una empresa industrial, Lima, 2021" para la obtención del título profesional de: Contador público es de mi autoría y declaro lo siguiente:

1. He mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Autorizo a que mi trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. De encontrarse uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente y/o autor, me someto a las sanciones que determina los procedimientos establecidos por la UPNW.



.....  
Firma

Haylin Yanina Ramírez Cívico  
DNI: 72709411



Huella

Lima, 2 de Diciembre del 2021

## Índice

	Pág.
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Declaración de autoría	vi
Índice	vii
Índice de tablas	xi
Índice de figuras	xii
Índice de cuadros	xiv
Resumen	xv
Abstract	xvi
Introducción	17
<b>CAPITULO I: EL PROBLEMA</b>	<b>18</b>
1.1 Planteamiento del problema	18
1.2 Formulación del problema	19
1.2.1 Problema general	19
1.2.2 Problemas específicos	19
1.3 Objetivos de la investigación	20
1.3.1 Objetivo general	20
1.3.2 Objetivos específicos	20
1.4 Justificación de la investigación	20
1.4.1 Teórica	20
1.4.2 Metodológica	20
1.4.3 Práctica	21
1.5 Limitaciones de la investigación	21
1.5.1 Temporal	21
1.5.2 Espacial	21

1.5.3 Recursos	21
<b>CAPITULO II: MARCO TEÓRICO</b>	<b>22</b>
2.1 Antecedentes de la investigación	22
2.1.1 Antecedentes internacionales	22
2.1.2 Antecedentes nacionales	24
2.2 Bases teóricas	26
2.2.1 Gestión contable de activos fijos	26
2.2.2. Gestión integral de activos fijos	35
<b>CAPITULO III: METODOLOGÍA</b>	<b>46</b>
3.1 Método de investigación	46
3.2 Enfoque	46
3.3 Tipo de investigación	47
3.4 Diseño de la investigación	47
3.5 Muestra y unidades informantes	47
3.6 Categorías y subcategorías	48
3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	50
3.7.1. Técnicas	50
3.7.2 Instrumentos	51
3.7.3 Descripción	52
3.7.4 Validación	53
3.8 Procesamiento y análisis de datos	54
3.9 Aspectos éticos	55
<b>CAPITULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>56</b>
4.1 Descripción de resultados cuantitativos	56
4.1.1 Registro de compra y Ficha de registro	56
4.1.2 Reporte de activos fijos	56
4.1.3 Estado de resultados	57



4.1.4 Reporte de depreciación	59
4.1.5 Flujo de proceso	60
4.2 Descripción de resultados cualitativos	60
4.2.1 Control interno	60
4.2.2 Reconocimiento de activo fijo	61
4.2.3 Método lineal	62
4.2.4 Método de las unidades de producción	63
4.3 Diagnóstico mixto	64
4.4 Identificación de los factores de mayor relevancia	66
4.5 Propuesta	66
4.5.1 Priorización de los problemas	66
4.5.2 Consolidación del problema	67
4.5.3 Categoría solución	67
4.5.4 Objetivo general y específico de la propuesta	67
4.5.4.1 Objetivo general	67
4.5.4.2 Objetivo específico	67
4.5.5 Impacto de la propuesta	68
4.5.6 Direccionalidad de la propuesta	69
4.5.6.1 Entregable 1	72
4.5.6.2 Entregable 2	72
4.5.6.3 Entregable 3	75
4.6 Discusión	87
<b>CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>91</b>
5.1 Conclusiones	91
5.2 Recomendaciones	92
<b>REFERENCIAS</b>	<b>93</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>98</b>

Anexo 1: Matriz de consistencia	99
Anexo 2: Evidencias de la propuesta (al detalle, es decir manuales)	101
Anexo 3: Instrumento cuantitativo	111
Anexo 4: Instrumento cualitativo	115
Anexo 5: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos	118
Anexo 6: Fichas de validación de la propuesta	136
Anexo 7: Base de datos (instrumento cuantitativo)	140
Anexo 9: Pantallazos del Atlas.ti	150

## Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Matriz de categorización de la categoría problema	49
Tabla 2. Matriz de categorización de la categoría solución	50
Tabla 3. Expertos que validaron el instrumento	53
Tabla 4. Expertos que validaron la propuesta	53
Tabla 5. Reporte de activos fijos	56
Tabla 6. Estado de resultados - periodo 2018	57
Tabla 7. Muestra del reporte de depreciación	59
Tabla 8. Depreciación del método lineal	76
Tabla 9. Depreciación por unidades producidas	76
Tabla 10. Depreciación por unidades producidas	77
Tabla 11. Diferencias temporales por la depreciación	78
Tabla 12. Margen de utilidad bruta	79
Tabla 13. Margen utilidad operativa	80
Tabla 14. Margen utilidad bruta	81
Tabla 15. Margen utilidad operativa	82
Tabla 16. Margen de utilidad antes de impuestos	83
Tabla 17. Rentabilidad neta sobre las inversiones	84
Tabla 18. Rentabilidad sobre ventas netas	85
Tabla 19. Rentabilidad sobre el patrimonio	86
Tabla 20. Estado de resultados	109
Tabla 21. Estado de resultados método unidades producidas	110
Tabla 22. Estado de resultados	140
Tabla 23. Estado de situación financiera	141

## Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Componentes de control	34
Figura 2. Elementos del estado de situación financiera	43
Figura 3. Reporte de activos fijos	56
Figura 4. Estado de resultados - periodo 2018	58
Figura 5. Muestra del reporte de depreciación	59
Figura 6. Análisis de control interno	60
Figura 7. Reconocimiento de activo fijo	61
Figura 8. Método lineal	62
Figura 9. Método de las unidades de producción	63
Figura 10. Gestión contable de activos fijos	64
Figura 11. Portada	72
Figura 12. Flujograma de requerimiento de activo fijo	73
Figura 13. Flujograma de Adquisición de activo fijo	74
Figura 14. Flujograma de recepción de activo fijo	75
Figura 15. Capacidad de producción	78
Figura 16. Margen de utilidad bruta	80
Figura 17. Margen utilidad operativa	81
Figura 18. Margen de utilidad bruta	82
Figura 19. Margen utilidad operativa	83
Figura 20. Margen de utilidad antes de impuestos	84
Figura 21. Rentabilidad neta sobre las inversiones	85
Figura 22. Rentabilidad sobre ventas netas	86
Figura 23. Rentabilidad sobre el patrimonio	87
Figura 24. Instructivo de activos fijos	101

Figura 25. Activos fijos	102
Figura 26. Codificación	104
Figura 27. Código QR	105
Figura 28. Reporte de activos fijos	105
Figura 29. Flujo de proceso requerimiento de activos fijos	106
Figura 30. Flujo de proceso adquisición de activos fijos	106
Figura 31. Flujo de proceso recepción de activos fijos	107
Figura 32. Atlas ti	150

## Índice de cuadros

	Pág.
Cuadro 1. Matriz de direccionalidad de la propuesta	69
Cuadro 2. Matriz de direccionalidad de la propuesta	70
Cuadro 3. Matriz de direccionalidad de la propuesta	71
Cuadro 4. Detalle de activos fijos	142

## Resumen

En el estudio de investigación titulado, estrategias de gestión integral para la mejora de la gestión contable de activos fijos, en la empresa industrial, Lima 2021, tuvo como objetivo proponer estrategias de control y análisis en los registros de activos fijos para mejorar la gestión contable de activos fijos.

La investigación fue de enfoque mixto, obteniendo mayor información con datos cualitativo y cuantitativo, el tipo de estudio realizado es proyectivo, con el diseño explicativo secuencial, aplicando el método de carácter inductivo, deductivo y analítico. La recopilación de información se utilizó las técnicas de análisis documental y de entrevista, apoyándose en los instrumentos de registro de documentos y guía de entrevista, teniendo cuenta la categoría de gestión de contable de activos fijos y las subcategorías de control interno, reconocimiento de activo fijo, método lineal, método de unidades de producción, para el registro de documentos se obtuvo de la organización los documentos relacionados a los activos fijos, las unidades informantes fueron a los entrevistados del área de contabilidad y del área de producción. El procesamiento de información empleado mediante el método de análisis Excel, Atlas. Ti y el análisis de triangulación, para alcanzar el diagnóstico final.

Los resultados debido a que la empresa presenta deficiencia en el inventario físico, de igual modo no tienen asignado la estructura en el proceso de gestión de activos fijos y asimismo los registros de los activos fijos no revelan la situación real en la información económica y financiera de la empresa. Después de conocer los problemas críticos se llevó a cabo las propuestas de la elaboración de un instructivo, el desarrollo de los procesos con las áreas de logística, finanzas y contabilidad, el análisis del Estado de resultados mediante el método de depreciación adecuado.

*Palabras clave:* Activos fijos, control interno, reconocimiento de activo, método de depreciación lineal, método de depreciación por unidades producidas.

## **Abstract**

In the research study entitled, comprehensive management strategies for the improvement of the accounting management of fixed assets, in the industrial company, Lima 2021, the objective was to propose control and analysis strategies in the records of fixed assets to improve accounting management of them.

The research was of a mixed approach, obtaining more information with qualitative and quantitative data, the type of study carried out is projective, with the sequential explanatory design, applying the inductive, deductive and analytical method. The collection of information was used the techniques of documentary analysis and interview, relying on the instruments of document registration and interview guide, taking into account the category of accounting management of fixed assets and the subcategories of internal control, recognition of fixed assets , linear method, production units method, documents related to fixed assets were obtained from the organization for the registration of documents, the reporting units went to the interviewees from the accounting area and the production area. The information processing used by means of the analysis method Excel, Atlas. Ti and triangulation analysis, to reach the final diagnosis.

The results due to the fact that the company presents a deficiency in the physical inventory, in the same way they do not have the structure assigned in the fixed assets management process and also the records of the fixed assets do not reveal the real situation in the economic and financial information of the company. After knowing the critical problems, the proposals were made for the preparation of an instruction manual, the development of the processes with the areas of logistics, finance and accounting, the analysis of the Income Statement using the appropriate depreciation method.

*Key words:* Fixed assets, internal control, asset recognition, straight-line depreciation method, depreciation method for units produce



## **Introducción**

Las empresas en la actualidad para el proceso en la venta de bienes o prestación de servicios, tienen la necesidad de adquirir activos fijos, importantes en la competitividad de los negocios, que forme parte del desarrollo de las actividades en las distintas áreas de la organización. En la presente investigación, no tiene un adecuado inventario físico, de igual modo no tienen asignado la estructura en el proceso de gestión de activos fijos y asimismo los registros de los activos fijos no revelan la situación real en la información económica y financiera de la empresa.

El trabajo de investigación, estuvo conformado por cinco capítulos. En el capítulo I, se describe los antecedentes internacionales y nacionales relacionados con los activos fijos, además se plantea, el problema general y específico. Luego de la identificación de los problemas, determinar los objetivos generales y específicos, para mejorar el problema. Asimismo, las justificaciones de la investigación fueron teórica, metodológica y práctica. Teniendo como limitaciones, tiempo, espacio y los recursos.

En el capítulo II, está compuesto por los antecedentes internacionales y nacionales, donde se analiza el estudio de investigación, guardando relación con el desarrollo del estudio, prosiguiendo con las bases teórica, que comprende los conceptos y proposiciones de diversos autores. En relación con las bases teóricas están asociadas a las categorías y subcategorías que fueron identificadas en el estudio de investigación.

El capítulo III, se menciona la metodología de investigación utilizada, describe brevemente los tipos de métodos; inductivo, deductivo y analítico. Seguido se utilizó el tipo de investigación de enfoque mixto, del tipo de investigación proyectivo. Asimismo, se emplea las técnicas de análisis documental y la entrevista, que se apoya en el instrumento de ficha de registro de los documentos seleccionados para el objeto de estudio, de igual modo la guía de entrevista, aplicada a las unidades informantes.

El capítulo IV, presenta los resultados obtenidos, después de la triangulación de la información, se describe el diagnostico mixto, es el resultado de los datos cuantitativo y cualitativos, posteriormente se expone y describe las propuestas, y culmina con la discusión.

El capítulo V, es la parte final del estudio de investigación, donde se explica las conclusiones y recomendaciones. Al respecto se realiza las sugerencias que ayuden a la mejora de la gestión contable de activos fijos, en la organización.

# CAPITULO I: EL PROBLEMA

## 1.1 Planteamiento del problema

En un informe sobre la auditoría interna de los activos fijos, llevado a cabo en la Imprenta Nacional se manifiesta la falta de controles, deficiencia en los procedimientos de los activos, ocasionando faltantes en los inventarios, teniendo como factor el talento humano que el ingreso de nuevo personal desconoce debido a que no tiene la entrega de cargos de inventarios en este sector. Otras deficiencias también son causadas por la herramienta electrónica en este caso en el Sistema Informático de Administración de Bienes (SIBINET) relacionados al error en los registros de vida útil, no dar de baja a los activos, desigualdad en los años de depreciación (Ministerio de Gobernación y Policía [MGP], 2017).

En el informe de la auditoría contable del activo fijo, en el estado de México, se comprobó la aplicación de los siguientes procedimientos: el control interno, registros contables, revisión de los métodos de depreciación y que los registros cuenten con el soporte documental. El departamento que corresponde brindar esta información es el área de contabilidad y el área de control patrimonial. Esta información se constata mediante cuestionario y registro documental. Sin embargo, hubo una deficiencia en la clasificación de cuentas al momento de registrar la depreciación, esto implica la ausencia de control y análisis en los registros contables, para tener información real. (Instituto Electoral del Estado de México [IEEM], 2013).

A través del informe de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, sobre la gestión contable de activos fijos, hace referencia a las empresas que no conocen las normas tributarias, no cuentan con los registros contables de acuerdo a la normativa ocasionando errores en sus estados financieros. Por lo que se expone lo siguiente, el registro del costo computable de los activos se disminuye con la depreciación de los mismos. En ese marco nos manifiesta sobre las pérdidas extraordinarias de los bienes serán deducidos siempre que no estén cubiertos por pólizas de seguros, en caso de obsolescencia se debe optar por dar de baja al bien. Agrega que los bienes menores a 1/4 de la Unidad impositiva tributaria deben ser reconocidos como gasto, excepto que forme parte del funcionamiento del activo fijo. (SUNAT, Informe N.º 149-2019-SUNAT/7T0000, 2019).

A través del informe de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, sobre la gestión contable de activos fijos, resalta el tratamiento de la depreciación, explica las tasas de depreciación que tiene que considerar el deudor tributario, la tabla que se

establece en esta norma del artículo 22° del Reglamento del impuesto a la renta, presenta el año de vida útil según la clasificación de los activos fijos de la empresa. Manifiesta el control de activos fijos que debe tener el deudor tributario y a su vez el registro de activos fijos y así no generan deficiencias en los estados financieros (SUNAT, Informe N.º 006-2014-SUNAT/4B0000, 2014).

Respecto a la gestión contable de activos fijos, la revista explica sobre los aspectos contables que se debe tener en cuenta para llevar a cabo un correcto registro y control de los activos fijos, en los enunciados tenemos: los componentes del costo, desembolsos posteriores y los métodos de depreciación, estas bases son significativas, relevantes para optimizar y alcanzar mejores resultados económicos. Esto permite a la empresa enfocarse en estos aspectos, conocer los conceptos, para realizar un registro y control eficiente de los activos fijos (Revista Institucional, 2015).

En la empresa privada se encontraron las deficiencias que existe con respecto a la gestión contable de activos fijos, debido a que la empresa no tiene un procedimiento adecuado para la adquisición y recepción de los bienes, asimismo la empresa no tiene un control en los inventarios físicos de todos los activos fijos, falta de actualización en la información relacionados a las características, datos del proveedor, vida útil de los activos fijos, generando atraso en la información, sin tener en cuenta que son inversiones a largo plazo, que se debe tomar medidas de gestión apropiadas. En tal sentido se encontró diferencias en el registro de los activos fijos en base a la depreciación y estimación de la vida útil, ocasionando que la información financiera no refleje la situación real de los activos fijos.

## **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿Cómo mejorar la gestión contable de activos fijos en la empresa industrial, Lima 2021?

### **1.2.2 Problemas específicos**

¿Cuál es la situación real de los activos fijos en la empresa industrial, Lima 2021?

¿Cuáles son los factores de mayor relevancia en la gestión contable de activos fijos en la empresa industrial, Lima 2021?

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

#### **1.3.1 Objetivo general**

Proponer estrategias de control y análisis en los registros, para mejorar la gestión contable de los activos fijos en la empresa industrial, Lima 2021.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

Analizar la situación de los activos fijos en la empresa industrial, Lima 2021.

Identificar los factores de mayor relevancia en la gestión contable de activos fijos en la empresa industrial, Lima 2021.

### **1.4 Justificación de la investigación**

#### **1.4.1 Teórica**

La existencia de las tres teorías justifica la materia de estudio. La teoría de la contabilidad menciona el proceso de los registros de las operaciones, transacciones de la organización, enseña la interpretación de los estados financieros en un lenguaje claro y sencillo para todos los usuarios. En relación a la teoría de la propiedad define a la propiedad como un derecho que una persona o conjunto de personas tiene sobre una cosa que genere ganancias. Se clasifica en bienes o servicios. La teoría de la administración se centra en la habilidad, actitudes y comportamiento de las personas que muestran con sus acciones y que depende de ellos para la toma de decisiones. Alcanzar a desarrollar estas características y adaptarse a la cultura, políticas de una empresa. Busca soluciones a los problemas y conflictos que se presentan en las actividades cotidianas de la estructura organizacional integrados por las diferentes áreas que se conectan para llevar a cabo los objetivos. Cumpliendo con la misión de la empresa y la proyección de la visión.

#### **1.4.2 Metodológica**

La justificación de la presente investigación se fundamenta con el enfoque cuantitativo y cualitativo, ambos se complementan para desarrollar el enfoque mixto-proyectivo. Este método destaca los datos, documentos, registros que se podrá enlazar con la finalidad de ejecutar un análisis más amplio y detallado en la problemática de la investigación. Se usará la técnica de la entrevista a los integrantes que maneja el área de contabilidad y de producción y el análisis documental se regirá en función al registro documental. La metodología será para conocer la problemática del estudio de la investigación, en tal sentido se refiere a la gestión contable de activos fijos.

### **1.4.3 Práctica**

Los activos fijos de una organización son de gran utilidad a largo plazo, debido a que ayudan a mantener la fuente de riqueza de la actividad comercial, industrial o de servicios. Esto nos hace pensar de qué forma se refleja este activo en nuestros estados financieros. Este capital que se invierte se convierte en un beneficio económico para la empresa. No obstante entendemos que al pasar el tiempo el valor no será igual, por ende debemos conocer los factores que involucran la gestión contable de los activos fijos para llevar un control adecuado y también tener este registro contabilizado, conocer las normativas contables y tributarias para administrar bien nuestros activos fijos y tener resultados económicos reales, confiables con bases sustentados que sean garantizados por documentos, reportes, otros que acrediten la adquisición y registro contable.

## **1.5 Limitaciones de la investigación**

### **1.5.1 Temporal**

La investigación se realizó en el periodo de agosto a diciembre del año 2021.

### **1.5.2 Espacial**

Esta investigación se realizó en una entidad privada dedicada a la actividad del procesamiento de café, ubicada en el distrito Ate del departamento de Lima.

### **1.5.3 Recursos**

La investigación utilizó los materiales físicos, documentos, comprobantes y audiovisuales. Los medios electrónicos.

## **CAPITULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Antecedentes de la investigación**

#### **2.1.1 Antecedentes internacionales**

Ecuador, Asencio (2021) realizó la tesis sobre el tratamiento contable y tributario de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16. La investigación tuvo como objetivo determinar el efecto que tiene esta norma contable, en la información de los estados financieros de la organización. Utilizó una metodología mixta con el tipo de investigación descriptiva y explicativa a través de la técnica entrevista, revisión documental, apoyándose en el cuestionario de entrevista, anotación de documentos. Dirigida a la población conformada por 165 empresas integrados a una asociación dedicada a la actividad de inmobiliarios, del cual se obtuvo una muestra aleatoria a la empresa IME, se entrevistó al contador general y otros colaboradores de la empresa. Los resultados demostraron una mala aplicación de la normativa en los estados financieros en consecuencia no se tengan resultados verdaderos y confiables, de igual modo refleja una deficiencia en la valoración de los activos fijos. Se concluye en que las empresas pequeñas y medianas carecen de conocimiento en la NIC 16 y por lo tanto no se aplica el tratamiento adecuado a los activos fijos de las sociedades de la inmobiliaria.

Ecuador, Chávez (2019) realizó la tesis sobre la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16. La investigación tuvo como objetivo determinar el efecto de la norma contable, en la información de los estados financieros de la organización. Utilizó una metodología mixta con el tipo de investigación descriptiva a través del método de la entrevista, observación de documentos, apoyándose en el cuestionario y apuntes de documentos. La población estuvo integrada por las empresas del sector textil, la muestra intencional conformada por los funcionarios. Los resultados obtenidos indicaron que la propiedad, planta y equipo representa y es relevante en la información financiera, por el cual se necesita de la aplicación de los reglamentos contables, para la obtención de los resultados se resalta el valor de los activos, los métodos de depreciación, las mediciones de los activos fijos. Se concluye que, de acuerdo a la normativa de contabilidad, la información en los estados financieros presenta variaciones relacionadas a la revaluación de los activos fijos, los métodos de depreciación son de gran importancia en la información financiera.

Ecuador, Ratti (2018) realizó la tesis sobre el control interno de la propiedad, planta y equipo. La investigación tuvo como objetivo el esquema de diversos controles de evaluación a los activos fijos y la optimización en la información financiera. La metodología de la investigación fue de enfoque cualitativo, documental. El método aplicado es la entrevista, apoyándose en el cuestionario como instrumento del estudio, con el fin de recopilar datos para conocer la gestión contable de los activos fijos. El universo y muestra estaba integrado por el grupo de contabilidad. Los resultados demuestran que no existe la codificación de los activos fijos, del manual de activos fijos. Se concluye que en el inventario físico no hay métodos, en la depreciación de activos se determina que no utiliza el método correcto, algunos activos no se encuentran en el área que corresponde, falta de registros de los bienes adquiridos.

Ecuador, Brito (2018) realizó la tesis sobre la auditoría de los activos fijos de la empresa. La investigación tuvo como objetivo desarrollar una auditoría de los activos fijos para cuidar los bienes de la empresa. La metodología de la investigación fue con perspectiva cualitativa y cuantitativa. El método aplicado es la encuesta y revisión de documentos, apoyándose en el cuestionario como instrumento del estudio y la anotación de documentos con el propósito de la recolección de datos para conocer la gestión contable de los activos fijos. La muestra fueron las unidades informantes por un total de 35 personas del área administrativa y financiera. Los resultados obtenidos manifiestan deficiencias en la información financiera, evidencias que no guardan relación con las propiedades de la organización. En los activos fijos se considera todo bien que genere beneficios a más de un año. Se concluye que la situación de los activos fijos se encuentra en malas condiciones debido que ya cumplieron con su vida útil, por lo cual deben ser renovados, en la parte financiera se encontró las deficiencias en la cuenta de depreciación acumulada de los bienes, en la partida de depreciación acumulada deben ser evaluadas constantemente.

Ecuador, Peñaloza (2016) llevo a cabo la tesis del registro, valuación del activo fijo y su incidencia en las finanzas. El objetivo en esta investigación es pretender contar con una guía que sirva de soporte, para los registros y gestión de activos fijos, de esa manera contribuir en los reportes financieros, aceptados y en el tiempo requerido, que son relevantes para la toma de decisiones de la compañía. Se utilizó la metodología cualitativa y cuantitativa con el tipo de investigación descriptiva, el método aplicado es la encuesta y la entrevista, apoyándose con la elaboración del cuestionario, formulado con preguntas accesibles. La población estaba integrada por 635 trabajadores de la entidad pública, tienen el oficio de:

dirigentes, administradores y operadores. Los resultados destacados fueron que las personas que desarrollan las funciones relacionadas al registro, normativa de los activos fijos, conocen de forma general, pero no ejecutan estas políticas y procedimientos ocasionando que no exista una estructura de control que impulse al mejoramiento en la gestión de sus activos fijos. En conclusión, se identifica que el personal tiene conocimiento, pero no tiene las herramientas para desarrollar los procesos, evaluación de control en los activos de esa forma permite promover el control en cada proceso de los activos fijos, para mejorar en la gestión y contribución de los informes financieros.

### **2.1.2 Antecedentes nacionales**

Freyre (2020) llevo a cabo la tesis sobre la implementación del procedimiento de control y evaluación de activos fijos y aportar en la gestión financiera. El objetivo planteado en este estudio es emplear una estructura de control de activos fijos. La metodología empleada es descriptiva, documental, el nivel de estudio fue descriptivo. La técnica utilizada es la observación de campo, la entrevista al personal encargado del área, el instrumento es el cuestionario formulado claramente. La muestra es universal en el caso de la universidad Peruana Unión, por ser un estudio de investigación de análisis documental. Los resultados relevantes comprenden en los flujogramas de los activos fijos deben adicionarse más información y detalles que ayuden a mejorar el control de activos fijos de igual forma contar con una auditoría en el área de transferencia de activos, así tener un inventario eficiente. Se concluye en las mejoras de los procesos de control, la incorporación de auditoría en el área de transferencia de activos fijos por el movimiento recurrente de los activos, en el aspecto financiero el incremento en el mantenimiento de activos fijos.

Yarlequé (2019) indago la tesis de los procedimientos, estrategias del control de los activos fijos en una empresa de salud. El objetivo es explicar las formas y procesos de los controles internos y cuidar los bienes de la organización. La metodología aplicada de la investigación fue descriptiva, documental y el diseño no experimental y el nivel de estudio es descriptivo. Aplicándose la técnica de entrevista a las personas involucradas al proceso, apoyándose en el cuestionario como su instrumento. La muestra es universal para la empresa San Ignacio de Piura por ser documental. Los resultados revelan el desconocimiento del manejo de los activos fijos, el sistema de control está en vía de implementación, lo cual no permite el cuidado de los activos fijos. También se evidencia que el método de depreciación es utilizado de acuerdo a las normas tributarias. Se concluye en la falta de control, sobre todo



por el crecimiento económico de la empresa, la ausencia del libro de activos fijos ocasiona disminución en el control para el cuidado de los activos fijos.

Galarreta (2017) estudió la tesis de gestión de activos fijos en una empresa industrial. El objetivo del presente trabajo es promover un esquema de procesos de control y la adecuada aplicación de normas contables para. La metodología empleada para el trabajo fue de enfoque mixto, el tipo y diseño se realizó proyectiva y experimental. El método aplicado es la entrevista y la encuesta, apoyándose en la ejecución de cuestionarios. La muestra estuvo conformada por treinta personas. Los resultados en base a los indicadores confirman la existencia de las deficiencias y carencias en los controles de activos fijos, la falta de manejo de cotización y órdenes de compra para adquirir un bien. También se encontró la deficiencia en la depreciación de activos fijos. Revisar las normas tributarias y las normas de contabilidad para utilizar según el uso de los activos fijos. Se concluye en la adaptación de un esquema de gestión de procesos de activos fijos, por la carencia en el control, las deficiencias en los procesos contables, por lo cual se pretende con el esquema de gestión salvaguardar los activos fijos de la empresa.

Hinostroza (2017) estudió la tesis del tratamiento contable en los activos fijos y la incidencia en la información financiera de las sociedades de transporte pesado. El objetivo del presente trabajo es delimitar la correlación que existe entre el tratamiento contable de los activos fijos y los informes financieros de las sociedades de transporte pesado. La metodología aplicada de la investigación fue práctica, el tipo de estudio es descriptivo correlacional. El método aplicado es la encuesta, apoyándose en la ejecución del cuestionario, claro y sencillo permitiendo alcanzar los datos de información relevante a la investigación. La muestra está conformada por las compañías de transporte pesado. Los resultados resaltan la relevancia que tienen los activos fijos, las dificultades que se reflejan por la falta de dominio en el tratamiento contable de la partida de los activos fijos y relación en los informes financieros de las sociedades de transporte pesado. En conclusión, se evidencia las inconsistencias, para procesar, establecer y poner en práctica las normas contables correctamente en relación a parte contable, financiera, sin tener información verídica y real.

Chávez (2016) realizó la tesis sistema de control en los activos fijos para aportar en la información financiera en una empresa eco industrial. El objetivo del trabajo es determinar el sistema en los controles de activos fijos y su relación financiera. La metodología aplicada de la investigación fue descriptiva y el tipo de estudio no experimental. Aplicándose el

método de entrevista, análisis documental, apoyándose en la guía de entrevista y registro manual de los documentos como su instrumento. La muestra es universal representada por la empresa eco industrias, siendo de carácter documental. Los resultados revelan la falta de control en los activos fijos a causa de no encontrar el detalle de la codificación, inventario y políticas, la falta de análisis financiero para la adquisición de los activos fijos, evaluar las formas de adquirirlos. Deficiencias en la vida útil de los equipos de cómputo. Se concluye en la carencia de controles desde la adquisición hasta el funcionamiento de los activos fijos, deficiencias en la contabilización y la falta de registros en las depreciaciones. Por lo tanto, la información financiera no es razonable y verídica.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Gestión contable de activos fijos**

De acuerdo con la contabilidad, la información de la contabilidad implica la divulgación financiera en un lenguaje claro, sencillo para su difusión a las partes interesadas de la organización. En tal sentido se define la contabilidad como una interpretación comunicativa, demuestra la realidad y veracidad de los resultados económicos y financieros. La administración de los suministros y servicios de la organización, necesita de la gestión administrativa para obtener resultados económicos y financieros. Utiliza los procedimientos en un marco teórico-contable. El objetivo de alcanzar la rentabilidad económica. Los estados financieros son el resultado de todos los procesos de una entidad, aplicando las técnicas y normas de contabilidad. Su interpretación debe ser clara y precisa para la toma de decisiones de las partes interesadas de la organización sean de condición interna o externa. Se resume la partida doble en dos palabras clásicas, debe y haber, importantes para el proceso y desarrollo de las operaciones contables.

En ese marco existen principios de coordinación que nos indica que en todo hecho económico hay dos elementos uno que entrega un valor de una clase y otro que recibe la otra clase, de ahí parte el inicio de un principio que se debe cumplir que no hay un deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor, también se encuentra otra frase que expresa que la suma de cargos debe ser igual a la suma de abonos, se menciona también que el neto patrimonial está conformado por la totalidad del activo menos el pasivo, cuando los importes se registren al lado izquierdo se llamara debitar, cargar si por el contrario los importes se anotan al lado derecho se llamara abonar, acreditar. La cuenta es el mecanismo para las operaciones y se

pueden subdividir en los diferentes elementos (Mejía & Ceballos, 2016; Romero & Henry, 2018; Vergara, 2005).

De acuerdo con la propiedad, es un derecho abstracto que posee todo individuo, mediante la apropiación (común o privada) de cosas externas, esta acción se da de manera libre y voluntaria. Explica un derecho con cambios que fija una dirección económica más compleja mediante ausencias de conceptos de la propiedad, estos cambios indican la separación de lo político y económico. En ocasiones la economía no puede controlar regular jurídicamente. La propiedad es un derecho que lo ejerce la persona individual o colectiva sobre una cosa y lo utilizó para sus necesidades. Estas cosas son útiles y limitadas en cantidad. Las cosas sociales son bienes que sirven varias veces y otros que solo se usan una vez. Se dividen en siete categorías, entre las más relevantes son: categoría de servicios, se define a ingresos, debido a que se usa una vez y desaparece. En la categoría producto es la consecuencia de la combinación de servicios como resultado materias primas. El propietario tiene la facultad de consumir el bien o servicio, o en poder venderlo, será como un trueque que se intercambia una cosa por otra en el mercado, de acuerdo a los mecanismos libres en la competitividad, no debe haber favor en una de las partes interesadas, es importante reconocer la libre competencia a favor del comprador y vendedor (Solari, 2021; Luhman, 2015; Walras, 2008).

La administración cuenta con un lenguaje por lo general contiene conceptos como, teoría, ciencia, organización, función, competitividad, entre otros. Aunque parece un lenguaje sencillo tiene diferentes percepciones. Los administradores tienen que conocer para comunicarse con los demás, personas y áreas de la organización, para optimizar las decisiones que se toman. La organización no solo evalúa al administrador por sus conocimientos técnicos, también se necesita de habilidades, actitudes. Debido a que estas características son diversas, conlleva a la adopción cultural de cada empresa. Existen tres habilidades primordiales para el desempeño de un administrador exitoso: habilidad técnica, humana y conceptual. La habilidad técnica son los conocimientos especializados, la habilidad humana, se relaciona con el trato del personal, capacidad de motivación, dirigir y resolver conflictos y la habilidad conceptual desarrolla el conocimiento, razonamiento, incluye las capacidades cognitivas de la interpretación de la misión y desarrollo de la visión. El pensamiento administrativo tenía el propósito de implementar mayor rendimiento, producción en el trabajo de igual forma se enfoca en los factores psíquicos y sociales, son aspectos que se vinculan a las relaciones sociales, intervienen las cualidades, características

del rol que desempeña las personas en la organización (Zacarías, 2014; Chiavenato, 2007; Martínez, 2005).

La gestión de activos es importante en la actualidad empresarial, consiste en emplear los conceptos teóricos y prácticos para conocer las proyecciones de las inversiones a largo plazo. Los activos fijos, constituyen bienes que una organización emplea para sus procesos operativos y/o administrativos. De acuerdo a la Norma internacional de contabilidad (NIC), los activos fijos son utilizados en el proceso productivo de bienes o servicios. Las características que lo identifican son: bienes físicos, cuenta con una vida útil de duración mayor a un año, su rendimiento es de más de un año. Para adquirir estos bienes existe una previa planificación con la finalidad de generar beneficios económicos a largo plazo, la empresa califica estos bienes en: bienes inmuebles, materiales y equipamientos. En tal sentido la liquidez es reflejada como un activo no circulante. La exposición de los estados financieros en el marco de las Normas Internacionales Información Financiera (NIIF), suministra información en base a los activos, pasivos y patrimonio, con el propósito de revelar información que sea de valor a los accionistas, inversores, entidades financieras en el transcurso de la toma de decisiones (Duran, 2018; Alva, 2016; Perea *et al.*, 2016).

Los activos fijos, forman parte del proceso productivo de bienes o servicios. Se puede arrendar, o usar en la parte administrativa. En la información financiera del Balance de Comprobación el elemento y la cuenta contable se representa de forma separada es decir la cuenta de los activos fijos y la cuenta de la depreciación, posteriormente en el Estado de Situación Financiera, muestra el neto de los activos fijos significa el activo fijo menos la depreciación. La utilidad de los activos son inversiones a largo plazo que realizan las personas individuales o colectivas. La gestión contable de activos fijos es relevante para la empresa ya que los mismos representan un valor patrimonial y financiero (Calderón, 2010; Castillo, 2013).

### **Control interno**

El control interno se inició en las entidades públicas, en la administración de todos los procesos de la organización, con el fin de salvaguardar los intereses de las personas o sociedades. Por ello se crearon sistemas, procedimientos de control de esa manera evitar, minimizar fraudes o errores que afecte la situación financiera y económica de la entidad. De este modo la información tenía mayor protección y cuidado. Respecto al control interno se amplió las evaluaciones involucrando a cinco componentes que se direccionan a desarrollarse en el marco que establece el informe del committee of sponsoring organizations

of the treadway commission (COSO) para que las organizaciones mejoren el sistema de control. El monitoreo, se realiza a diferentes escalas de la organización, desde el nivel de operaciones hasta el nivel gerencial, todos son importantes con responsabilidades distintas, pero vital para alcanzar los objetivos, estas evaluaciones deben ser periódicas para garantizar menos riesgos en los procesos de la organización (Pérez, 2013; Zavaro, 2017; Camilo & Castro, 2020).

La adquisición de activo, se lleva a cabo con el desembolso que realiza el comprador, sustentado con el medio de pago y los documentos que acrediten la compra, estos documentos deben garantizar y cumplir con el principio de fehaciente. El inventario físico es detallar los valores, codificar los bienes físicos para tener un inventario real, contar con la información de cada bien ingresado y/o de baja del bien. El control de activo se realiza para tener el monitoreo de los bienes, disminuir los riesgos en los procesos relacionados al funcionamiento del activo que se necesita en toda actividad que realiza la organización. El contribuyente debe llevar su registro de activos fijos (Ayala & Fino, 2015; Calderón, 2010; Bernal, 2010).

### **Reconocimiento de activo**

El reconocimiento del activo definido como la propiedad, planta y equipo se comienza con la clasificación del tipo de activo que se adquiere, en este caso si el activo es una unidad de transporte, muebles o enseres, equipos de cómputo y maquinaria y equipo en cuanto al plan de contabilidad empresarial. Para determinar si es un activo fijo tenemos que considerar tres aspectos fundamentales el primero que tiene que ser un bien que genere beneficios económicos a futuro, el segundo es que el costo de adquisición sea superior al de  $\frac{1}{4}$  de la unidad impositiva tributaria vigente y el tercero que su uso se estime a más de un año. En este aspecto de reconocimiento examina los costos involucrados con la adquisición del mismo y los costos posteriores para el mantenimiento, es importante la valoración del activo fijo porque es un bien que permite generar rentas gravadas (profesionales, 2015; Castillo, 2013; Valdivia & Ferrer, 2006).

La clasificación de activos fijos está compuesta por terrenos, edificaciones, maquinarias y equipos de explotación, unidades de transporte, muebles y enseres, equipos diversos y equipos de seguridad. El costo de un bien debe considerar a la depreciación, en la reparación del activo fijo, para definir si es gasto de mantenimiento o reparación, será siempre que el desembolso sirva para el funcionamiento, sin incrementar la producción y la vida útil del bien o activo fijo. En tal sentido este desembolso califica como gasto. El costo

de mantenimiento o reparación, contribuye al funcionamiento inmediato del activo fijo, al incremento en su producción y vida útil (Ayala y Fino, 2015; Alva, 2016; Ayala, 2016).

### **Método lineal**

La depreciación por el método lineal es el método más conocido y por lo general es el más utilizado, con este método lineal se obtendrá un cargo constante en el trayecto de la vida útil del activo, asimismo tener en cuenta que su valor residual no varié. En tal sentido se entiende que es un cargo en el costo o gasto de la organización y que mantiene un monto igual en todos los meses de acuerdo a las tasas fijas, conforme a la legislación tributaria. El inicio de la depreciación será a partir del momento en que esté en funcionamiento luego de su adquisición y su instalación en la ubicación correspondiente (Hirache, 2015; Apaza, 2015; Arroyo, 2009).

La vida útil, es el tiempo expresado en años en que se espera usar el activo fijo. También se puede representar como la cantidad de unidades de producción que producirá el bien. Las tasas de depreciación se encuentran en la normativa de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, esta figura se representa en una tabla y está compuesta por la clase de activo fijo, la tasa de depreciación (Castillo, 2013).

### **Método por unidades producidas**

La depreciación por unidades producidas es el método que no es tan común sobre todo para las medianas y pequeñas empresas, que utilizan el método lineal para las depreciaciones de sus equipos. Sin embargo, hay otro tipo de método de unidades producidas y se rige como su mismo nombre en base a las unidades que producirá el bien a mayor tiempo, estimando el tiempo de vida útil que tendrá el bien adquirido. De esta forma de aplicación por el método de unidades producidas es para obtener resultados reales que se relacionan como el costo, considerado un elemento importante para la determinación de los resultados económicos y financieros. (Gómez, 2017; Hirache, 2015; Valdivia & Ferrer, 2006)

La vida útil, se define como el plazo que la entidad espera generar beneficios económicos. Se puede medir en años, unidades de producción, tiempo o cualquier otra medida. La capacidad de producción se relaciona con las unidades producidas. Es el incremento, volumen físico, de las unidades procesadas en un plazo determinado. Están relacionados con las actividades u operaciones del rubro de la organización (Durán, 2018; Calderón, 2010).

## **Depreciación**

La depreciación de los activos fijos se da por el importe depreciable que se origina del costo de adquisición, el valor residual en base a su vida útil. Para ello se debe conocer el significado del importe depreciable que es el costo de un activo menos su valor residual, valor residual es el valor estimado que asigna la organización, luego del aprovechamiento del bien. La vida útil es el tiempo que transcurre el uso del bien, o las unidades de producción del bien, de acuerdo a la organización. La depreciación según el a la ley del impuesto a la renta ordena que es igual al desgaste o acabamiento de los bienes correspondientes al activo fijo, que utilicen los contribuyentes, generando renta gravada de tercera categoría y se compensara en la deducción por depreciaciones. También el reglamento menciona que los bienes usados en el procedimiento de fabricación o elaboración de otros bienes, la depreciación debe considerarse como costo de bienes producidos. Pero si en caso los bienes son utilizados en actividades administrativas se destina a resultados (Hirache, 2015; Abanto, 2015).

Las causas por depreciación de los activos fijos en una organización se registrarán por diversos factores entre los cuales son: por el desgaste físico, utilización del bien y obsolescencia técnica. Las causas de la depreciación se reconoce por el desgaste u obsolescencia, el desgaste se sujeta a la actividad operativa del activo fijo, mantenimiento del bien y claramente el sostenimiento en el tiempo que no se utiliza, sobre la obsolescencia técnica o deterioro del bien, motivado por la falta de aprovechamiento, indica que la obsolescencia se genera por los cambios en la producción o también se puede originar por los cambios de la demanda en el mercado de bienes o servicios, la depreciación comienza cuando todo este acomodado y adaptado para que pueda operar o generar el aprovechamiento del bien adquirido y a su vez menciona que la depreciación no terminara aun cuando el activo no esté en uso o funcionamiento, solo se termina cuando el bien se de baja en las cuentas, sea por diferentes motivos, venta, donación o simplemente no se espere tener más rentabilidad de los activos fijos ( Abanto,2015 y Valdivia & Ferrer, 2006).

## **Medición inicial**

La medición inicial es el costo de una partida o del elemento de la propiedad, planta y equipo, que incluye los costos en el momento inicial, para la adquirir o construir una partida de la propiedad, planta y equipo, del mismo modo los costos posteriores para el mantenimiento del activo fijo sustitución del de la partida de propiedad, planta y equipo. Los

costos incurridos son los siguientes: el precio del bien adquirido que involucra a los aranceles en caso de que el bien sea del territorio extranjero es decir importación, y otros impuestos no recuperados que se da en la adquisición, y después de restar algún descuento conseguido, el siguiente costo se relaciona con la ubicación en el área asignado, y esté disponible para ser usado de acuerdo a lo coordinado por la gerencia de la organización. El otro costo está relacionado al desmantelamiento y salida o retiro del bien, dejando el lugar en un buen estado. Los bienes que se comprende en el elemento de propiedad, planta y equipo deben medirse con el costo de adquisición o de construcción o mediante el valor razonable realizado mediante una tasación. El costo se conforma por todos los costos involucrados en que el activo se encuentre en condiciones apto para el funcionamiento, en relación con ello se considera a los costos de instalación y desmantelamiento de los bienes de la organización (Hirache, 2015; Abanto, 2015).

### **Medición posterior**

La medición posterior de los activos fijos en la organización depende de sí mismo, elige el tipo de medición que desea realizar hay dos tipos de medición posterior el primero es al modelo del costo y el segundo es por el modelo de revaluación de debiendo ser aplicado la misma política a la misma clase de activos fijos que tiene la organización, el modelo de costo se refiere al costo menos la depreciación acumulada y la perdida por deterioro. El modelo de revaluación se basa en medir de acuerdo al valor razonable, siendo que puede medirse confiablemente, deduciendo la depreciación acumulada, y la perdida por deterioro de los activos fijos. Las revaluaciones se efectuarán con regularidad, buscando no diferir significativo el importe en libros. Los activos fijos de la organización deben ser realizados de la siguiente forma, es decir al costo menos el importe por depreciación acumulado y deterioro del mismo, la otra alternativa de medición se efectuará con el valor revaluado, menos la depreciación acumulada y perdida por deterioro. En la revaluación puede causar un aumento en el importe en libros de un activo fijo, este aumento debe ser llevado a una cuenta de superávit de revaluación adentro del patrimonio neto, si por el contrario se consigue una disminución el libro a causa de la revaluación esto se reconocerá en el resultado del ejercicio (Hirache, 2015; Abanto, 2015).

### **Baja en cuentas**

La baja en cuentas de la propiedad, planta y equipo, consiste en la salida del activo fijo en libros, este suceso se realizará en las siguientes situaciones: cuando se disponga o no se espere conseguir el rendimiento del bien. La pérdida o ganancia que se genere por este



suceso se precisa por diferencia ente el valor neto en libros y se implica en el resultado del ejercicio, siempre que se de baja en las cuentas. La baja en cuentas puede darse por la venta o donación del bien. La venta de bienes de acuerdo a la Norma internacional de Contabilidad NIC18 Ingresos de actividades Ordinarias, define a la venta como la transferencia de los riesgos y rendimiento económicos al comprador. Para realizar la baja de un activo fijo se debe tener en cuenta las partidas contables 33 inmuebles, maquinaria y equipo, 39 depreciaciones, amortización y agotamiento acumulado, y el 65 otros gastos de gestión. De este modo también por la venta o transferencia del bien se debe tener en cuenta las partidas contables 16 cuentas por cobrar diversa terceros o 17 cuentas por cobrar diversas relacionadas, 75 otros ingresos de gestión, como resultado de la venta o transferencia entre ambas partes interesadas generara una pérdida o ganancia que se determina del importe neto en libros con la partida contable 75 Otros ingresos de gestión, menos la partida contable 65 Otros gastos de gestión (Hirache, 2015; Abanto, 2015).

La información que deben revelar los estados financieros deben demostrar cómo se realizan las operaciones en una organización y sobre todo conocer como es el tratamiento que se realiza a la propiedad, planta y equipo de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16. Para saber sobre esta información se tiene en cuenta lo siguiente; métodos de depreciación, vida útil, tasa de depreciación utilizada, el importe en libros, la depreciación acumulada desde el principio y final de cada ejercicio contable, también se debe mostrar las adiciones que realizaron en el periodo o ejercicio contable, los retiros de bienes que se ejercieron dentro del periodo de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 5 y la perdida por deterioro del activo reconocido en el resultado del periodo según, en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 (Hirache, 2015).

### **Control de gestión**

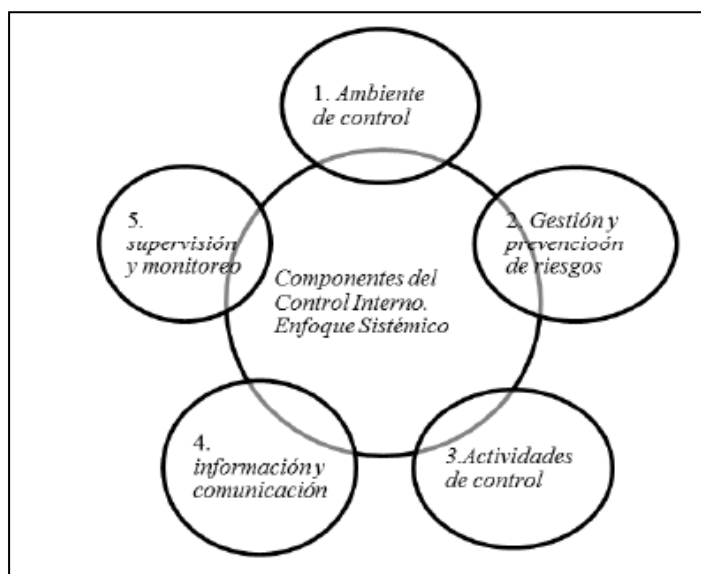
El control de gestión es la actividad de conseguir los objetivos propuestos, en la etapa de planificación, la función que tiene se da en los objetivos y planificaciones que mide la consistencia y corrige las variaciones, la utilidad de la organización se rige a través de los objetivos, la gestión en los planes establecidos, que permite a la gestión si es apropiada, en las funciones de control se la organización debe adoptar los siguientes pasos; implementar, reglamentos, técnicas para efectuar las tareas, con el control que mide el rendimiento, comprobación de las actividades, medir y examinar los resultados, la toma de acciones preventivas y correctivas , vigilar el cumplimiento de las actividades, ejercer ajustes que

sean necesarios para garantizar la gestión (Flores, 2018; Dextre & Del Pozo, 2012; Melendez, 2016).

### **Componentes de control**

Los componentes del control interno, permite el cumplimiento de los objetivos bajo el sistema integrado de las operaciones y actividades ejecutadas por el personal de la organización. Estos objetivos brindan confiabilidad y seguridad en la información, eficiencia en las operaciones, cumplimiento de los reglamentos y leyes. Es un proceso integrado que implementa procedimientos, normas para reducir los riesgos internos y externos. Se desarrolla en cinco componentes; ambiente de control, gestión de prevención de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo. Todos los componentes son importantes si el componente de información y comunicación y supervisión y monitoreo son mal revisados, de igual forma se afectan los otros componentes Ambiente de Control, Gestión y prevención de Riesgos y Actividades de Control, como consecuencia el riesgo es mayor evitando alcanzar los objetivos trazados por la organización. En ese sentido el ambiente de control es fundamental en el funcionamiento de la organización por que interviene en el clima laboral. En ese aspecto el componente de información y comunicación es relevante, en el sistema de control y de toda la organización. Porque esto ayuda a que el personal intercambie información para una gestión (Camilo & Castro, 2020).

**Figura 1.**  
*Componentes de control*



## **Elementos de control**

Los elementos de control interno consisten en los siguientes; organización, procedimientos, recursos humanos, supervisión y/o monitoreo. La organización se encuentra la gerencia que tiene la planificación de los objetivos de la organización, y la toma de decisiones. Luego se establece una estructura de una organización flexible, con autoridad y responsabilidad, dentro de este elemento se encuentra el manual de organización y procedimientos que son utilizados por la organización para la comunicación de normas, métodos y procedimientos, los organigramas que simboliza de forma gráfica la estructura organizacional, segregación de funciones y asignación de las responsabilidades por orden de jerarquía.

El siguiente elemento de procedimientos, proporciona confianza y seguridad de la organización. Este procedimiento incluye al planeamiento y sistematización, que se sostiene en manuales e instructivos, los registros forman parte de este elemento que pretende alcanzar un registro correcto de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. Los recursos humanos son los que desarrollan el sistema de control por esa razón deben contar con el entrenamiento, eficiencia, ética y moral. La supervisión y monitoreo se basa en la vigilancia para que el personal desarrolle los procedimientos que cada uno tiene, esto se desarrolla en diferentes niveles de la organización (Meléndez, 2016).

### **2.2.2. Gestión integral de activos fijos**

De acuerdo con la contabilidad y control, hace referencia que existe tres principios el primero resalta a que la organización está compuesta por el compromiso, vinculación de los individuos de manera independiente o conjunta. El segundo principio es básicamente la información de los contractuales, el ultimo es el control en las organizaciones es un equilibrio entre los individuos o participantes. Las organizaciones están integradas por individuos que buscan sus intereses, pero esto puede ocasionar conflictos, en la colaboración y participación. Por ese motivo los sistemas de contabilidad y control son diseñados para contrarrestar este punto en el conflicto y poner en marcha la participación y colaboración de todas las personas que pertenecen a la organización. Esto se alcanza con las funciones establecidas; medir los aportes de todos los participantes, medición y disposición de las actividades de cada individuo, informar al individuo sobre el resultado de sus funciones o actividades señaladas en el contrato, distribuir información a nuestros potenciales que brindan los recursos, impartir conocimientos comunes, para reducir costos contractuales.

En la contabilidad, comprende las siguientes funciones, los contratos que se da en una organización varían según las circunstancias de quien es la persona que ofrece y la contraparte es la que acepta las condiciones, los individuos participan en una organización por el cambio de recibir una compensación a cambio del servicio prestado. Existen diferentes contrataciones por cada cargo administradores, obreros, vendedores, clientes, etc. La contabilidad tiene particularidad económica (Sunder, 2005).

De acuerdo a la teoría contable sobre la medición y valorización de los activos fijos es un recurso controlado, por la organización del cual se espera obtener rentabilidad económica a largo plazo, el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera, un recurso es un derecho de generar beneficios económicos, entre las características que se presenta son; los beneficios a futuros, son recursos controlados, son el resultado de sucesos pasados. Las inversiones de estos activos son a corto y largo plazo, los activos fijos son adquiridos con el objetivo de generar rentabilidad tiene vida útil a más de un año; entre ellos se encuentran terrenos, edificios, etc. Es importante la gestión de activos, cada organización debe señalar los procedimientos para la administración de sus activos, la gestión tiene que tener realce en la organización ya sean del tipo pequeña, mediana, grandes, públicas o privadas. Tener una gestión mejora la perspectiva, evita riesgos, minimiza costos, en la valoración de los activos se tiene que conocer que el costo histórico es equivalente al efectivo que se pagó por la adquisición del bien, reemplazo es la cantidad que se hubiese pagado por la adquisición de un mejor activo, valorizable significa es la cantidad de efectivo que se quiere obtener por la transacción del bien, valor actual neto, es igual al ingreso de efectivo futuros. Por consiguiente, hay cuatro bases para la medición de los activos fijos (Nurmadi, Adiman, Muda, & Ginting, 2020).

De acuerdo a las Normas internacionales de contabilidad, en la presentación de los estados financieros que son importantes para la toma de decisiones, es indispensable tener el conocimiento de que tipo de método es correcto. Los diferentes métodos contables tienen efecto en los elementos de los estados financieros. En acuerdo con la Norma Internacional de contabilidad, es necesario elegir los métodos contables correctos, así como el método de revaluación. Los activos fijos son propiedades para la producción de bienes y servicios. La norma indica que la organización tiene el alcance de poder seleccionar el tipo de método que usara en los activos fijos después del reconocimiento. Estos pueden ser modelo costo o modelo de revaluación, el costo de activo es histórico no evidencia la valorización en el mercado, debido a que es variable. La revalorización de activos fijos significa la evaluación,

verificación del valor de activos fijos, este será ajustado en el valor en libros. La revaluación de los activos fijos no debe ser altamente diferente del valor determinado aplicando un valor razonable al concluir cada ejercicio. El objetivo de una revaluación es que los valores en libros de las empresas coincidan con el valor razonable vigente en ese instante de la revaluación, este valor razonable es determinado por tasadores profesionales y calificados, esta técnica de revaluación debe ser con uniformidad, disciplina (Solikhah, Hastuti, Budiyo, & Asrori, 2020).

### **Control interno**

Acercas del control interno, la implementación de un control involucra las relaciones contractuales asociados a la información, moral y riesgo. El sistema de información contable conecta con los datos y procedimientos que son procesados por los usuarios y/o consumidores. Este sistema contable comprende el uso de procedimientos manuales y computarizados, a partir de la recolección de datos, registro y el extracto de datos hasta la elaboración de informes. El control interno se direcciona en contabilidad a la revisión de auditoría a los estados financieros. Los auditores revisan, las pérdidas o ganancias y el balance general del periodo, el sistema de registro de bienes, reúne las condiciones del costo del activo, método de depreciación y la vida útil, el cálculo de la depreciación (Setyaningsih, Mulyani, Akbar, & Farida, 2021; King, 2011).

El control interno está conformado por procedimientos y políticas para resguardar los activos de la organización, afianzar la información contable y leal. El Comité de Componentes de control interno de la organización de apoyo de la comisión, indica que se compone de cinco elementos; control del entorno, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y seguimiento. Las personas, flujos de trabajo y los sistemas de información están diseñados para cumplir con los objetivos organizacionales, el beneficio es evitar los fraudes, pérdidas de los activos, la calidad de un control tiene un gran impacto en la gestión, de otra forma si el sistema de control es ineficaz las consecuencias podrían ocasionar mayores errores en la gestión. De igual forma el inventario y control son trascendente en la organización, las organizaciones deben prestar más atención a los sistemas de control con el fin de lograr objetivo, asimismo sirve de guía para el logro del objeto organizacional (Makaluas & Pontoh, 2018; Feng, Li, & McVay, 2009; Jokipii, 2010).

### **Control de inventario**

El control de inventario es muy importante en el control interno. Los bienes también tienen que tener el control de inventario físico que facilita la información de los bienes que

se encuentren obsoletos, disponibles, esta información se realiza mediante sistemas de procesamientos anualmente. El inventario es revisado por el personal, quien se encarga de los procedimientos y cronogramas de las operaciones, es utilizado para comprobar la efectividad física y la condición en la que se encuentra conforme con la base de datos que es ingresado para el control de inventario y del mismo modo que este en el registro contable. La revisión del inventario, se realizará de forma periódica, esta función asigna la responsabilidad de los bienes, para garantizar la administración de los activos fijos, es relevante el inventario y el registro de los bienes (King, 2011; European, 2021; Peterson, 2002).

### **Clases de control**

Respecto a las clases de control, en el control interno es necesario en toda actividad realizada en las organizaciones privadas o públicas, según sea el crecimiento de la organización el control será mayor, en ese sentido es necesario clasificar al control operacional y control contable. El control operacional consiste en que la organización debe tener procedimientos, métodos operacionales y contables. EL control interno operacional tiene una particularidad administrativa, que lo debe direccionar las áreas en conjunto y aprobado por la gerencia, para cumplir con los objetivos, la administración debe fomentar lo siguiente; control de medio ambiente, evaluación de riesgo, control de actividades, control del sistema de información y comunicación y la supervisión y monitoreo. Por ende, la organización tiene la necesidad de promover las estrategias y políticas que sea eficiente para el cumplimiento de las actividades de la organización en las diferentes áreas; compras, producción, ventas y otros, aparte la empresa debe seleccionar y entrenar al personal para mejorar las actividades

Respecto al control interno contable, aparece de una perspectiva administrativa que busca tener la información confiable de la contabilidad, la organización requiere del conocimiento e información monetario de los recursos que posee, de esa forma proyectarse a un futuro con datos e información históricos, pero de utilidad en la toma de decisiones, la contabilidad debe tener lo siguiente; operaciones aprobados por gerencia, registro de las operaciones en el tiempo y con las cuentas correspondientes, para la elaboración de los estados financieros, la contabilización guarde relación con las operaciones reales (Melendez, 2016).

## **Clasificación y características**

La clasificación y características de activos se componen por tangibles e intangibles, Los activos fijos tangibles se clasifican de la siguiente de forma: muebles, equipo de informática, equipo de cocina, vehículos, otros elementos y accesorios. Los activos fijos intangibles, se clasifican en software único, software cubierto. Las características principales de un activo fijo, es un beneficio que genera de un solo activo o la combinación de otros activos que está relacionado a su capacidad, se caracteriza por ser un bien que puede ser controlado, forma parte del derecho de la organización. El activo se encuentra dentro del elemento del activo no corriente, reflejado en el estado de situación financiera y otros estados financieros. Respecto a los gastos que se derivan de los activos, están los seguros, los gastos por mantenimiento, la depreciación, por lo tanto, tiene que revisar y clasificar según las características y la forma de cada equipo para ser contabilizado adecuadamente en el registro de activos fijos de la organización (European, 2021; Peterson, 2002).

## **Identificación**

La identificación de activos fijos se registran en una base de datos de inventario, el administrador tiene el control de la numeración de cada activos, tienen que ser claros, protegidos que permite tener un control físico de todos los activos de la organización, la identificación es única y está conformado de la siguiente manera, numérica o textual, teniendo la información del tipo de activo, nombre del activo, año de adquisición y otros datos que la gerencia o las áreas encargadas de revisar el procedimiento y cuidado de los activos. Esta identificación se puede presentar mediante un código de barras, los encargados deben verificar habitualmente, la relación de los activos y la ubicación física. Es una forma de identificar los activos, se puede presentar en etiquetas, escribir el nombre, otros usan esquemas, o también solo el nombre de la empresa, otras utilizan algún sistema para la identificación especial. La codificación es una identificación única, asignado a cada activo. Este número se utilizará para su registro, sea de contabilidad o para las demás áreas que necesiten de su información (European, 2021; Peterson, 2002).

En relación a los informes de activos sobre todo de producción deben tener la forma de determinar las horas o millas, etc., estos reportes son fuentes información y comparación. Los activos que tienen uso menor se debe revisar y coordinar con la gerencia, si se hubiera que cambiar de activo o realizar una venta, en el reporte se puede agregar los mantenimientos que se realizan a los activos, las evaluaciones periódicas (Peterson, 2002).

## **Custodio**

En consideración al custodio de los activo, se refiere al cuidado de los activos y el control son necesarios para una gestión óptima, este procedimiento no es suficiente que sea anualmente, lo mejor es que se determine un periodo concurrente, donde el encargado debe coordinar todas las adquisiciones, hacer el procedimiento de verificación, exactitud de la información otorgada, a su vez la validación y verificación de las etiquetas colocadas en cada activo fijo, permitiendo el control de inventario , esta información tiene que manejar el área de contabilidad, para tener la información completa y actualizada, la revisión para el incremento de los activos, no se encierra solo en el mantenimiento, al respecto se tiene con finalidad la mejora de los activos y tener un uso efectivo que al transcurso del tiempo genere utilidades para la empresa (Peterson, 2002).

## **Recursos humanos**

Los recursos humanos, son muy importante en una organización, porque es uno de los recursos que la gerencia necesita para realizar las actividades, las personas seleccionadas tienen que tener la perspectiva de trabajar con calidad y tener la capacidad para resolver los trabajos asignados, el desarrollo de estas habilidades son intelectuales y habilidades físicas. Los recursos humanos tienen el potencial, la capacidad de planificar, integrarse al grupo para lograr con las metas establecidas, en el campo de la gestión de activos fijos, se inicia con la etapa de planificación, la adquisición, los procedimientos de mantenimiento, el retiro o baja de los activos. La calidad se refleja en la prestación del servicio, la responsabilidad que debe cumplir con las tareas o actividades asignadas por el encargado del área o sección laboral que se encuentre. Por lo tanto los recursos humanos, deben ser administrados, por que cumplen un rol importante para la organización (Luruk, Rosidi, & Subekti, 2019).

## **Compromiso organizacional**

El compromiso organizacional, es un acuerdo que ambas partes interesadas firman un convenio de prestación de servicio y la organización a cambio otorga una remuneración económica por el servicio, el compromiso del colaborador de la organización, empieza cuando la persona, reconoce las metas, objetivos que tiene la organización, es en ese momento que la persona tenga el compromiso de seguir las indicaciones y aportar con ideas que aumente el crecimiento de la organización. El compromiso representa el esfuerzo, perseverancia de alcanzar las metas de la organización, es el sentimiento de compartir los logros de la organización con la anotación y participación de las actividades, programaciones, capacitaciones que se desarrollan. Las características del compromiso, es



la confianza y aceptación de los objetivos. En ese sentido el compromiso es relevante en la organización (Luruk, Rosidi, & Subekti, 2019).

### **Manual**

El manual es una guía de orientación para uno a varios usuarios, está conformado por conceptos de activos, los componentes que se puede trabajar en un manual, inicia desde la seguridad del usuario, los registros de activo, imágenes de registro. La utilidad del Manual es que el personal que tiene algún desconocimiento sobre algún punto que se relacione al proceso o actividades, obtendrá información rápida para orientarse y poder cumplir con las actividades en el área o grupo al que pertenece. El manual es útil, se usa como un medio para llegar a los trabajadores, el contenido que debe llevar el manual es de los procedimientos, normas y las ordenes de trabajo, tiene que estar direccionado a la organización y los usuarios, en la dirección de organización se manifiesta el proceso, control por las asignaciones de las funciones, las reglas de trabajo en cambio para la dirección de usuarios es obtener información con facilidad sobre sus funciones y responsabilidades. Promueve las actividades en forma individual y colectiva, algunos manuales son; manual de contabilidad, de organización y funciones, procedimientos y funciones, entre otros (Melendez, 2016).

### **Funciones y responsabilidades**

Las funciones y responsabilidades de la dirección organizacional, tiene la facultad de hacer la división de las funciones, por consiguiente, se menciona; en la operación contempla, la gestión, producción, compra y ventas, en el custodio contempla el custodio de los activos, caja y tesorería, créditos y cobranzas, en el registro contempla contabilidad, auditoría interna. Referente a las responsabilidades prevalece la jerarquía y delegación por un orden, el propósito en las responsabilidades, califica que el procedimiento debe tener la autorización y aprobación del personal autorizado, asimismo debe existir la constancia de la aprobación por medio de un visto o correo, cualquier medio que garantice el procedimiento con excepción a las actividades de menor relevancia, de condición tacita (Melendez, 2016).

### **Procedimientos**

Referente a los procedimientos, es necesario su aplicación en las prácticas para el desarrollo continuo de la organización, promueve la consistencia y fortaleza de la organización, estos procedimientos por lo general pueden elaborarse un instructivo que explique las funciones, coordinación, división de labores, organigramas y las responsabilidades. En este procedimiento se explica de forma resumida, el proceso que debe segmentarse para el cumplimiento de los objetivos de la organización, en este procedimiento

se encuentra el registro de las operaciones que debe estar contabilizado correctamente, de los activos, pasivos, patrimonio ingresos y gastos. La preparación de los libros en forma manual o usando la herramienta tecnológica, con un software contable (Melendez, 2016).

### **Información financiera**

La información financiera es de carácter universal ordenada por el consejo de normas internacionales de contabilidad, es la información que se obtiene luego de la elaboración de los estados financieros, dentro de la información financiera debe tener en cuenta las siguientes parámetros; transparencia, comparativo y de calidad, que esta información sea útil para los accionistas, inversores, entre otras personas que tienen el interés por la organización, influye en la toma de decisiones, sobre las redacciones en los reportes financieros, de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad. Esta información financiera regulada por la normativa contable, permite a que los inversores tengan más oportunidades y menores el riesgo. El uso de la Contabilidad a nivel universal es única y confiable (International Accounting Standards Board, 2018).

### **Estados financieros**

Los estados financieros representan el extracto de las operaciones, registradas y contabilizadas de una organización o empresa. Son realizados por los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los estados financieros reflejan las operaciones, transacciones de la organización, los componentes que mide la situación financiera son los activos, pasivos y patrimonio y los componentes que miden la situación económica son los ingresos y gastos. En relación a los activos fijos la Norma Internacional de Contabilidad es la NIC (16) que señala a los activos fijos como el inmueble, maquinaria y equipo, estos son necesarios para el proceso de producción de bienes o prestación de servicios. En ese marco la norma indica las bases y criterios que se deben tomar para el registro y contabilización, el reconocimiento de los activos fijos, la medición inicial y medición posterior, la depreciación y los métodos de depreciación, la baja o retiro de los activos (Pacheco, 2014; Flores, 2018; Tanaka, 2005).

### **Características**

Según las características de los estados financieros califican los siguientes; el primero es la claridad la información tiene que ser transparente, apropiado, para la necesidad de los interesados, el segundo es la aplicabilidad, el informe se puede supeditar a evaluación y comparación, el tercero la finalidad, el estado financiero tiene por objeto suministrar el

rendimiento de los recursos organizacional, el cuarto es la comparación es la condición que permite la comparación y análisis de otros estados financieros o del mismo estado financiero en diferentes periodos, el quinto la consistencia que el informe debe sostener la congruencia de las distintas partidas con los estados financieros, el sexto la relevancia de los estados financieros es exponer el rendimiento de la organización y el séptimo la confiabilidad en el informe de los estado financiero deben ser verídico (Pacheco, 2014).

De acuerdo a los estados financieros, se presenta el resumen del estado de situación financiera, que están conformado, por los activos corrientes y no corrientes, también está que equivale al total de los pasivos corrientes y no corrientes más el patrimonio. Según esta composición de los elementos, la interpretación de cada elemento seria de la siguiente forma; los activos corrientes, se convierten en efectivo en menos de un año, los activos no corrientes, no están destinados para la venta, y la empresa no tiene la necesidad de convertir en efectivo menos de un año, los pasivos son obligaciones con vencimientos a corto y largo plazo, y el patrimonio son recursos de los accionistas (Pacheco, 2014).

**Figura 2.**  
*Elementos del estado de situación financiera*



En relación al Estado de resultados se toma en cuenta los ingresos obtenidos y los gastos que se necesitan para el beneficio de la organización, la elaboración y preparación es la composición de las partidas que contemplan lo siguiente; ventas netas son los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios, menos los descuentos, rebajas. Los ingresos operacionales, son ingresos relevantes que no procede de la actividad principal, pero que tienen conexión, el costo de venta es reconocido como gasto durante el periodo, para son directamente relacionados con la producción de bienes o prestación de servicios.

Entre los costos denominados, costos de materia prima, mano de obra y de gastos de fabricación que se necesitaron, para la elaboración del bien o servicio, otros costos son reconocidos como gastos en el ejercicio contable, son gastos relevantes que no procede de la actividad principal , pero guardan relación, los gastos de ventas, son gastos vinculados a la distribución y comercialización, los gastos administrativos, son asociados a la gestión administrativa, la ganancia o pérdida por venta de activos, son conectados por la venta de activos no corrientes, activos tangibles y activos intangibles. Otros ingresos, son ingresos diferentes a la actividad principal, Otros gastos son gastos diferentes a la actividad principal, ingresos financieros, son ingresos que proceden de los intereses y dividendos y diferencia de cambio neto, gastos financieros, son por intereses y otros costos relacionados, diferencia de cambio. Participación en el resultado, incluye la participación debe calcular la organización según las utilidades no distribuidas, el impuesto a la renta, indica al impuesto de renta corriente o diferida que se genera en un periodo, utilidad o pérdida (Flores, 2018).

Respecto al impuesto a la renta, según la norma internacional de contabilidad NIC 12, es la diferencia que existe entre los importes en libros de un activo o pasivo, en los estados financieros, es decir la diferencia de la base contable y la base fiscal. Las diferencias temporales, son los ingresos y gastos que se registran en un ejercicio contable, pero que se computan en el ejercicio fiscal a futuros periodos, del cual genera un impuesto diferido sea activo o pasivo, en el caso de activo, se origina del impuesto a la renta a recuperar en ejercicios futuros, en cambio en el pasivo son cantidades de impuesto a pagar en ejercicios futuros.

De acuerdo a la ley del impuesto a la renta, menciona que, para la determinación del impuesto, debe contemplar las diferencias temporales y permanentes. En ese sentido se generan en la conciliación contable y tributaria o fiscal, las adiciones y deducciones. Las adiciones son, aquellos gastos que se registraron contablemente, pero no son aceptados,

como el costo o gastos en el artículo 33 de la ley de impuesto a la renta, en las deducciones, son los costos o gastos que son aceptados tributariamente (Herrada, 2021).

### **Análisis financieros**

Acercas del análisis financiero, es un proceso de interpretación y comparación de los datos numéricos, de sucesos históricos y actuales de una organización. El propósito del análisis de los estados financieros, es el diagnóstico de la organización, para una mejor toma de decisiones. Este proceso de análisis financiero, tiene tres fases. El primero la recopilación de la información cuantitativo y cualitativo, la segunda fase es la interpretación de los estados financieros, en base a las herramientas utilizadas, para los cálculos financieros, entre los cuales se encuentra los métodos de análisis horizontal y vertical, por otro lado, las razones o ratios financieros; que son los de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad.

La tercera fase es la comparación, es cuando se comparan las cifras de los diferentes periodos, para después de eso finalizar con el informe de los estados financieros, para ser presentado al administrador o gerente, para la toma de decisiones óptimas. Sobre la fase de comparación, hay dos métodos más utilizados, para llevar a cabo, se refiere al valor absoluto y al valor relativo o porcentaje, en el caso del valor absoluto radica en las similitudes o diferencias de los montos relevantes de los estados financieros, respecto al valor relativo o porcentual, se determina mediante el análisis vertical y horizontal (Baena, 2010).

### **Razones financieras**

Asimismo, las razones financieras, es un método, más concreto y nos indica el comportamiento de las finanzas de la organización, para obtener una mayor información de análisis, las ratios financieras, deben ser aplicados en diferentes periodos, de esa forma se puede valorar y proponer medidas correctivas, para un mejor resultado financieros. El propósito del método de ratios financieros, es minimiza la cantidad de datos a una práctica reducida, para mayor información (Bogdanski, Santana, & Portillo, 2014).

## CAPITULO III: METODOLOGÍA

### 3.1 Método de investigación

La indagación de carácter inductivo aplica el razonamiento para conseguir resultados apropiados, para obtener los resultados cuya utilidad sea de índole general. El procedimiento comienza con análisis de cada evento con su particularidad y se manifiestan resultados generales y comunes que afirman las normas, preceptos o principios de una teoría. El método inductivo califica a las investigaciones cualitativas como lógica, examina y registra y después genera perspectivas teóricas. En tal sentido el investigador al momento de hacer la entrevista, primero analiza, los datos que se extraen de la técnica aplicada y posteriormente se saca resultados, de la misma forma se realizan las demás entrevistas. Para este estudio se emplea el método inductivo en base al razonamiento para generar conclusiones que aporten al estudio de investigación, es por ello que se analiza individualmente los eventos (Bernal, 2010; Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

La indagación del carácter deductivo, se radica en el razonamiento para tomar una decisión general y extraer explicaciones particulares. Comienza con el estudio de los postulados, normas, preceptos y principios generales y esté validado, a fin de aplicar a casos particulares. También califica al enfoque cuantitativo se basa en hipótesis predispuestas, cuantifica variables y se adjudica al diseño proyectado con precedencia. En tal sentido el investigador está apoyado en la validez y el control de la situación de la investigación. Para este estudio se emplea el método deductivo para enfatizar las normas y leyes que rigen el desarrollo de la investigación (Bernal, 2010; Hernández *et al.*, 2014).

La indagación de carácter analítico, considera este proceso como cognoscitivo, consiste en seleccionar, descomponer el objeto de estudio individualmente y así poder examinar, analizar cada descomposición de manera individual. De igual manera consiste en el soporte que brinda las matrices de análisis, como son los criterios que ayuda a definir las pautas de relación, asimismo descifra la información necesaria. Para este estudio se empleará el método analítico, por que estudia cada parte que conforma el objeto de estudio, de forma individual con mayor precisión y exactitud (Bernal, 2010; Hurtado, 2010).

### 3.2 Enfoque

La investigación se relaciona con el mixto, es la concordancia del uso de técnicas, métodos, proximidad y la concepción del enfoque cuantitativo y cualitativo para la réplica

de la investigación. Utiliza la composición de los dos enfoques cuantitativos y cualitativos, y a su vez busca obtener un panorama más amplio que sea complementado por ambos tipos de investigación, acoplando sus debilidades potenciales. El enfoque mixto es importante porque permite ampliar la información de la combinación de ambos enfoques cualitativos y cuantitativos de forma integral (Carhuacho, Nolzco, Sicheri, Guerrero, & Casana, 2019; Hernández et al., 2014).

### **3.3 Tipo de investigación**

El estudio es proyectiva, está enlazado con el esquema, la estructuración de métodos y medios para el tipo de indagación que se realizará. El rendimiento es requerido conforme a los principios de la investigación de estudio. La investigación es proyectiva consiste en detectar riesgos y oportunidades en los procesos, para crear mejores alternativas. En ese marco se desarrolla la creación, diseño y elaboración de planes, que tiene como propósito brindar propuestas integradas y fundamentadas en procedimientos metódicos, incluyendo la descripción y análisis de la investigación. En el estudio se utilizará el método proyectiva porque permite proponer nuevos procesos para alcanzar alternativas favorables a la organización (Carhuacho et al., 2019; Hurtado, 2010).

### **3.4 Diseño de la investigación**

El esquema consiste en el explicativo secuencial, se determina en dos fases la primera fase en la cual se recaban y examinan los registros, apuntes cuantitativos y en la segunda fase guarda y valoran los registros, apuntes cualitativos. De igual manera se define como la combinación mixta sucede cuando los resultados, cuantitativos preliminares expresan sobre los datos cualitativos. La utilidad del diseño explicativo secuencial está en las dos etapas del trabajo de investigación. Los resultados cuantitativos sirven de soporte para las informaciones cualitativas (Carhuacho et al., 2019; Hernández et al., 2014).

### **3.5 Muestra y unidades informantes**

La muestra de estudio se llevó a cabo, cuando es difícil el estudio a todas las unidades, y se centra en tomar una parte que representa al total de las unidades, en ese marco es necesario conocer las unidades de información para emplear en el instrumento. De este modo en el procedimiento de muestreo, identifica las unidades y las fuentes relevantes, esta técnica de muestreo es usado para seleccionar las unidades de estudio (Hurtado, 2010).

La investigación de estudio se realizó a través de la muestra objeto, mediante los documentos físicos y gráficos que fueron el sustento para el estudio en la gestión contable de activo fijo. Los documentos corresponden al registro de compras, ficha de registro, reporte de activos fijos, estado de resultados, reporte de la depreciación y flujo de proceso del procesamiento de café, sumando en total seis documentos, importantes para el estudio de investigación, desarrollados en el primer semestre del 2021.

En relación a las unidades informantes, se utilizó la técnica de entrevista al personal del área contable, la cual está conformada por el contador general y el asistente contable, asimismo en el área de producción dirigida al jefe de operaciones. Permitiendo de esta manera recabar información necesaria para la investigación de estudio, respecto a la gestión contable de activos fijos.

### **3.6 Categorías y subcategorías**

#### **Gestión contable de activos fijos**

Los activos fijos, forman parte del proceso productivo de bienes o servicios. Se puede arrendar, o usar en la parte administrativa. En la información financiera del Balance de Comprobación el elemento y la cuenta contable se representa de forma separada es decir la cuenta de los activos fijos y la cuenta de la depreciación, posteriormente en el Estado de Situación Financiera, muestra el neto de los activos fijos significa el activo fijo menos la depreciación (Calderón, 2010).

Subcategorías: Control interno, reconocimiento de activo fijo, método lineal y método de las unidades de producción.

#### **Gestión integral de activos fijos**

En la implementación de un control involucra las relaciones contractuales asociados a la información, moral y riesgo. El sistema de información contable conecta con los datos y procedimientos que son procesados por los usuarios y/o consumidores. Este sistema contable comprende el uso de procedimientos manuales y computarizados, a partir de la recolección de datos, registro y el extracto de datos hasta la elaboración de informes (Revista Internacional, 2021)

Subcategorías



Control y codificación de activos fijos, flujogramas de procesos y Coordinación entre las áreas y la información reales de los activos fijos.

**Tabla 1.**

*Matriz de categorización de la categoría problema*

Categoría	Sub categoría	Indicador
Gestión contable de activos fijos	SC1 Control interno	I1 Adquisición de activo
		I2 Inventario físico
		I3 Control de activo
	SC2 Reconocimiento de activo fijo	I4 Clasificación de activo
		I5 Costo de mantenimiento
		I6 Gasto de mantenimiento
	SC3 Método lineal	I7 Vida útil
		I8 Tasa de depreciación
	SC4 Método de las unidades de producción	I9 Vida útil
		I10 Capacidad de producción
		E1: Producción anual

**Tabla 2.***Matriz de categorización de la categoría solución*

Categoría	Alternativas de solución	KPI	Entregable
Gestión integral de activos fijos	1. Control y codificación de los activos fijos que pertenece a la organización.	KPI 1. Margen de utilidad bruta	El Instructivo y reporte de codificación de los activos fijos en la organización.
		$\frac{\textit{utilidad bruta}}{\textit{ventas netas}}$	
	2. Flujograma de los procesos de las áreas (abastecimiento, almacén, finanzas y contabilidad) de los Activos fijos en la organización.	KPI 2. Margen de utilidad operativa	Flujogramas de los procesos de abastecimiento, finanzas, almacén y contabilidad en la organización.
		$\frac{\textit{utilidad operativa}}{\textit{ventas netas}}$	
		KPI3. Margen de utilidad antes de impuestos	
		$\frac{\textit{utilidad antes de impuestos}}{\textit{ventas netas}}$	
3. Coordinación entre las áreas involucradas (abastecimiento, almacén, finanzas y contabilidad) y la información real de los activos fijos.	KPI 4. Rentabilidad neta sobre las inversiones	Los estados de resultados en base a la depreciación obtenida 2019 al 2023.	
	$\frac{\textit{utilidad neta}}{\textit{activo total}}$		
		KPI 5. Rentabilidad sobre ventas netas	
		$\frac{\textit{utilidad neta}}{\textit{ventas netas}}$	
		KPI 6. Rentabilidad sobre el patrimonio	
		$\frac{\textit{utilidad neta}}{\textit{patrimonio}}$	

### 3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

#### 3.7.1. Técnicas

Respecto al análisis de documentos, explora e indaga los sucesos para descubrir el mensaje, mediante revistas, artículos, decretos ministeriales, entre otros. En ese marco se clasifica o codifica los diferentes elementos encontrados con la finalidad de conseguir los resultados. También se usa la técnica de análisis documental con la finalidad de examinar el material obtenido. Para lograr un trabajo de estudio con alta calidad, se sugiere emplear dos o más métodos sincrónicamente con el propósito de cotejar los datos. Es importante la

técnica de análisis documental, contribuye en descubrir la información que se obtiene de los documentos aceptados y examinados por el investigador (Monje, 2011; Bernal, 2010).

La aplicación del análisis documental fue mediante la selección de los documentos pertinentes y relacionados al tema de gestión contable de activos fijos, son documentos que se obtiene del área de contabilidad, estos documentos son generados manualmente, por software de contabilidad, y la herramienta de Excel. Estos documentos fueron indispensables para el estudio de investigación.

Respecto a la entrevista, es un instrumento muy útil, elaborado de forma detallada, se resalta comunicación verbal y será plasmada en este documento, para la recolección de información, el diálogo tiene que ser específico. Por lo tanto, la entrevista se puede concretar mediante un diálogo, integrado por el entrevistador y el entrevistado. También se considera un pequeño grupo. Este diálogo se orienta en concordancia con las preguntas formuladas y respuestas recibidas con el propósito de obtener información. Es importante desarrollar la entrevista, conocer las preguntas orientadas a conseguir información relevante al tema de investigación (Hernández *et al.*, 2014; Martínez, 2007).

La aplicación de la entrevista se realizó con las personas involucradas al área de contabilidad y de producción. Estas áreas son importantes, el área de contabilidad, porque intervienen en los registros contables y el área de producción por que interviene en procesamiento de café, donde se usan las máquinas que son relevantes en el grupo de activo fijo de la organización, se utilizó una herramienta moderna que es el zoom para la comunicación fluida con los participantes, mediante las entrevistas se pudo recolectar mayo información.

### **3.7.2 Instrumentos**

Mediante el registro de documentos, tiene el propósito de anotar toda la información seleccionada por el investigador previo evidencias de documentos o procesos seleccionados y relacionados. El registro documental, consiste en la verificación de los documentos que guardan relación con las matrices de categorías y subcategorías del problema de investigación. Para utilizar este instrumento se tiene que validar las fuentes con el fin de conseguir información verídica. Es de gran utilidad el registro documental, ayuda a verificar con mayor precisión los documentos relacionados a trabajo de investigación (Bernal, 2006; Hurtado, 2010).

Se utilizó el registro de documentos en base a los documentos seleccionados, se realizó la verificación, examinación, análisis de los documentos, conociendo la forma, características, los conceptos que son necesarios en el procedimiento de investigación, estos documentos son muy útiles para el trabajo investigado.

A través de la guía de entrevista, debe tener en cuenta los registros comunes y usuales de la persona entrevistada, registros relacionados con aspectos generales, también información requerida en los argumentos de la investigación. Contiene el tiempo y la ubicación para efectuar el tema de investigación. El investigador debe realizar las preguntas debe estar connotado, vinculados al tema investigado, para evitar datos inválidos. Es de gran utilidad la guía de entrevista, ayuda a que el entrevistado pueda concentrarse en el tema de estudio y absolver dudas que tenga con el entrevistador (Hurtado, 2010; Carhuancho *et al.*, 2019).

Se aplicó la guía de entrevista a las unidades informantes, son colaboradores de la organización, la guía de entrevista consiste en preguntas que fueron descritas con el objetivo de recopilar información, de la organización. Esta guía no limita que el entrevistado haya podido generar una formulación de pregunta adicional pero asociado a la pregunta original que ayude a captar más información para el estudio.

### **3.7.3 Descripción**

Ficha técnica: Guía de entrevista

Nombre: Guía de entrevista a los colaboradores; Contador General, Asistente contable y Jefe de operaciones.

Año: 2021

Autor: Ramírez Cívico Haylin Yanina

Objetivo del instrumento: Evaluar el procedimiento de gestión contable de los activos fijos.

Sub categorías: Control interno, Reconocimiento de activos fijo, Método lineal, Método de las unidades de producción.

La entrevista es una técnica que permite recoger información personal, de cada colaborador de la organización, consiste en un dialogo de preguntas abiertas y respuestas libres de expresión relacionado al tema de estudio, se coordina con anticipación para el desarrollo y cumplimiento del objetivo

Ficha técnica de la entrevista: Ficha de registro documental

Nombre: Documentos en concordancia a los activos fijos.

Año: 2018 - 2019

Autor: Ramírez Cívico Haylin Yanina

Objetivo del instrumento: Revisar, analizar los documentos conforme a las normas contables y tributarias. Determinar las medidas de control que tienen los activos fijos.

Sub categorías: Control interno, Reconocimiento de activos fijo, Método lineal, Método de las unidades de producción.

El análisis documental es una técnica que ayuda a evidenciar las operaciones económicas y financieras de la organización, son documentos que se seleccionaron, de acuerdo al tipo de estudio de investigación, este instrumento es de gran utilidad al investigador.

### 3.7.4 Validación

Consiste en que se debe medir los procesos, medios de los resultados obtenidos mediante la recopilación de información, tomando en cuenta la autenticidad del argumento. Se mide desde los resultados alcanzados, existen diferentes expectativas como son la autenticidad real, autenticidad de criterio y autenticidad de constructo. La utilidad de la autenticidad del instrumento se rige en la medición del rendimiento logrado, de las técnicas e instrumentos aplicados en la organización (Corral, 2009; Bernal, 2010).

**Tabla 3.**

*Expertos que validaron el instrumento*

Apellidos y Nombres	Especialidad	Opinión
1 Nolzco Labajos Fernando Alexis	Metodólogo	Aplicable
2 Sandoval Nizama Genaro Edwin	Metodólogo / Temático	Aplicable
3 Manrique Linares Cynthia Polett	Temático	Aplicable

**Tabla 4.**

*Expertos que validaron la propuesta*

Apellidos y Nombres	Especialidad	Opinión
1 Vera Ortiz Norma	Contabilidad y auditoria	Aplicable
2 Luque de Valdivia Rosa María	Administradora	Aplicable

### 3.8 Procesamiento y análisis de datos

El método de análisis Excel, es una herramienta de cómputo que nos ayuda a elaborar tablas, gráficos y otros de acuerdo a los datos procesados y el SPSS, es una herramienta de valor que se utiliza para los análisis estadísticos, representados en tablas y gráficos. Son métodos necesarios para el procesamiento de datos el SPSS es un paquete estadístico, se actualizan continuamente y cambian de versión. También se considera un medio que analiza la investigación, se desarrolló los datos estadísticos mediante la computadora. El SPSS es de utilidad para el procesamiento de datos, y su aporte en resultados estadísticos que realce el análisis (Hernández *et al.*, 2014; Bernal, 2010).

El método de Atlas. Ti, permite segmentar los datos, asimismo codifica los datos, documentos, fotografías, diagramas, audios y videos recopilados por el investigador. Las reglas de codificación las decide el investigador. En el momento que se agrega los datos obtenidos el Atlas. Ti, empezará a codificar. Es un software que permite analizar los resultados cuantitativos y conducir a una triangulación. Mediante el método podemos alcanzar los siguientes objetivos: analizar la problemática, explicar los factores de mayor trascendencia que intervienen en el problema. La utilidad para el procesamiento de información recopilada y su aporte en la codificación que realce el análisis. (Hernández *et al.*, 2014; Carhuancho *et al.*, 2019).

El método de análisis triangulación, tiene en cuenta varias fuentes de información y recopilación de datos. En la investigación cualitativa se obtiene mayor información sobre todo si se originan de distintas fuentes y autores. El método de análisis de triangulación, es conseguir la mayor información en relación a los datos numéricos, de porcentajes y también datos verbales, de textos y visibles. El estudio mixto se desarrolla en tres posibilidades: a) Triangulación de periodo, fase, b) Triangulación de reportaje de la muestra y c) Triangulación de teoría. La triangulación tiene relevancia en el estudio de investigación, porque aporta con el estudio más detallado en los diferentes aspectos (Hernández *et al.*, 2014; Carhuancho *et al.*, 2019).

Para el estudio se empleó un método importante que es denominado triangulación, permitiendo analizar los datos cualitativos y cuantitativos a fondo, en ese sentido la triangulación se enfoca en analizar los datos correspondientes a las fuentes de información de la categoría gestión contable de activos fijos, a través de la recopilación de datos por la entrevista dirigida al personal contable y de operaciones, también se obtiene información del análisis documental que corresponde a los documentos contables, registros de compras,

reportes de activos fijos, flujos de procesos. Para ser procesados por el Atlas. Ti, y de ese modo una vez analizados, se fundamenta la alternativa de solución.

### **3.9 Aspectos éticos**

En el presente estudio se empleó las normas APA N°7 con el fin de respetar la estructura y la uniformidad universal. Se utilizó la muestra objeto, contiene los documentos recopilados, información, real, auténtica no hay falsedad de datos. La data está procesada adecuadamente y no hay falsedad.

## CAPITULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

### 4.1 Descripción de resultados cuantitativos

#### 4.1.1 Registro de compra y Ficha de registro

El registro de compra es la anotación contable producto de la compra realizada del activo fijo, permite conocer el importe del costo, precio de activo fijo. Contribuye para que el empleador tenga conocimiento de la inversión que hace por las compras, y también la razón social del proveedor donde se adquirió. La ficha de registro es una herramienta que permite conocer las características que tiene el activo fijo, sin embargo, los campos mencionados, no siempre están registrados, dejando vacíos importantes para conocer y adquirir bienes a futuros, no hay una codificación relacionado al inventario físico.

#### 4.1.2 Reporte de activos fijos

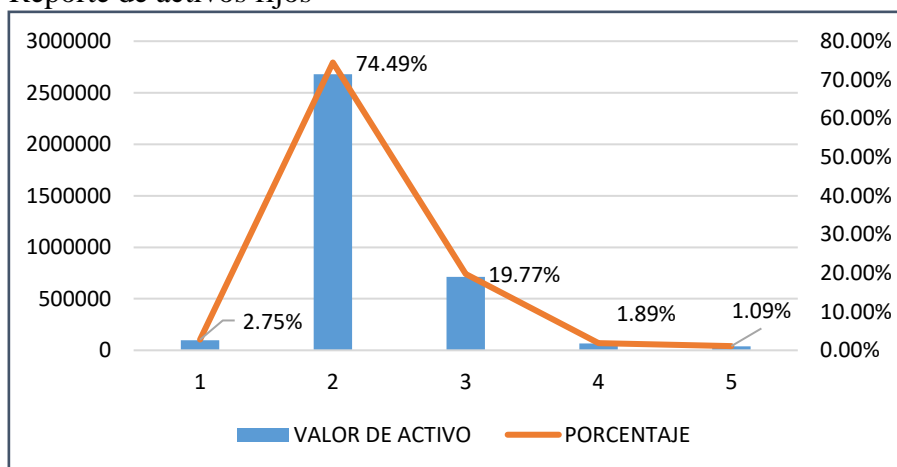
**Tabla 5.**

*Reporte de activos fijos*

Cuenta	Descripción	Valor de activo	Porcentaje
33231000	Edificaciones	99,032.24	2.75%
33311000	Maquinaria y equipo de explotación	2,679,844.93	74.49%
33411000	Unidades de transporte	711,418.22	19.77%
33511000	Muebles y enseres	68,060.44	1.89%
33611000	Equipo diversos	39,355.05	1.09%
	Total	3,597,710.88	100.00%

**Figura 3.**

Reporte de activos fijos





El reporte de activos fijos es una herramienta de control que tiene la empresa. En base a los datos ingresados, por el personal de contabilidad. Sin embargo, falta datos que son importantes para tener un mayor control desde la marca, serie, seguros de vehículos, no existe la codificación relacionado al inventario físico. Del reporte de activos fijos se obtuvo la elaboración de la tabla, donde se puede observar la clasificación de los activos fijos de la empresa: edificación es equivalente a 2.75%, maquinaria y equipo de explotación equivalente a 74.49 %, unidades de transporte equivalente a 19.77%, muebles y enseres equivalente a 1.89% y equipos diversos es equivalente a 1.09%. El mayor activo fijo es de maquinaria y equipo de explotación, que representa a 74.49% del total de los activos fijos.

#### 4.1.3 Estado de resultados

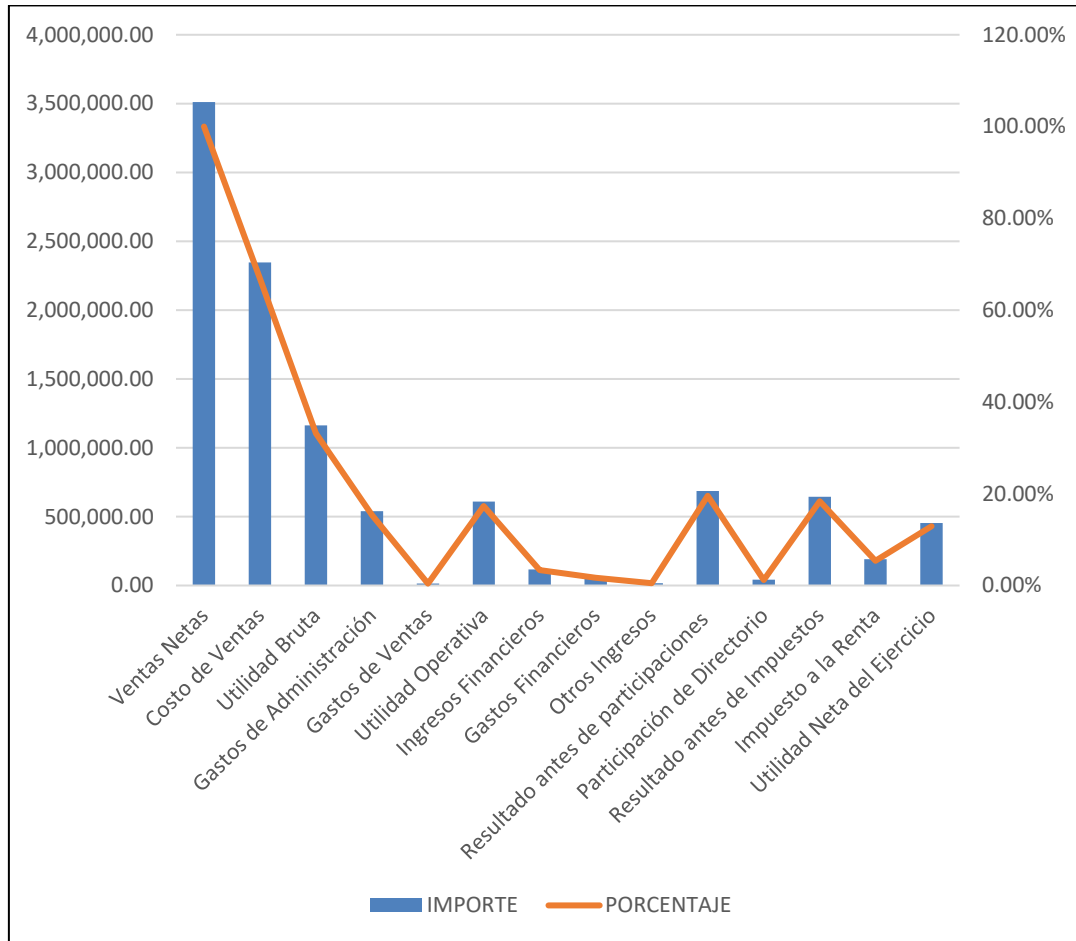
**Tabla 6.**

*Estado de resultados - periodo 2018*

<b>Descripción</b>	<b>Importe</b>	<b>Porcentaje</b>
Ventas Netas	3,510,163.32	100.0%
Costo de Ventas	2,347,511.16	66.88%
Utilidad Bruta	1,162,652.16	33.12%
Gastos Operacionales		
Gastos de Administración	539,418.07	15.37%
Gastos de Ventas	14,547.58	0.41%
Utilidad Operativa	608,686.16	17.34%
Otros Ingresos (Gastos) :		
Ingresos Financieros	117,751.11	3.35%
Gastos Financieros	57,982.36	1.65%
Otros Ingresos	17,091.28	0.49%
Resultado antes de participaciones	685,439.13	19.53%
Participación de Directorio	41,132.77	1.17%
Resultado antes de Impuestos	644,413.39	18.36%
Impuesto a la Renta	190,101.95	5.42%
Utilidad Neta del Ejercicio	454,311.44	12.94%

**Figura 4.**

*Estado de resultados - periodo 2018*



El Estado de resultado del periodo del 2018, permite medir el nivel de ingresos y gastos que tiene la empresa. También ayuda a identificar el costo de venta que tiene la empresa en relación a la producción, que ha tenido en ese periodo. Es importante conocer el rendimiento económico de la empresa en el periodo. De acuerdo a la tabla se observa que el costo de venta equivale a un 66.88%, generando una utilidad bruta del 19.53%, significa que su costo de venta permite generar una utilidad significativa. Después de los ingresos, gastos, participación de directorio y del impuesto a la renta se obtiene una utilidad del 12.94% que determina el beneficio económico, con una utilidad importante para la empresa.

#### 4.1.4 Reporte de depreciación

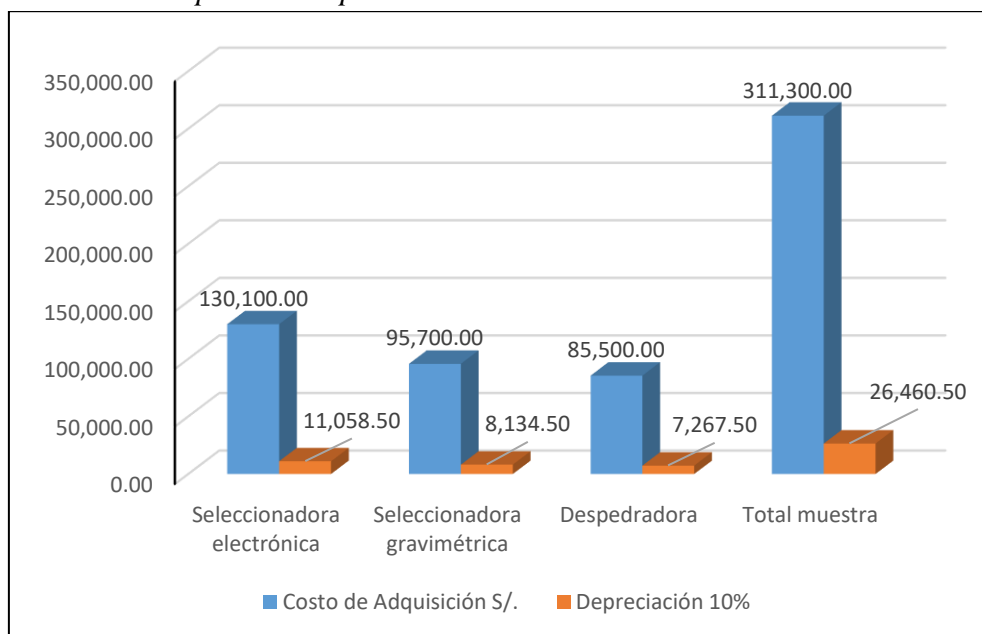
**Tabla 7.**

*Muestra del reporte de depreciación*

Cuenta contable	Maquinaria y Equipo de explotación	Costo de Adquisición S/.	Importe depreciable	Valor residual	Depreciación 10%
33311000	Seleccionadora electrónica	130,100.00	110,585.00	19,515.00	11,058.50
33311000	Seleccionadora gravimétrica	95,700.00	81,345.00	14,355.00	8,134.50
33311000	Despedradora	85,500.00	72,675.00	12,825.00	7,267.50
	<b>Total muestra</b>	<b>311,300.00</b>	<b>264,605.00</b>	<b>46,695.00</b>	<b>26,460.50</b>

**Figura 5.**

*Muestra del reporte de depreciación*



El reporte de depreciación, es la representación de los registros de los activos fijos y la depreciación que utiliza la empresa. El tipo de depreciación aplicada es Método lineal, conforme a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT). En la revisión de las cuentas se observa que, de todos los activos fijos, el más relevante es de Inmueble, maquinaria y equipo, en base a la información se utilizó la muestra de las máquinas de procesamiento de café: Máquina Despedradora, Máquina seleccionadora electrónica, Máquina seleccionadora gravimétrica. De esa forma se crea una tabla con los

datos obtenidos y resaltando el importe depreciable para el periodo 2019, así sucesivamente hasta el 2018, que constituye el periodo de diez años.

#### 4.1.5 Flujo de proceso

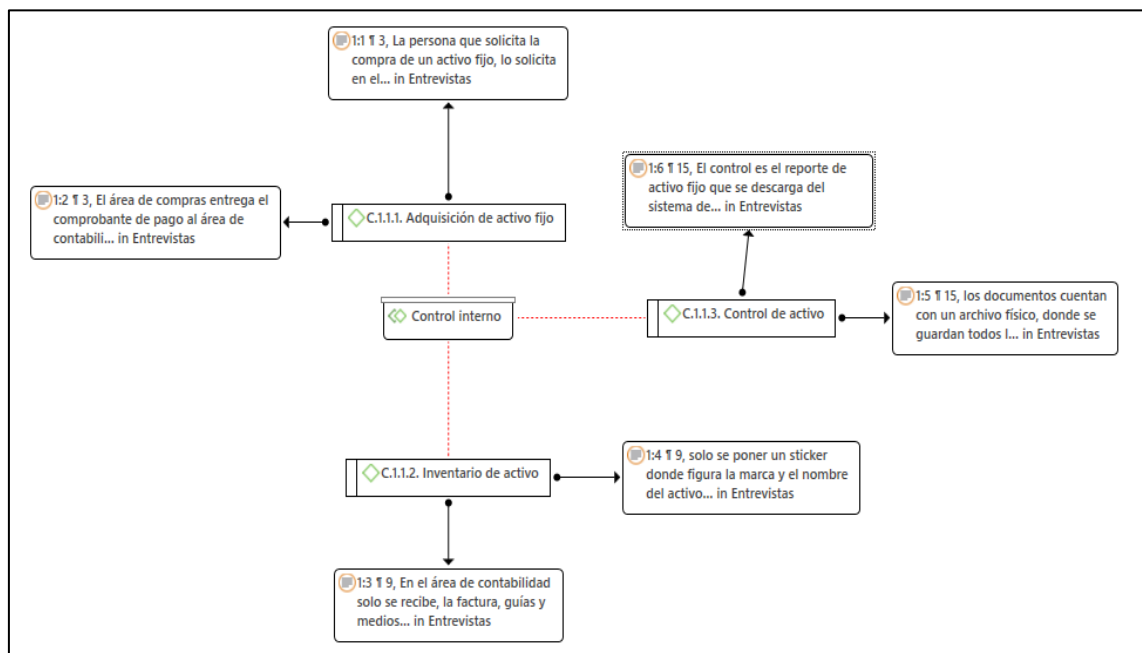
El flujo de proceso, ayuda a comprender el proceso de la actividad de la empresa. Se detalla mediante gráficos, la recepción de la materia prima, el pesaje a la hora de ingreso, almacenamiento, control de calidad del café, siguiendo con el gráfico, el proceso de café explica el procedimiento que pasa la materia prima, secado, pilado, pre clasificado. Posteriormente es preparación final y embalaje, para luego ser despachado a los clientes nacionales y del exterior.

## 4.2 Descripción de resultados cualitativos

### 4.2.1 Control interno

**Figura 6.**

*Análisis de control interno*



Elaboración propia

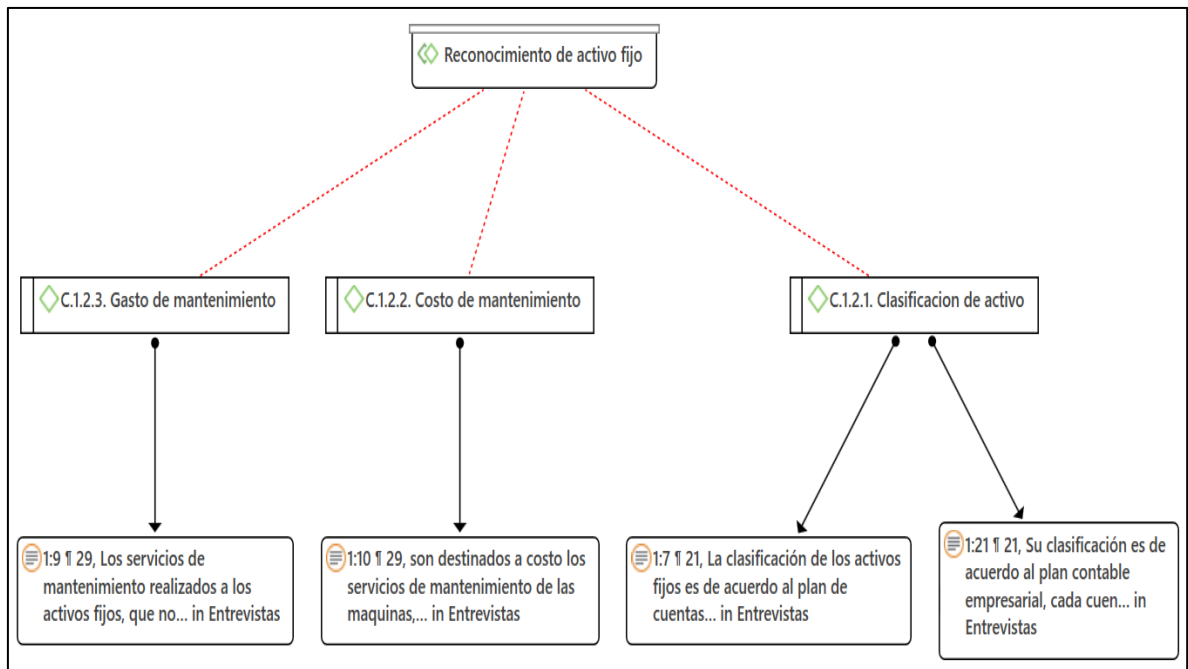
El análisis de control interno, está conformado por tres indicadores que cada uno cumple con un procedimiento en el primero la adquisición de activo, indica que el personal realiza la compra de un nuevo activo fijo, mediante el correo electrónico al área de compras. Posteriormente, se entrega al área de contabilidad, la factura para su registro y luego poder hacer el pago o cancelación correspondiente. Sin embargo, no existe un procedimiento estructurado para todas las áreas involucradas.

Con respecto al inventario de activo, solo se pone un sticker simple que solo lleva la marca y el nombre de algunos activos significativos, como las máquinas de procesamiento de café, dejando de lado los demás activos, pero no tiene un inventario físico específico. En el área de contabilidad el control es informativo ya que no hay una enumeración, código específico, que identifique al activo físico. El reporte de activo es descargado del sistema de contabilidad y su archivo es físico, pero en el reporte, no contiene toda la información completa sobre las características del activo fijo, además si los documentos no son digitalizados, puede incurrir en pérdida y lentitud en la información.

#### 4.2.2 Reconocimiento de activo fijo

**Figura 7.**

*Reconocimiento de activo fijo*



Elaboración propia

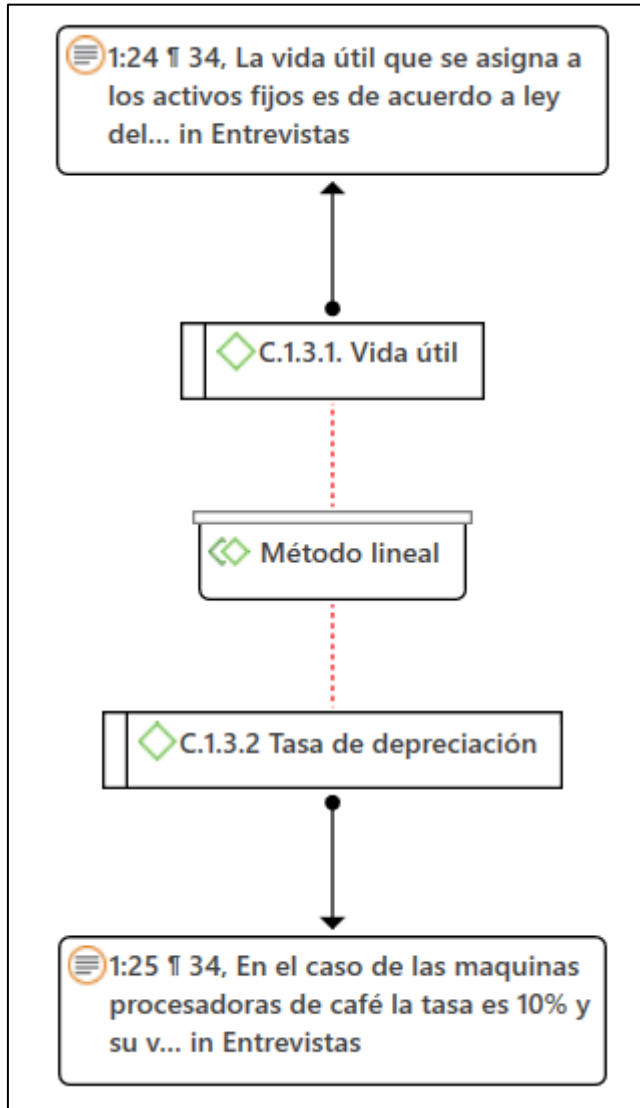
El análisis de reconocimiento de activo fijo está conformado por tres indicadores relevantes en la empresa, el primero es la clasificación de activos fijos, permite conocer la forma clasifican los activos fijos y es de acuerdo al plan de cuentas, que se encuentra en el plan contable general empresarial. Los dos indicadores restantes, menciona los criterios que se toma para determinar el gasto o costo del mantenimiento a los activos fijos, señala que en los gastos administrativos o de ventas, está conformado, por del mantenimiento a equipos diversos, vehículos del área administrativa, etc. Los demás gastos que están directamente

relacionados al costo son, el mantenimiento, de las máquinas de procesamiento de café, vehículos para el traslado del café, etc.

#### 4.2.3 Método lineal

**Figura 8.**

*Método lineal*



Elaboración propia

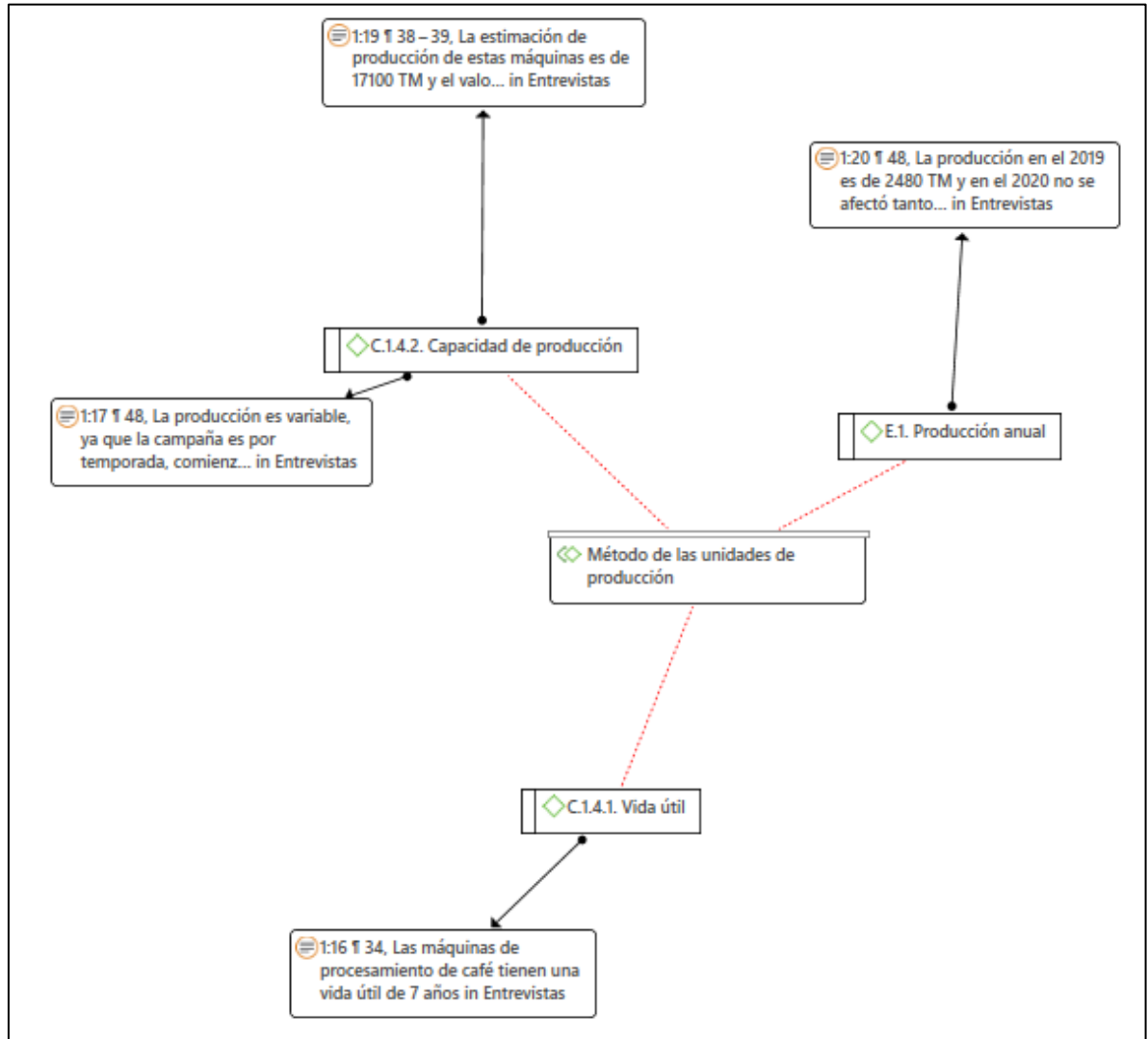
El análisis del método lineal está relacionado con dos indicadores, el primer indicador hace referencia a la Normativa de la superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración tributaria, señala la vida útil que tiene los activos fijos. Asimismo, a la tasa de depreciación de los activos fijos. Se manifiesta la información recopilada sobre la tasa de depreciación de las máquinas de procesamiento de café es igual al 10% y la vida útil de 10

años, debido al tipo de activo fijo más relevante, sin embargo, se tiene que verificar y comprobar, si el tipo de depreciación es el indicado.

#### 4.2.4 Método de las unidades de producción

**Figura 9.**

*Método de las unidades de producción*



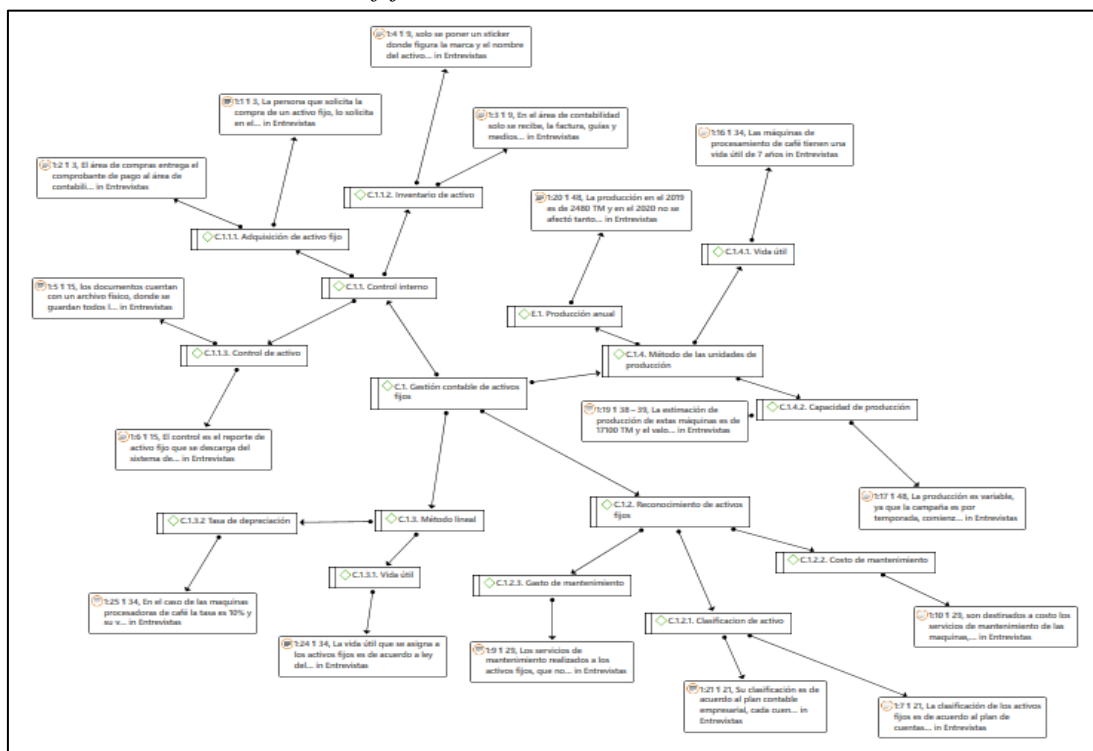
Elaboración propia

El análisis del método de las unidades de producción, están conformada por dos indicadores y un indicador emergente, la vida útil en este caso está en función a la información del jefe de operaciones que conoce las máquinas de café, por su experiencia y conocimiento adquirido en el área de producción, menciona que las máquinas de proceso tienen una vida útil de 7 años. En la capacidad de producción es variable porque se realiza por campañas, donde hay mayor café, del mismo modo, se obtuvo información referente a

la capacidad de producción de las máquinas de procesamiento de café, es de 17100 toneladas con un valor residual del 15%. Además, se manifestó la disminución en la producción de café por las medidas sanitarias decretadas por el gobierno, señala que en el periodo del 2019 la producción es equivalente a 2480 TM, en el 2020 equivalente a 2400 TM y el 2021 equivalente a 1600 TM. Por lo que es tácito que el método de depreciación, no es el indicado, ocasionado que los estados financieros no demuestren los resultados reales.

### 4.3 Diagnóstico mixto

**Figura 10.**  
*Gestión contable de activos fijos*



Elaboración propia

Respecto al diagnóstico final de los análisis cuantitativos y cualitativos en base a las subcategorías control interno, reconocimiento de activo, método lineal y método de las unidades de producción.

La gestión contable de activos fijos, en la empresa industrial, refleja deficiencias que se encontraron en la empresa, mediante el análisis de los seis documentos: Registro de compra, Ficha de registro, Reporte de activos fijos, Estado de resultados, reporte de depreciación y el flujo de proceso de la empresa, y con la información de los entrevistados en base a las siguientes interrogantes: ¿Cómo se realiza el procedimiento para la adquisición de activo fijo en la empresa? ¿Por qué no se tiene el control de inventario físico de cada



activo fijo en la empresa?¿ Qué medidas de control de activo fijo tiene la empresa?¿ De qué forma se clasifica y registra los activos fijos en la empresa?¿ Cómo identifica el gasto o costo del mantenimiento de activos fijos?¿ En que se basa para fijar la vida útil de las máquinas de procesamiento de café? o ¿ Cuántos años de vida útil tiene las máquinas de procesamiento de café?¿La depreciación lineal que utiliza esta en función al uso de los activos fijos?¿ La capacidad de producción de las máquinas de procesamiento de café es constante o variable? ¿En qué meses? o ¿Cuánto es el promedio de la producción?

Respecto al control interno, en el procedimiento de adquisición de activos fijos, se manifiesta que tiene la participación de las personas, para adquirir la compra del bien, pero no tiene un procedimiento, ordenado y secuencial. Asimismo, no hay una comunicación en las áreas involucradas de logística, finanzas y contabilidad. También, se observa el desconocimiento en la instalación y ubicación de los activos fijos, ocasionando el deterioro. Las compras de los activos fijos registrados en contabilidad, pero no son verificados por el área de almacén. La empresa no tiene el control de inventario físico, de los activos fijos adquirido por la organización. El control de los activos fijos no es consistente, carece de información y datos relevantes de los activos fijos. La empresa acredita la información documentaria de los activos fijos, mediante un archivo físico, pero esto incurre en el riesgo de pérdida, lentitud en la información en tiempo real y oportuno en toma de decisiones. No hay un control de los seguros de Rímac, la Positiva en los bienes e inmuebles y otros. Carencia en las actividades de control y monitoreo de los activos fijos.

Asimismo, se presenta la deficiencia en el reporte que cuenta la empresa es de forma general, y no detalla los datos necesarios e importantes como son marca, serie, datos de seguros de vehículos, falta la codificación de los activos fijos e inventario físico de los mismos. Sobre el reconocimiento de activo fijo, se conoce que la clasificación de activos fijos es en base a las cuentas contables donde el activo fijo, con mayor relevancia es inmueble, maquinaria y equipo equivalente al 74.49% siendo significativo su cuidado y control de los activos fijos, se tiene en cuenta los criterios si es un gasto o costo.

En relación a al tipo de depreciación que utiliza la empresa es de acuerdo a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT). Se manifestó que, en el caso de las máquinas de procesamiento de café, siendo su principal activo fijo, la tasa de depreciación es de 10% con la vida útil de 10 años. De igual forma, se puede evidenciar que el área de contabilidad, tiene desconocimiento, sobre la estimación de la vida útil en las máquinas de procesamiento de café. El área de contabilidad no ha presentado el

informe técnico de los activos fijos, que se requiere para elaboración de los estados financieros. Respecto a las unidades de producción de las máquinas de café, se menciona que las máquinas de proceso tienen una vida útil de 7 años. En la capacidad de producción es variable porque se realiza por campañas, donde hay mayor café, del mismo modo, se obtuvo información referente a la capacidad de producción de las máquinas de procesamiento de café, es de 17100 toneladas con un valor residual del 15%. Además, se manifestó la disminución en la producción de café por las medidas sanitarias decretadas por el gobierno, señala que en el periodo del 2019 la producción es equivalente a 2480 TM, en el 2020 equivalente a 2400 TM y el 2021 equivalente a 1600 TM. Por lo que es tácito que el método de depreciación, no es el indicado, ocasionado que los estados financieros no demuestren los resultados reales. Se puede comprender que hay, limitación en el conocimiento de las Normas Internacional de Contabilidad, para su evaluación en el método de depreciación.

#### **4.4 Identificación de los factores de mayor relevancia**

Los problemas más críticos que se encontró en la organización están en la administración y gestión de los activos fijos, porque no hay un control de inventario físico, una base de seguimiento actualizado que pueda brindar información inmediata. También presenta deficiencia en el proceso de las áreas, a razón de que no tenía una estructura o esquema de proceso de funciones organizacional, para la colaboración en equipo. En el aspecto contable se observó que faltan datos relacionados a las características del bien, además en el registro de depreciación, sobre el método de depreciación, no tiene una información real en función a la actividad de producción.

#### **4.5 Propuesta**

La propuesta tiene como finalidad garantizar la información real y oportuna de los activos fijos, mediante estrategias de control y uso de la Norma Internacional de Contabilidad - NIC 16.

##### **4.5.1 Priorización de los problemas**

Después de haber analizado los diagnósticos cuantitativos y cualitativos se encontró la deficiencia en el control y en el inventario físico de los activos fijos en la organización. También se identifica que en la organización no tiene asignado lineamientos y

procedimientos en los procesos de las áreas de logística, finanzas y contabilidad. Asimismo, en los estados financieros no revelan una información real de los activos fijos.

#### **4.5.2 Consolidación del problema**

La organización no tiene un control de activos fijos consistente, carece de información y datos relevantes de los activos fijos, del cual no brinda soporte en la información, comunicación e integración de las áreas de logística, finanzas y contabilidad, que son importantes para el control de los activos fijos. No se cuenta con flujos de procesos de las áreas involucradas en los activos fijos. Asimismo, respecto al tipo de método de depreciación utilizado no incluye información de las máquinas de procesamiento de café, por lo tanto, no refleja una información real en los estados financieros.

#### **4.5.3 Categoría solución**

Aplicar estrategias, de control de los activos fijos, mediante uso de un instructivo, reportes de control, establecer los procedimientos de cada área con su proceso que tiene una coordinación y comunicación, oportuna según se detalla en el anexo. De igual forma revisión de las normas internacionales de contabilidad para aplicar el método de depreciación adecuado de los activos fijos, obteniendo información real de los activos fijos.

#### **4.5.4 Objetivo general y específico de la propuesta**

##### **4.5.4.1 Objetivo general**

Proponer procedimientos, lineamientos de control para los análisis de los registros y mejorar la gestión contable de los activos fijos en la organización.

##### **4.5.4.2 Objetivo específico**

Proponer un modelo de control interno integrado y codificado de todos los activos fijos de la organización.

Establecer la integración y comunicación de las áreas de abastecimiento, finanzas, almacén y contabilidad, para optimizar la información de los activos fijos.

Presentar información real en los estados financieros que demuestren los activos fijos que tiene la organización para una buena y oportuna toma de decisiones.

#### **4.5.5 Impacto de la propuesta**

El impacto se refleja en la información financiera de los estados de resultados de la organización, por el cargo de las depreciaciones de los activos fijos en este caso de las máquinas de procesamientos de café, que se realizan en forma línea recta, excluyendo la información de la capacidad productiva de las máquinas hacen que exista, diferencias en los estados financieros de la organización y de igual forma cuando se tiene un buen control el impacto que provoca en el control de bienes es la minimización de riesgos en los procesos relacionados.

#### 4.5.6 Direccionalidad de la propuesta

##### Cuadro 1.

*Matriz de direccionalidad de la propuesta*

Objetivos específicos de la propuesta	Alternativa de solución	Actividades	Inicio	Días	Fin	Responsable/s	Presupuesto de la implementación	KPI	Evidencia o Entregables
Proponer un modelo de control interno integrado y codificado de todos los activos fijos de la organización.	Control y codificación de los activos fijos que pertenece a la organización.	A1.Reunión con el personal del área de abastecimiento y almacén.	05/01/2022	4	09/01/2022	a. Jefe de logística b. Asistente de abastecimiento c. Asistente de almacén	260	KPI 1. Margen de utilidad bruta $\frac{\text{utilidad bruta}}{\text{ventas netas}}$	El Instructivo y reporte de codificación de los activos fijos en la organización.
		A2.Revisión de los activos fijos y hacer el inventario físico	09/01/2022	5	14/01/2022	a. Jefe de logística b. Asistente de abastecimiento c. Asistente de almacén	120		
		A3. Implementar el monitoreo en el área de almacén	14/01/2022	6	20/01/2022	a. Contador G. b. Jefe de logística c. Asistente de almacén	1,210		
		A4.Codificación de los activos fijos	20/01/2022	6	26/01/2022	a. Contador G. b. Asistente de contabilidad c. Asistente de almacén	160	KPI 2. Margen de utilidad operativa $\frac{\text{utilidad operativa}}{\text{ventas netas}}$	
		A5.Adquisición de celulares para la comunicación de áreas y lector del código QR4.	26/01/2022	6	01/02/2022	a. Asistente de contabilidad b. Asistente de abastecimiento c. Asistente de almacén	1,660		
		A6.Validación de información de todos los activos fijos.	01/02/2022	6	07/02/2022	a. Contador G. b. Asistente de contabilidad c. Asistente de abastecimiento	140		

**Cuadro 2.**

*Matriz de direccionalidad de la propuesta*

Objetivos específicos de la propuesta	Alternativa de solución	Actividades	Inicio	Días	Fin	Responsable/s	Presupuesto de la implementación	KPI	Evidencia o Entregables
Establecer la integración y comunicación de las áreas de abastecimiento, finanzas, almacén y contabilidad, para optimizar la información de los activos fijos.	Flujograma de los procesos de las áreas (abastecimiento, almacén, finanzas y contabilidad) de los Activos fijos en la organización.	A1. Reunión con el personal de área de abastecimiento, finanzas, almacén y contabilidad	07/02/2022	4	11/02/2022	a. Jefe de compras b. Contador G. c. Asistente de almacén	150	KPI 3. Margen de utilidad antes de impuestos <i>utilidad antes de impuestos</i> <i>ventas netas</i>	Flujogramas de los procesos de abastecimiento, finanzas, almacén y contabilidad en la organización.
		A2. Revisar las actividades del área de abastecimiento y almacén	11/02/2022	5	16/02/2022	a. Jefe de compras b. Asistente de compras c. Asistente de almacén	160		
		A3. Identificación de las necesidades de cada área sobre los activos fijos	16/02/2022	5	21/02/2022	a. Jefe de logística b. Contador G. c. Asistente de abastecimiento	140		
		A4. Elección de las actividades de cada área: abastecimiento, almacén y contabilidad	21/02/2022	5	26/02/2022	a. Jefe de logística b. Contador G. c. Asistente de almacén	180	KPI 4. Rentabilidad neta sobre las inversiones <i>utilidad neta</i> <i>activo total</i>	
		A5. Relacionar y organizar los procesos de la organización	26/02/2022	6	04/03/2022	a. Jefe de logística b. Contador G. c. Asistente de almacén	170		
		A6. Acuerdo y compromiso de las actividades de procesos de la organización	04/03/2022	6	10/03/2022	a. Jefe de logística b. Contador G. c. Jefe de finanzas	160		

**Cuadro 3.**

*Matriz de direccionalidad de la propuesta*

<b>Objetivos específicos de la propuesta</b>	<b>Alternativa de solución</b>	<b>Actividades</b>	<b>Inicio</b>	<b>Días</b>	<b>Fin</b>	<b>Responsable/s</b>	<b>Presupuesto de la implementación</b>	<b>KPI</b>	<b>Evidencia o Entregables</b>
Presentar información real en los estados financieros que demuestren los activos fijos que tiene la organización para una buena y oportuna toma de decisiones.	Coordinación entre las áreas involucradas (abastecimiento, almacén, finanzas y contabilidad) y la información real de los activos fijos.	A1. Entregar al proceso de contabilidad información real de las adquisiciones realizadas por el área de abastecimiento.	10/03/2022	5	15/03/2022	a. Contador G. b. Jefe de logística c. Asistente de abastecimiento	150	KPI 5. Rentabilidad sobre ventas netas <i>utilidad neta</i> <i>ventas netas</i>	Los estados de resultados en base a la depreciación obtenida 2019 al 2023.
		A2. Los procesos involucrados deben realizar la entrega de información oportuna al área de contabilidad.	15/03/2022	4	19/03/2022	a. Contador G. b. Jefe de finanzas c. Jefe de logística	160		
		A3. Reporte mensual de los bienes de capital y bienes corrientes que lo realizara el área de abastecimiento.	19/03/2022	4	23/03/2022	a. Jefe de logística b. Asistente de contabilidad c. Asistente de abastecimiento	150		
		A4. Analizar los registros contables y método de depreciación de los activos fijos en el área de contabilidad.	23/03/2022	6	29/03/2022	a. Contador G. b. Asistente de contabilidad c. Asistente de contabilidad	150	KPI 6. Rentabilidad neta sobre el patrimonio <i>utilidad neta</i> <i>patrimonio</i>	
		A5. Revisión de los estados financieros.	29/03/2022	6	04/04/2022	a. Contador G. b. Asistente de contabilidad c. Asistente de contabilidad	160		
		A6. Elaboración de los informes financieros.	04/04/2022	6	10/04/2022	a. Contador G. b. Asistente de contabilidad c. Asistente de contabilidad	150		

#### 4.5.6.1 Entregable 1

Es un control de activos fijos, consiste en un instructivo que sirve de guía al personal de la organización de las áreas involucradas, abastecimiento, almacén, finanzas y contabilidad, la codificación de los activos fijos que permite la identificación de los mismos, para un mejor control, además realizar el monitoreo de los mismo. De esta forma se podrá tener información y el custodio de los activos fijos para llevar a cabo una óptima gestión.

**Figura 11.**

*Portada*



#### 4.5.6.2 Entregable 2

Los procesos en un área son importantes, porque son los procedimientos que cada área debe conocer y participar en forma integrada, para conseguir los objetivos de la organización. Es por esa razón que es de gran utilidad los flujogramas de procesos. Estos procesos son denominados: requerimiento de activo fijo, adquisición de activo fijo y recepción de activos fijos.

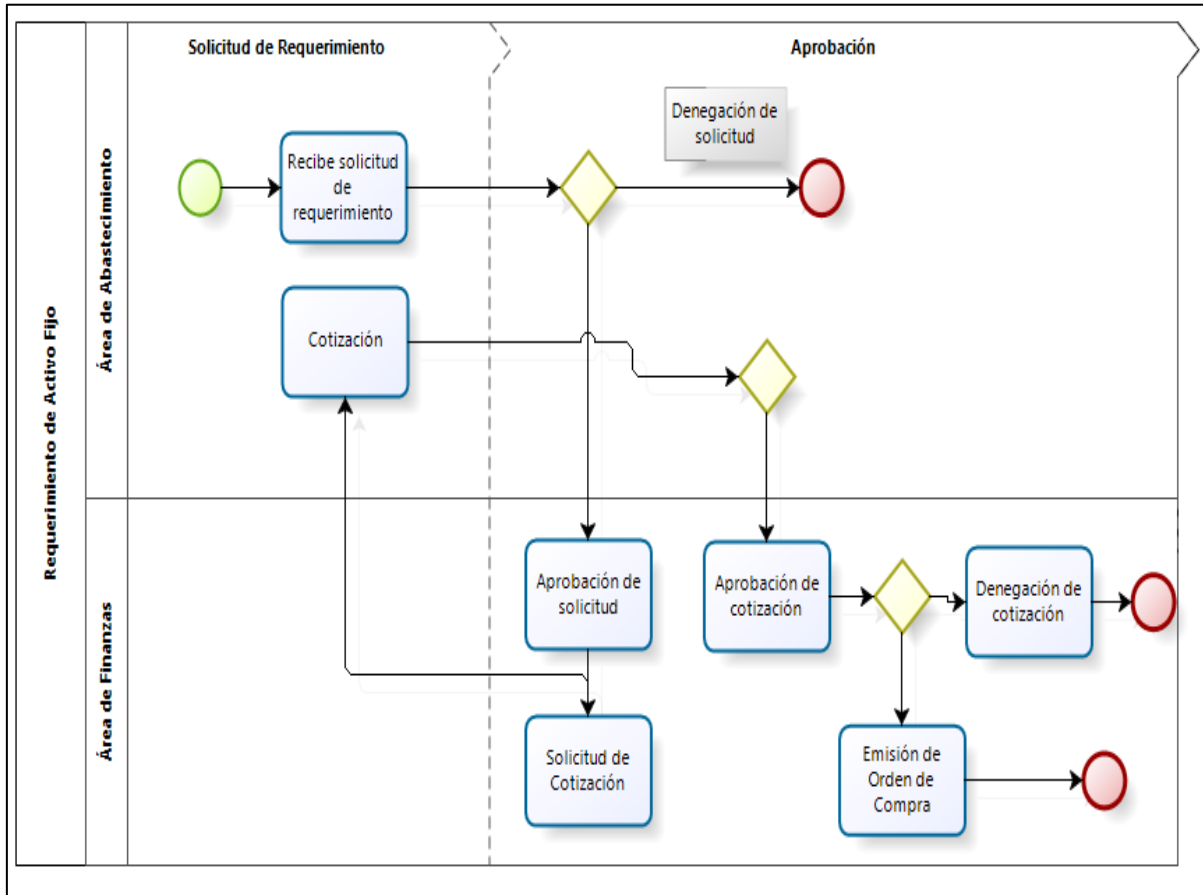


## Flujogramas y descripción de procesos

### 1. Requerimiento de activo fijo

**Figura 12.**

*Flujograma de requerimiento de activo fijo*

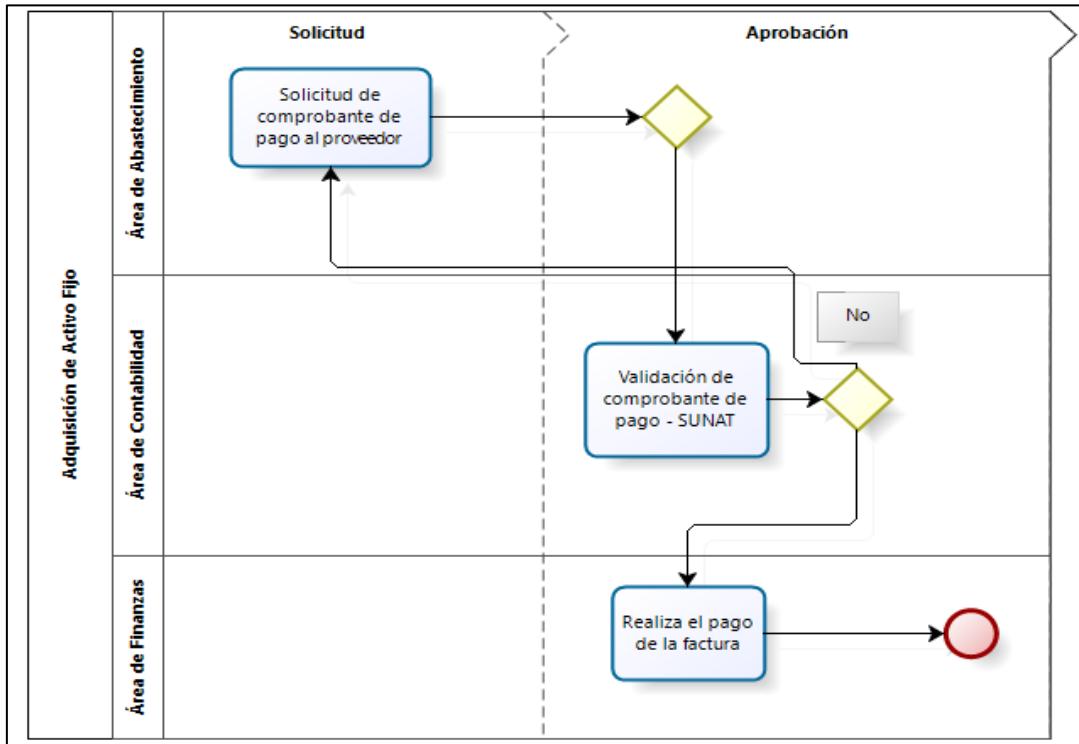


- El Asistente del área de Abastecimiento, recibe la solicitud de requerimiento y lo deriva al Jefe del área de Finanzas para la aprobación o denegación.
- El Jefe del área de Finanzas, si aprueba el requerimiento, con su visto bueno, lo deriva al área de abastecimiento, para que solicite cotizaciones con los proveedores.
- El Asistente de Abastecimiento, negocia con los proveedores, precio, calidad, fecha de entrega. Para luego derivar al área de Finanzas.
- El jefe de Finanzas si aprueba, lo firma y lo deriva al área de abastecimiento para que, con su conformidad, emita la orden de compra.

## 2. Adquisición de activo fijo

**Figura 13.**

*Flujograma de Adquisición de activo fijo*

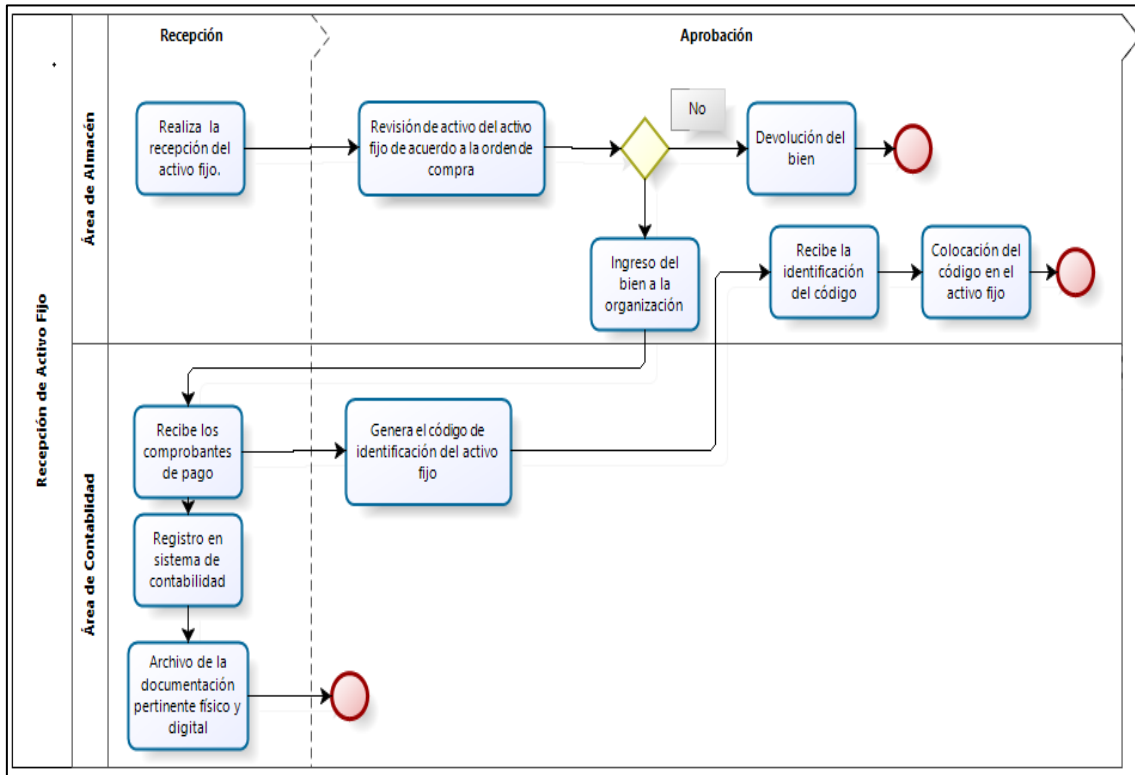


- El Asistente del área de Abastecimiento, solicita al proveedor el comprobante de pago (Factura) para derivar al área de contabilidad.
- El asistente de contabilidad, revisa el comprobante de pago en la página web de la SUNAT (Consulta individual de comprobantes de pago). Luego lo deriva al área de Finanzas.
- El asistente de Finanzas realiza el pago del comprobante.

## 3. Recepción de activo fijo

**Figura 14.**

*Flujograma de recepción de activo fijo*



- El auxiliar de Almacén recibe el activo fijo, con la orden de compra, revisa que el activo fijo cumpla con las características mencionadas.
- El auxiliar de Almacén si no encuentra con las condiciones y no se acepta, se procede a la devolución del bien. Si el bien se aprueba y se acepta ingresa a la organización. Los documentos contables se derivan al área de contabilidad.
- El asistente de contabilidad, recibe los documentos y genera el código de identificación del activo fijo en Formato QR4. Luego le entrega el código de identificación de activo fijo al auxiliar de Almacén.
- El auxiliar de Almacén, realiza la colocación del código de identificación al activo fijo.

#### **4.5.6.3 Entregable 3**

Presentar el comparativo de la depreciación lineal y de unidades producidas. De esa forma demostrar el valor de los activos fijos de la muestra tomada de las máquinas de procesamiento de café: máquinas electrónica, máquina gravimétrica y la máquina despedradora. Para obtener una información real de los mismo. Por lo tanto, causa un efecto en el impuesto a la renta.

**Tabla 8.***Depreciación del método lineal*

<b>Cuenta contable</b>	<b>Maquinaria y Equipo de explotación</b>	<b>Costo de Adquisición S/.</b>	<b>Importe depreciable</b>	<b>Valor residual</b>	<b>Depreciación 10%</b>
33311000	Seleccionadora electrónica	130,100.00	110,585.00	19,515.00	11,058.50
33311000	Seleccionadora gravimétrica	95,700.00	81,345.00	14,355.00	8,134.50
33311000	Despedradora	85,500.00	72,675.00	12,825.00	7,267.50
	<b>Total muestra</b>	<b>311,300.00</b>	<b>264,605.00</b>	<b>46,695.00</b>	<b>26,460.50</b>

La depreciación del método lineal se realiza de acuerdo al art.22 del impuesto a la renta que establece que en los activos fijos denominado maquinaria y equipo, la tasa de depreciación es del 10%, donde se debe reconocer el cargo constante dentro del ejercicio contable, este importe de depreciación equivale al importe de 26,460.50 de un periodo, y al final de diez años de vida útil se obtendrá la depreciación total de 264,605.

**Tabla 9.***Depreciación por unidades producidas*

<b>Cuenta contable</b>	<b>Maquinaria y Equipo de explotación</b>	<b>Costo de Adquisición S/.</b>	<b>Importe depreciable</b>	<b>Valor residual</b>	<b>Cuota de depreciación por unidad</b>
33311000	Seleccionadora electrónica	130,100.00	110,585.00	19,515.00	6.47
33311000	Seleccionadora gravimétrica	95,700.00	81,345.00	14,355.00	4.76
33311000	Despedradora	85,500.00	72,675.00	12,825.00	4.25
	<b>Total muestra</b>	<b>311,300.00</b>	<b>264,605.00</b>	<b>46,695.00</b>	<b>15.47</b>

La depreciación por unidades producidas se realiza de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, donde señala que la depreciación de la propiedad, planta y equipo, debe reflejar el uso y beneficios económicos reales de acuerdo a la actividad o la producción que se espera obtener. En este caso se tiene en cuenta la cuota de depreciación por unidad que se halla de la división del importe depreciable y la producción estimada por la organización.

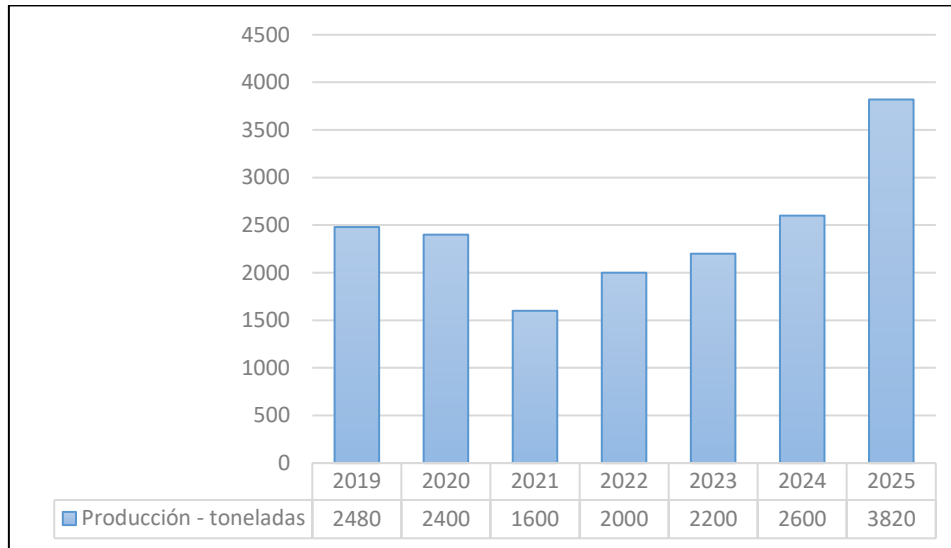
**Tabla 10.***Depreciación por unidades producidas*

<b>Periodo</b>	<b>Maquinaria y Equipo de explotación</b>	<b>Producción promedio TM</b>	<b>Depreciación</b>
2019	Seleccionadora electrónica	2,480.00	16,038.06
	Seleccionadora gravimétrica	2,480.00	11,797.40
	Despedradora	2,480.00	10,540.00
	<b>Total</b>	2,480.00	38,375.46
2020	Seleccionadora electrónica	2,400.00	15,520.70
	Seleccionadora gravimétrica	2,400.00	11,416.84
	Despedradora	2,400.00	10,200.00
	<b>Total</b>	2,400.00	37,137.54
2021	Seleccionadora electrónica	1,600.00	10,347.13
	Seleccionadora gravimétrica	1,600.00	7,611.23
	Despedradora	1,600.00	6,800.00
	<b>Total</b>	1,600.00	24,758.36
2022	Seleccionadora electrónica	2,000.00	12,933.92
	Seleccionadora gravimétrica	2,000.00	9,514.04
	Despedradora	2,000.00	8,500.00
	<b>Total</b>	2,000.00	30,947.95
2023	Seleccionadora electrónica	2,200.00	14,227.31
	Seleccionadora gravimétrica	2,200.00	10,465.44
	Despedradora	2,200.00	9,350.00
	<b>Total</b>	2,200.00	34,042.75
2024	Seleccionadora electrónica	2,600.00	16,814.09
	Seleccionadora gravimétrica	2,600.00	12,368.25
	Despedradora	2,600.00	11,050.00
	<b>Total</b>	2,600.00	40,232.34
2025	Seleccionadora electrónica	3,820.00	24,703.78
	Seleccionadora gravimétrica	3,820.00	18,171.81
	Despedradora	3,820.00	16,235.00
	<b>Total</b>	3,820.00	59,110.59
	<b>Total General</b>	17100.00	264,605.00

La depreciación por unidades producidas, se estima con una producción de 17100 toneladas de las máquinas de procesamiento de café y según este promedio de producción la organización obtendrá una depreciación anual según la producción anual, al final de la vida útil de siete años se obtendrá una depreciación de 264,605.

**Figura 15.**

*Capacidad de producción*



Esta figura representa la variación de la producción, en los siete periodos que se espera el beneficio económico de las máquinas de café, se puede observar que en el periodo 2019 la producción es de 2480 toneladas, pero en el 2020 presenta una disminución hasta 2400 toneladas y en el 2021, cada vez es menor por los factores de las medidas sanitarias, en el periodo 2022 se asume una recuperación lenta, pero favorable hasta el 2025 que se estima que la producción tenga un crecimiento mayor.

**Tabla 11.**

*Diferencias temporales por la depreciación*

Periodo	Base contable	Base tributaria	Diferencia temporal	Imp. Renta adición	Imp. Renta deducción
2019	38,375	26,461	11,915	11,915	
2020	37,138	26,461	10,678	10,678	
2021	24,758	26,461	-1,703		-1,703
2022	30,948	26,461	4,488	4,488	
2023	34,043	26,461	7,583	7,583	
2024	40,232	26,461	13,772	13,772	
2025	59,111	26,461	32,651	32,651	
2026		26,461	-26,461		-26,461
2027		26,461	-26,461		-26,461
2028		26,461	-26,461		-26,461
<b>Total</b>	<b>264,605</b>	<b>264,605</b>	<b>0</b>	<b>81,084</b>	<b>-81,084</b>

En esta tabla se muestra las diferencias temporales causada por la depreciación lineal que utiliza la organización y la depreciación de unidades producidas según NIC16, en este caso se reflejara en los periodos de 10 años de vida útil de las máquinas de procesamiento de café, generara adiciones y deducciones, causando efecto en el impuesto a la renta.

## Ratios: Margen de utilidad bruta y utilidad operativa

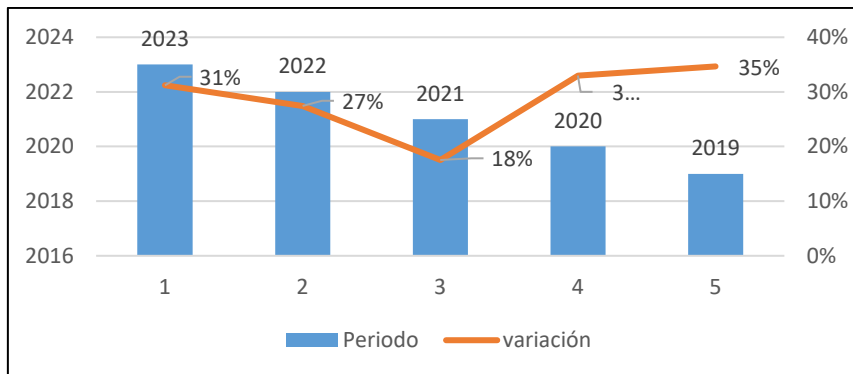
**Tabla 12.**

*Margen de utilidad bruta*

<b>Periodo</b>	<b>Fórmula</b>		<b>Variación</b>
2023	$\frac{\textit{utilidad bruta}}{\textit{ventas netas}}$	1,218,783 = 3,906,249	31%
2022	$\frac{\textit{utilidad bruta}}{\textit{ventas netas}}$	931,682 = 3,396,738	27%
2021	$\frac{\textit{utilidad bruta}}{\textit{ventas netas}}$	476,430 = 2,717,390	18%
2020	$\frac{\textit{utilidad bruta}}{\textit{ventas netas}}$	1,379,400 = 4,180,600	33%
2019	$\frac{\textit{utilidad bruta}}{\textit{ventas netas}}$	1,486,567 = 4,288,850	35%

**Figura 16.**

*Margen de utilidad bruta*



En relación al ratio de margen de utilidad bruta, se observa la variación en los estados de resultados por el periodo de cinco años, donde mide la utilidad bruta con respecto a las ventas netas, en la figura se precisa que en el periodo 2019, la empresa obtuvo un margen del 35%, en el 2020, obtuvo una disminución a 33%, para el 2021 la disminución es más significativa debidos a las medidas sanitarias por el gobierno del 18%, seguido al 2022 se aprecia una mejora al 27% , esperando un crecimiento para el 2023 del 31%, esto indica la eficiencia que tiene la empresa para cubrir sus costos, debido que el año base tiene un 35%, esperando su recuperación en el año 2023 con un 33%.

**Tabla 13.**

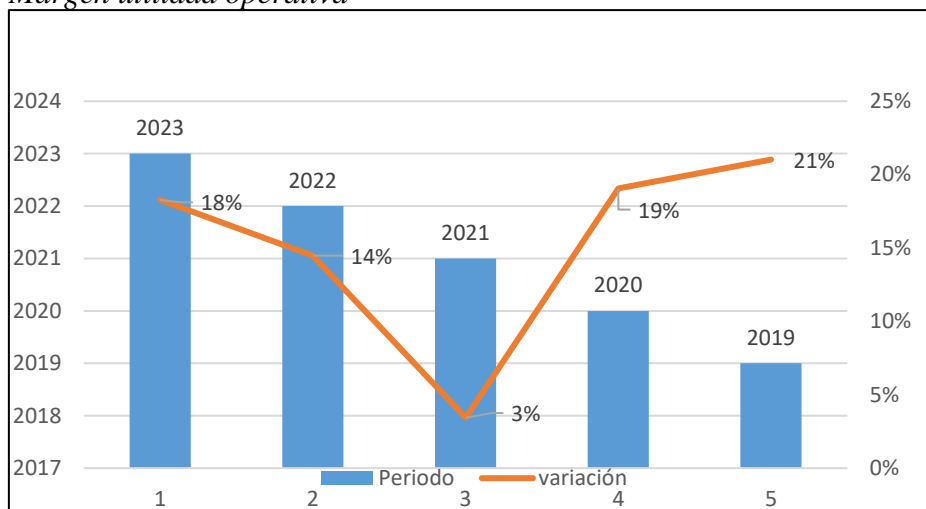
*Margen utilidad operativa*

Periodo	Fórmula	Variación
2023	$\frac{\text{utilidad operativa}}{\text{ventas netas}}$	18%
	$\frac{713,863}{3,906,249}$	
2022	$\frac{\text{utilidad operativa}}{\text{ventas netas}}$	14%
	$\frac{491,865}{3,396,738}$	
2021	$\frac{\text{utilidad operativa}}{\text{ventas netas}}$	3%
	$\frac{93,293}{2,717,390}$	
2020	$\frac{\text{utilidad operativa}}{\text{ventas netas}}$	19%
	$\frac{796,715}{4,180,600}$	
2019	$\frac{\text{utilidad operativa}}{\text{ventas netas}}$	21%
	$\frac{901,765}{4,288,850}$	



**Figura 17.**

*Margen utilidad operativa*



En relación al ratio de margen utilidad operativa, se observa la variación en los estados de resultados por el periodo de cinco años, donde mide la utilidad operativa con respecto a las ventas netas, en la figura se precisa que en el periodo 2019, la empresa obtuvo un margen del 21%, en el 2020, obtuvo una disminución a 19%, para el 2021 la disminución es más significativa debidos a las medidas sanitarias por el gobierno, dificultando el traslado, producción del café, generando un margen del 3%, seguido al 2022 se aprecia una mejora al 14% , esperando un crecimiento para el 2023 del 18%, esto indica la eficiencia que tiene la empresa para cubrir sus costos, debido que el año base tiene un 35%, esperando su recuperación en el año 2023 con un 33%, este indicando indica la capacidad que tiene la empresa después de haber cancelado sus costos y gastos de operación.

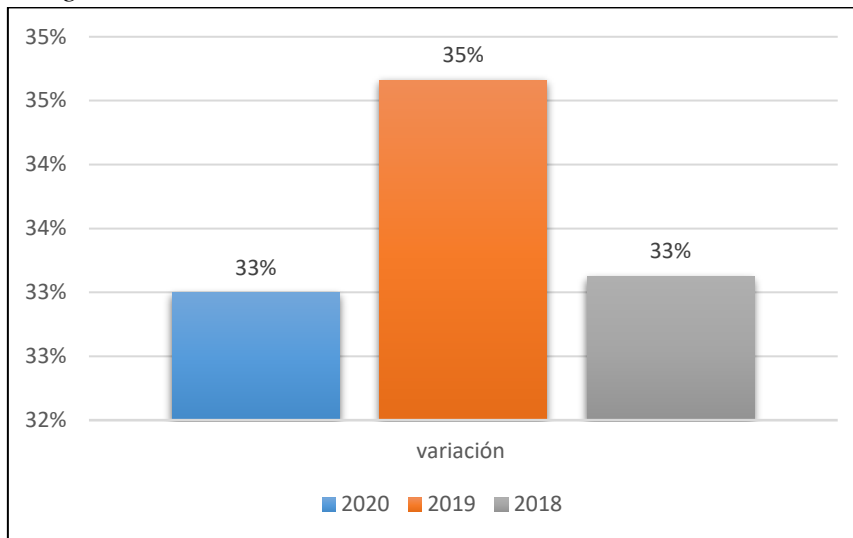
**Tabla 14.**

*Margen utilidad bruta*

Periodo	Fórmula	Variación
2020	$\frac{\text{utilidad bruta}}{\text{ventas netas}}$	$\frac{1,379,400}{4,180,600} = 33\%$
2019	$\frac{\text{utilidad bruta}}{\text{ventas netas}}$	$\frac{1,486,567}{4,288,850} = 35\%$
2018	$\frac{\text{utilidad bruta}}{\text{ventas netas}}$	$\frac{1,162,652}{3,510,163} = 33\%$

**Figura 18.**

*Margen de utilidad bruta*



Sobre el ratio de margen de utilidad bruta, se observa la variación, donde mide la utilidad bruta respecto a las ventas, en la figura se observa en el periodo 2018, la empresa obtuvo un margen del 33%, en el 2019, obtuvo un aumento a 35%, para el 2020 la disminución es ligera 33%, esto indica la eficiencia que tiene la empresa para cubrir sus costos.

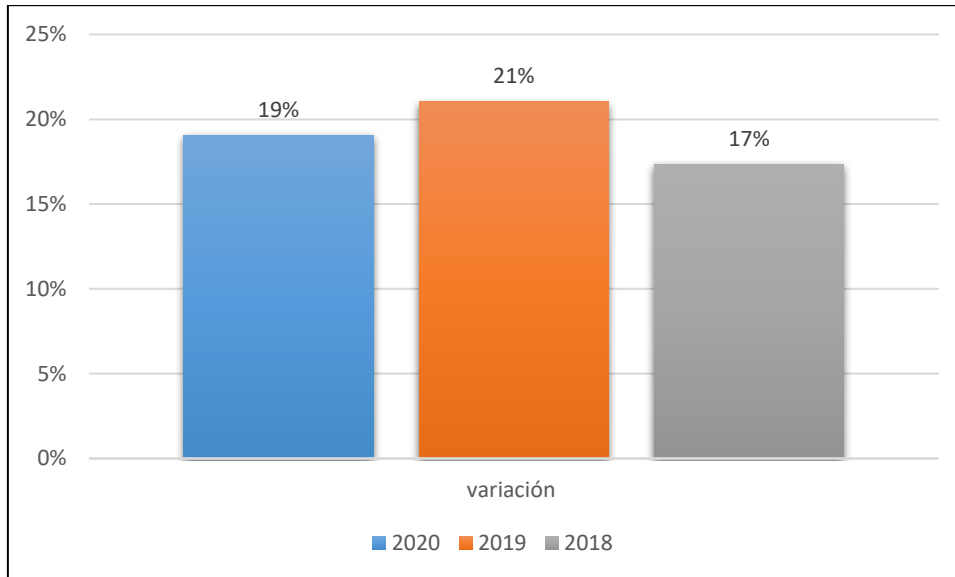
**Tabla 15.**

*Margen utilidad operativa*

Periodo	Fórmula	Variación
2020	$\frac{\text{utilidad operativa}}{\text{ventas netas}} = \frac{796,715}{4,180,600}$	19%
2019	$\frac{\text{utilidad operativa}}{\text{ventas netas}} = \frac{901,765}{4,288,850}$	21%
2018	$\frac{\text{utilidad operativa}}{\text{ventas netas}} = \frac{608,686}{3,510,163}$	17%

**Figura 19.**

*Margen utilidad operativa*



En relación al ratio de margen utilidad operativa, se observa la variación, donde mide la utilidad operativa con respecto a las ventas netas, en la figura se observa que en el periodo 2018, la empresa obtuvo un margen del 17%, en el 2019, obtuvo un aumento a 21%, para el 2020 la disminución es ligera 19%, este indicando indica la capacidad que tiene la empresa después de haber cancelado sus costos y gastos de operación.

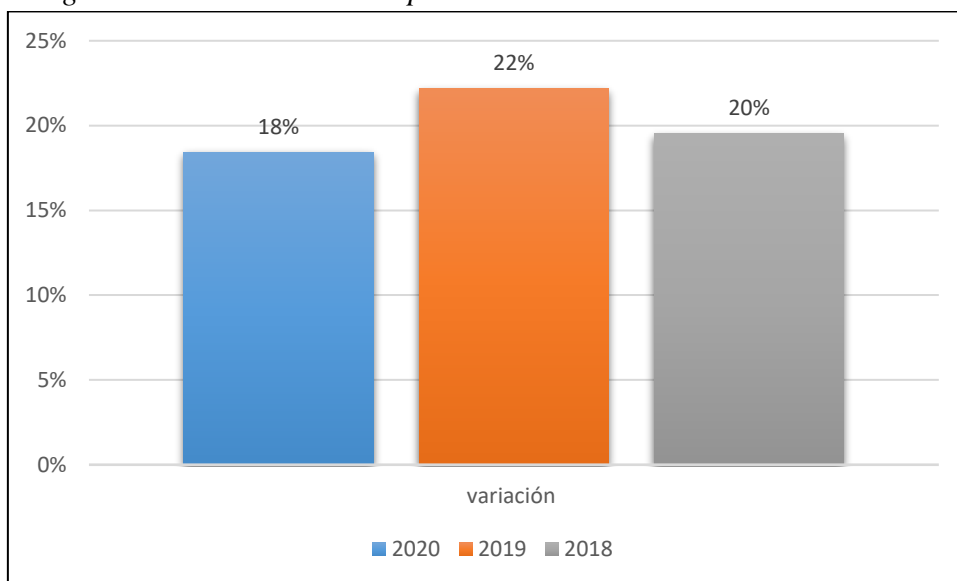
**Tabla 16.**

*Margen de utilidad antes de impuestos*

Periodo	Fórmula	Variación
2020	$\frac{\text{utilidad antes de impuestos}}{\text{ventas netas}}$	18%
2019	$\frac{\text{utilidad antes de impuestos}}{\text{ventas netas}}$	22%
2018	$\frac{\text{utilidad antes de impuestos}}{\text{ventas netas}}$	20%

**Figura 20.**

*Margen de utilidad antes de impuestos*



En relación al ratio de margen utilidad antes de impuestos, se observa la variación, donde mide la utilidad antes de impuestos con respecto a las ventas netas, en la figura se observa que en el periodo 2018, la empresa obtuvo un margen del 20%, en el 2019, obtuvo una aumento a 22%, para el 2020 la disminución es ligera 18%, este indicando indica la capacidad que tiene la empresa después de haber cancelado sus costos, gastos de operación y gastos financieros.

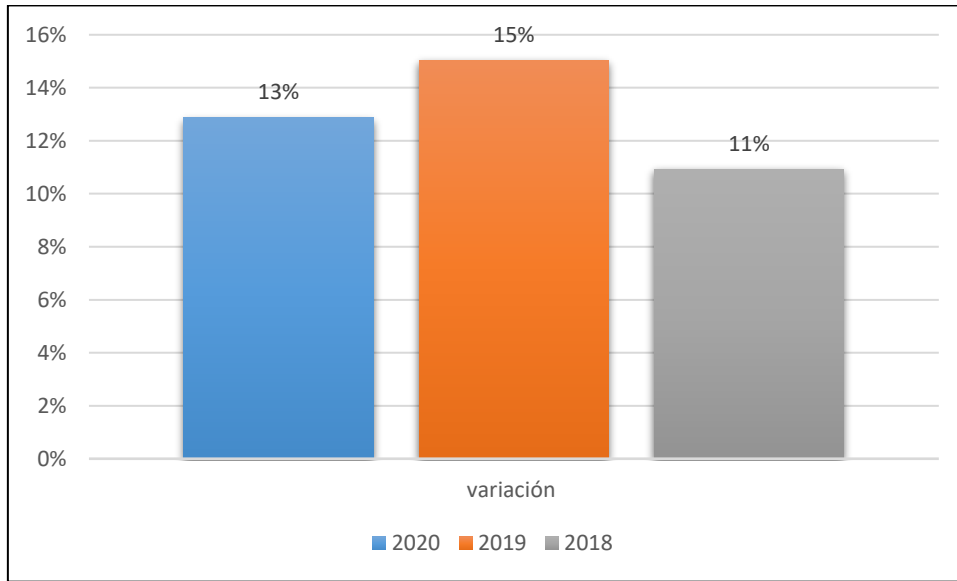
**Tabla 17.**

*Rentabilidad neta sobre las inversiones*

Periodo	Fórmula	Variación
2020	$\frac{\text{utilidad neta}}{\text{activo total}}$ $\frac{510,550.71}{3,970,112.00} =$	13%
2019	$\frac{\text{utilidad neta}}{\text{activo total}}$ $\frac{630,215.11}{4,192,398.00} =$	15%
2018	$\frac{\text{utilidad neta}}{\text{activo total}}$ $\frac{454,311.44}{4,159,753.00} =$	11%

**Figura 21.**

*Rentabilidad neta sobre las inversiones*



Respecto al ratio de rentabilidad sobre las inversiones (ROA), en la figura se observa, que en el periodo base del 2018, el indicador del ROA es del 13%, para el periodo 2019 el crecimiento es del 15%, considerando el ingreso por la enajenación de activo, en el 2020 hay una disminución ligera del 11 %, este indicador mide la utilidad obtenida en un periodo con respecto a los activos totales, asimismo mide la efectividad de la administración de los activos totales disponibles, es el rendimiento sobre los activos invertidos.

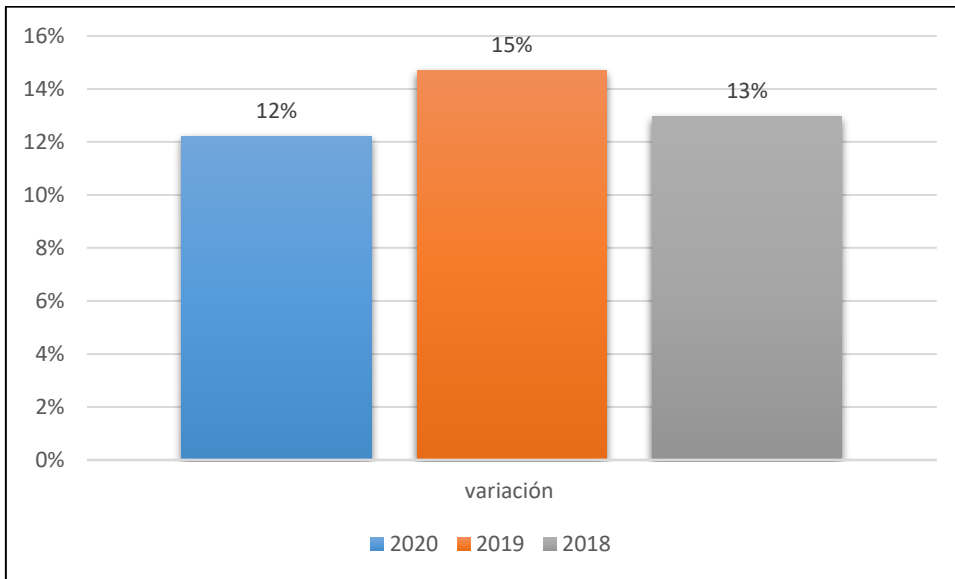
**Tabla 18.**

*Rentabilidad sobre ventas netas*

Periodo	Fórmula	Variación
2020	$\frac{\text{utilidad neta}}{\text{ventas netas}} = \frac{510,551}{4,180,600}$	11%
2019	$\frac{\text{utilidad neta}}{\text{ventas netas}} = \frac{630,215}{4,288,850}$	15%
2018	$\frac{\text{utilidad neta}}{\text{ventas netas}} = \frac{454,311}{3,510,163}$	13%

**Figura 22.**

*Rentabilidad sobre ventas netas*



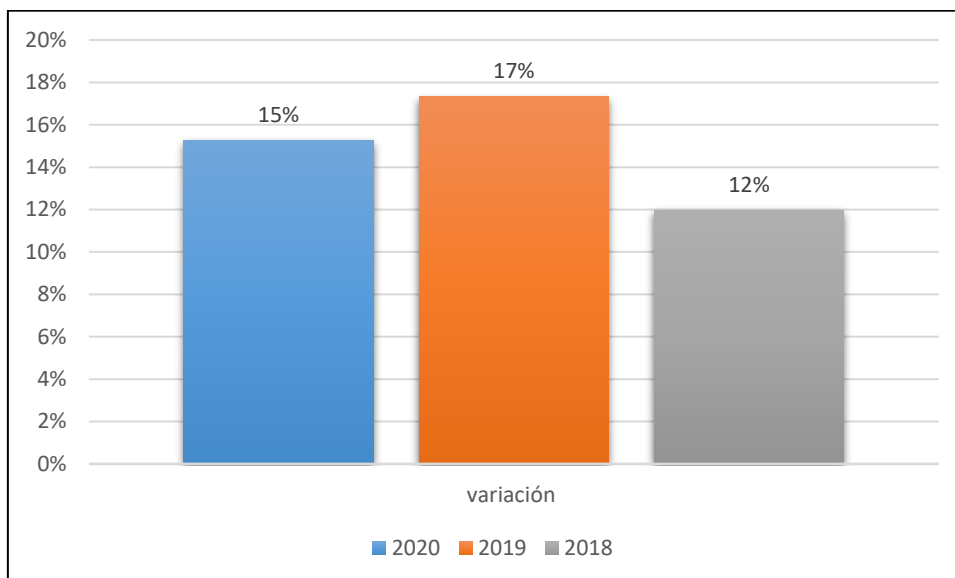
Respecto al ratio de rentabilidad sobre ventas netas (ROS), en la figura se observa, que en el periodo base del 2018, el indicador del ROS es del 13%, para el periodo 2019 el crecimiento es del 15%, en el 2020 hay una disminución ligera del 12 %, este indicador mide la utilidad obtenida en un periodo con respecto a las ventas netas, asimismo mide la utilidad después de los gastos e impuestos.

**Tabla 19.**

*Rentabilidad sobre el patrimonio*

Periodo	Fórmula	Variación
2020	$\frac{\text{utilidad neta}}{\text{patrimonio}}$ $\frac{510,550.71}{3,349,525.71} =$	15%
2019	$\frac{\text{utilidad neta}}{\text{patrimonio}}$ $\frac{630,215.11}{3,638,975.11} =$	17%
2018	$\frac{\text{utilidad neta}}{\text{patrimonio}}$ $\frac{454,311.44}{3,798,760.44} =$	12%

**Figura 23.**  
*Rentabilidad sobre el patrimonio*



Respecto al ratio de rentabilidad sobre el patrimonio (ROI), en la figura se observa, que en el periodo base del 2018, el indicador del ROI es del 12%, para el periodo 2019 el crecimiento es del 17%, en el 2020 hay una disminución ligera del 15 %, este indicador mide la utilidad obtenida de los fondos de los inversionistas, es decir el rendimiento sobre el patrimonio a favor de los accionistas.

#### **4.6 Discusión**

En el trabajo de investigación se llevó a cabo favorablemente, brindando propuestas confiables, viables que responde a la gestión contable de activos fijos, mediante los análisis cuantitativos y cualitativos, se obtuvo los resultados, que se manifestó en los diagnósticos a través del análisis de triangulación, teniendo como base la categoría problema sobre la gestión contable de activos fijos y las subcategorías; control interno, reconocimiento de activo, método lineal y método de las unidades de producción.

Sobre la categoría principal, gestión contable de activos fijos, los resultados que se obtuvieron, señalan que hay deficiencias, en el control interno de los activos fijos, así también se observa los vacíos que existen respecto al registro o el tipo de método que se utiliza para la depreciación de las máquinas de café. En los resultados se puede revisar que, en el reporte de activos en base a los datos ingresados, por el personal de contabilidad. Sin

embargo, falta datos que son importantes para tener un mayor control desde la marca, serie, seguros de vehículos, no existe la codificación relacionado al inventario físico, teniendo en cuenta que en la clasificación de los activos fijos el más relevante es la maquinaria y equipo de explotación, que representa a 74.49% del total de los activos fijos.

Se coincide con la investigación Ratti (2018), donde examino que la empresa no tiene la codificación de los activos fijos, el manual de activos fijos que indiquen los procedimientos del manejo de activo fijos, por lo cual se plantea el desarrollo de diversos esquemas, evaluación de los activos fijos, para la optimización de la información financiera. Los resultados cualitativos y cuantitativos señalan que el área de almacén solo coloca un sticker simple que solo lleva la marca y el nombre de algunos bienes, sin embargo, no cuenta con el inventario físico de todos los activos fijos que se adquieren, en el área de contabilidad el control es informativo porque solo se basa en el registro de compras ingresado al sistema de contabilidad, para su control.

De igual manera en el reporte de activos fijos del área de contabilidad, se verifica que no es consistente, porque carece de información y datos relevantes de los activos fijos. Por ello se propone un modelo de control interno integrado y codificado de todos los activos fijos de la organización, incluyendo el instructivo de activos fijos. Asimismo, el desconocimiento en la instalación y ubicación de los activos fijos, ocasionando el deterioro.

También concuerda con la investigación Chávez (2016), que indica la falta de control en los activos fijos a causa de no encontrar el detalle de la codificación, inventario y políticas, la falta de análisis financiero para la adquisición de los activos fijos, la carencia de controles desde la adquisición hasta el funcionamiento de los activos fijos, evaluar las formas de adquirirlos, de esta forma motiva a implementar sistemas en los controles de activos fijos.

Igualmente se relaciona con la investigación Yarlequé (2019) donde resalta el desconocimiento del manejo de los activos fijos, el sistema de control está en vía de implementación, lo cual no permite el cuidado de los activos fijos. La falta de control, sobre todo por el crecimiento económico de la empresa. Por lo cual se debe explicar, las formas, los procesos de controles internos y cuidar los bienes de la organización.

Se coincide con la investigación Freyre (2020), que manifiesta la relevancia en los flujogramas de los activos fijos deben adicionarse más información y detalles que ayuden a mejorar el control de activos fijos de igual forma contar con una auditoría en el área de transferencia de activos, así tener un inventario eficiente, mejoras de los procesos de control. Emplea la creación estructurada en el control de los activos fijos. Los resultados indican las



deficiencias en los procedimientos para la adquisición de activos fijos, de igual forma la falta de comunicación entre las áreas involucradas abastecimiento, que se encarga de realizar las compras, finanzas, encargado de realizar la aprobación y pago de los activos fijos, almacén, encargado de la recepción según la orden de compra y contabilidad que se encarga del registro y declaración de los bienes, la falta de control y monitoreo de los activos fijos.

De la misma forma con la investigación Galarreta (2017), las deficiencias y carencias en los controles de activos fijos, la falta de manejo de cotización y órdenes de compra para adquirir un bien. La carencia en el control, las deficiencias en los procesos contables, por lo cual se pretende con el esquema de gestión salvaguardar los activos fijos de la empresa. Lo cual, desarrollo la propuesta de un esquema de procesos de control y la adecuada aplicación de normas contables.

Se coincide con la investigación Chávez (2019), donde indicaron que la propiedad, planta y equipo, es relevante en la información financiera, por el cual se necesita de la aplicación de los reglamentos contables, para la obtención de los resultados se resalta el valor de los activos, los métodos de depreciación, las mediciones de los activos fijos. La normativa de contabilidad, la información en los estados financieros presenta variaciones relacionadas a la revaluación de los activos fijos, los métodos de depreciación que causan efecto en la presentación de los estados financieros. Para la determinación de la depreciación de las máquinas de procesamiento de café, aplicaron la tasa del 10%, de acuerdo a la Norma tributaria, donde se debe reconocer el cargo constante dentro del ejercicio contable, este importe de depreciación equivale al importe de 26,460.50 en cada periodo del ejercicio por diez años.

Sin embargo, en los resultados obtenidos, el jefe de operaciones que conoce las máquinas de café, por su experiencia y conocimiento adquirido en el área de producción, menciona que las máquinas de proceso tienen una vida útil de 7 años. En la capacidad de producción es variable porque se realiza por campañas, donde hay mayor café, del mismo modo, se obtuvo datos importantes para la capacidad de producción de las máquinas procesamiento de café que se estima su producción en toneladas de 17,100, con el valor residual de 15%. Además, se manifestó la disminución en la producción de café por las medidas sanitarias decretadas por el gobierno, en el periodo del 2019 la producción es equivalente a 2480 TM, en el 2020 equivalente a 2400 TM y el 2021 equivalente a 1600 TM. Por lo que es tácito que el método de depreciación, no es el indicado, ocasionado que los estados financieros no demuestren los resultados reales.

Asimismo se concuerda con el estudio Peñaloza (2016) , se comprobó al respecto que las personas que desarrollan las funciones relacionadas al registro, normativa de los activos fijos, conocen de forma general, pero no ejecutan estas políticas y procedimientos ocasionando que no exista una estructura de control que impulse al mejoramiento en la gestión de sus activos fijos, se identifica que el personal tiene conocimiento, pero no tiene las herramientas para desarrollar los procesos, evaluación de control en los activos de esa forma permite promover el control en cada proceso de los activos fijos, para mejorar en la gestión y contribución de los informes financieros. Los resultados, encontrados fueron el desconocimiento en el área de contabilidad sobre la estimación de vida útil en las máquinas de procesamiento de café, presentando inconsistencia en los estados financieros.

Igualmente se concuerda con la investigación Asencio (2021), porque demostraron una mala aplicación de la normativa en los estados financieros en consecuencia no se obtuvo resultados verdaderos y confiables, de igual modo refleja una deficiencia en la valoración de los activos fijos. Debido que los activos fijos, no aplican adecuadamente la Norma internacional de contabilidad NIC 16.

De igual forma acerca de Hinojosa (2017), tiene concordancia con el estudio, presenta las dificultades que se reflejan por la falta de dominio en el tratamiento contable de la partida de los activos fijos y relación en los informes financieros de las sociedades de transporte pesado. En ese sentido, las inconsistencias, para procesar, establecer y poner en práctica las normas contables correctamente en relación a parte contable, financiera, sin tener información verídica y real.

Finalizando, el aporte del trabajo de investigación, contribuye a que la organización, logre mejorar el control de los activos fijos, donde su problema radica en el inventario físico, generando información lenta y falta de actualización en los registros contables, también obtener los resultados financieros reales en relación al método de depreciación adecuado en función a la capacidad de producción.

# CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## 5.1 Conclusiones

**Primera** : Después de los resultados cuantitativos y cualitativo, se observó que en la empresa, tiene deficiencias en el control de los activos fijos y en los registros, por ello se propuso mejorar la gestión de activos fijos mediante, el instructivo de activos fijos, que es un manual que detalla, información necesaria para ejercer mejor sus responsabilidades, asimismo se incorpora la codificación de cada activo, para tener una identificación exacta, que permita un mejor control. De igual modo se diseñó los flujos de procesos que explica e involucra a todas las áreas de los activos fijos, para mayor comunicación y optimización en los procedimientos y también revelar la información real de los activos fijos, en base a las normas contables.

**Segunda** : Después del método de triangulación, se observó que la empresa, no tiene un control eficiente, relacionado al inventario físico, solo se registra en base a facturas, sin validar los activos recibidos, de igual manera en los procedimientos, que intervienen para la adquisición de los activos fijos, hasta el registro en la contabilidad, no había comunicación, porque cada área involucrada, realizaba su función de acuerdo a sus funciones independientemente, de ese modo en los registros de contabilidad no consideran la capacidad real de los activos fijos.

**Tercera** : Se determinó que los factores que influyen en el control de inventario de activo fijo, es la falta de codificación especial de cada activo, también el personal, no tiene conocimiento sobre los activos fijos, la vida útil, características y el custodio de los mismos. Asimismo en el desempeño de las responsabilidades, no había comunicación e integración por las áreas, generando falta de información, para la administración y contabilización de los registros, en función a la vida útil y capacidad de producción de los activos fijos.

## **5.2 Recomendaciones**

- Primera** : De acuerdo al problema, encontrado se sugiere que la empresa de procesamiento de café, mejore el control de los activos fijos, mediante el uso del instructivo de activos fijos, la codificación de los activos fijos, que es necesario para la identificación de cada activo, que sea útil en las diferentes áreas que necesiten revisar, evaluar los activos fijos, monitoreo en el área de almacén y en las instalaciones ubicadas para, el custodio de cada activo, asimismo esta medida de control, permita la toma de decisiones oportunas, en caso de adquirir nuevos activos, o dar de baja si fuera necesario.
- Segunda** : De igual forma, se sugiere a las áreas de logística, finanzas y contabilidad, que deben estar integrados, mantener una comunicación que enlace la información de todos los procesos de activos fijos, desde la adquisición hasta el registro contable, de cada bien recibido. En relación a este problema se diseñó, flujogramas de procesos, el primero relacionado al requerimiento de activo fijo, el segundo a la adquisición y el tercero vinculado a la recepción, finalizando con el registro y archivo pertinente de los documentos. De esa forma ayudará a tener información oportuna y reducirá los riesgos en cada proceso.
- Tercera** : También se sugiere al área de contabilidad, con respecto a los métodos de depreciación aplicado en los activos fijos, sobre todo en las máquinas de procesamiento de café, aplicar el método de unidades de producción, debido a que es el método que refleja el valor real en libros de los activos fijos, de acuerdo a la vida útil razonable y al valor residual, permitiendo tener información verídica en los estados financieros.

## REFERENCIAS

- Abanto, M. (2015). *Reconocimiento y valuación de activos*. Gaceta jurídica S.A.
- Alva, M. (2016). La reparación de activos usados o la adquisición de activos nuevos: ¿Cuál es más conveniente a nivel tributario? *Revista Institucional*(1), 20-29. Obtenido de [https://issuu.com/abel\\_hv/docs/ene2016\\_virtual/20](https://issuu.com/abel_hv/docs/ene2016_virtual/20)
- Apaza, M. (2015). *Adopción y aplicación de las normas internacionales de información financieras NIIF.NIC.CINIIF.SIC*. (Primera ed.). Instituto Pacífico.
- Arroyo, O. (2009). *Sistema de Control de Activos Fijos*. Cifisal-BRGM.
- Asencio, G. (2021). Tratamiento contable y tributario de la NIC (propiedad planta y equipos) y su impacto en los estados financieros, para la inmobiliaria IEMC C.A. . *Trabajo de Titulación*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Ayala, S., & Fino, G. (2015). *Contabilidad básica general: Un enfoque administrativo y de control interno*. Corporación Universitaria Republicana.
- Baena, D. (2010). *Análisis financiero: Enfoque y proyecciones*. ECOE Ediciones.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (Segunda ed.). Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (Tercera ed.). Pearson educación.
- Bogdanski, T., Santana, E., & Portillo, A. (2014). *Análisis financiero*. UNID Editorial Digital.
- Brito, C. (2018). Auditoría financiera a la propiedad planta y equipo activos fijos de la empresa Eniecuador S.A. . *Trabajo de tesis*. Universidad Israel.
- Calderon, J. (2010). *Estados financieros: Teoría y práctica* (Tercera ed.). Lima: JCM editores.
- Camilo, L., & Castro, H. (2020). La gestión documental y el control interno: Un binomio indispensable. *Santiago*, 118-129.
- Carhuancho, I., Nolzco, F., Sicheri, L., Guerrero, M., & Casana, K. (2019). *Metodología para la investigación holística*. (Primera, Ed.). UIDE.
- Castillo, P. (2013). Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos. *Gaceta Jurídica S.A.*
- Chavez, I. (2016). *Propuesta de implementación de un sistema de control de activos fijos para contribuir con la gestión financiera de la empresa ecoindustrial El Inka S.A.C*. Tesis de Titulación: Universidad Nacional de Trujillo, Perú.

- Chavez, Z. (2019). *NIC 16 y su impacto en los estados financieros en el sector textil de la provincia de Cotopaxi*. Trabajo de titulación para grado académico de magíster: Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Chiavenato, I. (2007). *Introducción a la teoría general de la administración* (Séptima ed.). McGraw-Hill Interamericana.
- Ciro, B. (2018). *Auditoría financiera a la propiedad planta y equipo activos fijos de la empresa ENIECUADOR s.a.* Trabajo de titulación: Universidad Tecnológica Israel, Ecuador.
- Corral, Y. (2009). Validez y confiabilidad de los instrumentos de investigación para la recolección de datos. *Revista Ciencias de la Educación*(33), 229-247.
- Dextre, J., & Del Pozo, R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios*, 69-80.
- ECHA, E. C. (2021). *Management of the Fixed Assets of ECHA*. European Chemicals Agency.
- Feng, M., Li, C., & McVay, S. (2009). Internal Control and Management Guidance. *Journal of Accounting & Economics (JAE)*, Forthcoming.
- Flores, J. (2018). *Estados financieros: formulación y presentación base NIIF* (Primera ed.). Centro de especialización en contabilidad y finanzas.
- Freyre, D. (2019). Propuesta de implementación de un sistema de control de activos fijos para contribuir con la gestión financiera de la Universidad Peruana Unión, Lima . *Tesis de título profesional*. Universidad Peruana Unión.
- Galarreta, M. (2017). *Gestión de activos fijos de la empresa industrial Foresta Internacional SRL, Lima 2017*. Trabajo de Tesis: Universidad Norbert Wiener, Perú.
- Gómez, F. (2017). Método de depreciación de reducción de saldos y saldos decrecientes sin error residual. *Gestión Joven*(17), 160-275.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Hinostroza, M. (2017). Tratamiento contable de propiedades planta y equipo y los estados financieros de las empresas de transporte de carga por carretera Huancayo-2016. *Tesis de título profesional*. Universidad Peruana Los Andes.
- Hirache, L. (2015). *Estados financieros conforme a NIIF*. Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Hurtado, J. (2010). *Metodología de la investigación: Guía para la comprensión holística de la ciencia* (Cuarta ed.). Quirón Ediciones.
- IASB, I. A. (2018). *Conceptual Framework for Financial Reporting*. IFRS Foundation.
- IEEM. (2013). *informe de la auditoría contable al activo fijo número 11, por el período comprendido de enero a junio 3013*. Instituto Electoral del Estado de México.

- Jokipii, A. (2010). Determinants and consequences of internal control in firms : a contingency theory based analysis. *Journal of management & governance*, 115-144.
- King, A. (2011). *Internal control of fixed assets: a controller and auditor's guide*. Wiley corporate F & A.
- Luhman, N. (2015). El origen de la propiedad y su legitimación: Un recuento histórico. *Revista Mad. Revista del Magíster en Análisis Sistemico Aplicado a la Sociedad*(33), 1-17.
- Luruk, B., Rosidi, & Subekti, I. (2019). Relationship of HR competence, internal control system on effectiveness of management fixed assets with organizational commitment as a moderating variable. *South East Asia Journal of Contemporary Business, Economics and Law*, 365-373.
- Makaluas, J., & Pontoh, W. (2018). Analysis of internal control of fixed assets in pt. lumbung. *Jurnal Accountability*, 1-10.
- Martínez, J. (2005). Administración y organizaciones: Su desarrollo evolutivo y las propuestas para el nuevo siglo. *Semestre Académico*.
- Martínez, M. (2007). *La investigación cualitativa etnográfica en educación: manual teórico-práctico* (Quinta ed.). México: Trillas.
- Mejia, J., & Ceballos, O. (2016). Medición contable de la sustentabilidad organizacional desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad. *Revista Científica General José María Córdova*, 14.
- Melendez, J. (2016). *Control interno*. Depósito Legal Biblioteca Nacional del Perú.
- MGP, M. d. (2017). *Auditoria Interna De La Imprenta Nacional*. Informe Sobre Activos-Sistema de Bienes del Estado (SIBINET)., Ministerio de Gobernación y Policía.
- Monje, C. (2011). *Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa. Guía didáctica*. Universidad Surcolombiana.
- Nurmadi, R., Adiman, S., Muda, I., & Ginting, S. (2020). Measuring and Valuation of Asset: Accounting Theory Perspective.
- Ortega, R. (2015 ). Valuación de Activos Fijos de acuerdo a NIIF y sus efectos tributarios. *Revista Institucional*(4), 2-8.
- Pacheco, J. (2014). *Análisis de estados financieros*. Editorial MACRO.
- Peñaloza, M. (2016). El registro y valoración del activo fijo y su impacto financiero en la Corporación Nacional de Electricidad de El Oro, Años 2013-2015 . *Trabajo de titulación especial*. Universidad de Guayaquil.
- Perea, M., Sandra, P., Castellanos, S., Heiberg, A., Valderrama, B., & Yosman, J. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica

difusa. *Actualidad Contable Faces*, 19(32), 113-141. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733006>

- Perez, Y. (2013). *Procedimiento para el perfeccionamiento de Control Interno en el proceso de la disciplina Práctica Preprofesional del Contador*. Universidad Central Marta Abreu de las Villas . Tesis en opción al título de máster en contabilidad general.
- Peterson, R. (2002). *Accounting for fixed assets*. John Wiley & Sons, Inc.
- profesionales, S. d. (Marzo de 2015). Proyecto de tratamiento contable de propiedades, planta y equipo. *Actualidad Gubernamental*(77).
- Ratti, E. (2018). Análisis del control interno de activos fijos y existencias en la coordinación del MIPRO-Guayaquil. *Tesis de Posgrado*. Universidad de Guayaquil.
- Romero, L., & Henry, A. (2018). Teorías de la verdad y mundo contable: de la correspondencia a la estrategia comunicativa. *Revista Científica General José María Córdova*, 16.
- Setyaningsih, S., Mulyani, S., Akbar, B., & Farida, I. (2021). Implementation and performance of accounting information systems, internal control and organizational culture in the quality of financial information. *Utopia y Praxis Latinoamericana publishes under a Creative Commons Attribution-Non-Commercial-Share Alike 4.0 International license*, 222-236.
- Solari, E. (2021). Articulaciones y problemas de la propiedad según Hegel. *Revista de Filosofía*, 33, 147-175. doi:10.18800/arete.202101.007
- Solikhah, B., Hastuti, S., Budiyo, I., & Asrori. (2020). Fixed assets revaluation to increase value relevance of financial statements. *Journal of Critical Reviews*, 590-594.
- SUNAT. (2014). *Informe N.º 006-2014-SUNAT/4B0000*. Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, Lima.
- SUNAT. (2019). *Informe N.º 149-2019-SUNAT/7T0000*. Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, Lima.
- Sunder, S. (2005). *Teoría de la contabilidad y el control*. Universidad Nacional de Colombia.
- Tanaka, G. (2005). *Análisis de estados financieros para la toma de decisiones*. Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Tecla, A., & Garza, A. (1981). *Teoría, métodos y técnicas en investigación social*. Ediciones del taller abierto.
- Valdivia, C., & Ferrer, A. (2006). *Todo sobre activo fijo: propiedad, planta y equipo* (Vol. I). Instituto Pacífico.



- Vergara, J. (2005). La contabilidad y la teoría de la partida doble. (A. S. Premier, Ed.) *Revista Alternativa Financiera*.
- Walras, L. (enero de 2008). Teoría de la propiedad. *Revista de Economía Institucional*, 10(18), 345-376.
- Yarlequé, L. (2019). Mecanismos del control interno y su incidencia en el cuidado del activo fijo de las empresas odontológicas del Perú. *Tesis de título profesional*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Zacarias, H. (2014). *Teoría de la administración general*. Grupo Editorial Patria.
- Zavaro, L. (2017). *Informática aplicada a la auditoría moderna*. Editorial UH.

## **ANEXOS**

### Anexo 1: Matriz de consistencia

Problema general	Objetivo general	Categoría 1: Gestión contable de activos fijos		
		Sub categorías	Indicadores	Documentos
¿Cómo mejorar la gestión contable de los activos fijos en la empresa industrial, Lima 2021?	Proponer estrategias de control y análisis en los registros, para mejorar la gestión contable de los activos fijos en la empresa industrial, Lima 2021	Control interno	1. adquisición de activo	registro de compra
			2. inventario físico	ficha de registro
			3. control de activo	reporte de activos fijos
		Reconocimiento de activo fijo	4. clasificación de activo	
			5.	
			6. costo de mantenimiento	
		Método lineal	7. gasto de mantenimiento	reporte de depreciación
			8. vida útil	
		Método de la unidades de producción	9. tasa de depreciación	flujo de proceso
			10. vida útil	
		11. capacidad de producción		
Problemas específicos	Objetivos específicos	Categoría 2: Gestión integral de activos fijos		
¿Cuál es la situación real de los activos fijos en la empresa industrial, Lima 2021?	Analizar la situación de los activos fijos en la empresa industrial, Lima 2021			
¿Cuáles son los factores de mayor relevancia en la gestión contable de los activos fijos en la empresa industrial, Lima 2021	Identificar los factores de mayor relevancia en la gestión contable de activos fijos en la empresa industrial, Lima 2021			

<b>Tipo, enfoque y método</b>	<b>Población, muestra y unidad informante</b>	<b>Técnicas e instrumentos</b>	<b>Procedimiento y análisis de datos</b>
<p>Enfoque: Mixto</p> <p>Tipo: Proyectiva</p> <p>Método: Inductivo, deductivo y analítico</p> <p>Diseño: Explicativo secuencial</p>	<p>Población: No aplica</p> <p>Muestra: Objeto</p> <p>Unidad informante: Contador general. Asistente contable y jefe de operaciones.</p>	<p>Técnicas: Entrevista y análisis documental</p> <p>Instrumentos: Guía de entrevista y registro documental.</p>	<p>Procedimiento: Atlas ti</p> <p>Análisis de datos: Triangulación</p>

## Anexo 2: Evidencias de la propuesta (al detalle, es decir manuales)

### 4.5.6.1 Entregable 1

Es un control de activos fijos, consiste en un instructivo que sirve de guía al personal de la organización de las áreas involucradas, abastecimiento, almacén, finanzas y contabilidad, la codificación de los activos fijos que permite la identificación de los mismos, para un mejor control, además realizar el monitoreo de los mismo. De esta forma se podrá tener información y el custodio de los activos fijos para llevar a cabo una óptima gestión.

#### Figura 24.

*Instructivo de activos fijos*



#### Objetivo:

Controlar los activos fijos de la organización, en coordinación con las áreas involucradas. Permitiendo el cumplimiento de las responsabilidades que se asigna a cada área.

#### Finalidad:

Cumplir con los procesos establecidos, de las áreas integradas. De igual modo, respetar las responsabilidades del personal a cargo.

**Definición:**

Es un bien o derecho que posee la organización puede ser tangible o intangible. De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16. Se denomina, Propiedades, planta y equipo.

**Clasificación:**

- Terrenos
- Edificaciones
- Maquinaria y equipo de explotación
- Unidad de transporte
- Muebles y enseres
- Equipos diversos
- Otros.

**Figura 25.***Activos fijos***Importancia:**

Los activos fijos de una organización son relevantes, porque es el parte del patrimonio que posee la organización, inversiones que se realiza con el fin de obtener beneficios económicos.

**Base legal:**

Norma Internacional de Contabilidad NIC 16

Se aplica en el registro y la contabilización de la propiedad, planta y equipo. El reconocimiento de la propiedad, planta y equipo, los costos iniciales y posteriores que se incurre en la adquisición del activo fijo. Asimismo, menciona que la organización debe elegir entre los métodos de depreciación la que se ajuste al patrón esperado del uso de los.

### **Reconocimiento de un activo fijo**

Costos iniciales: Son activos que adquiere de naturaleza ambiental y/o seguridad, para conseguir que los demás activos logre alcanzar beneficios económicos.

Costos posteriores: son costos derivados del mantenimiento y/o reparaciones que no se consideran en el importe en libros de propiedad, planta y equipo. Son directamente a resultados. La organización reconocerá en el importe en libros en caso de una sustitución, siempre se respete el criterio de reconocimiento.

### **Depreciación**

Sera de forma individual, cuando el elemento tenga un valor relevante. La verificación de vida útil y valor residual se revisará de forma anual. La depreciación iniciara cuando el activo, esté listo para su uso en condiciones para ejecutar su operatividad.

### **Métodos de depreciación**

- Depreciación lineal
- Depreciación decreciente en función del saldo
- Depreciación de las unidades de producción

### **Términos contables:**

Importe en libros: Es el importe que se determina después de deducir la depreciación.

Costo: Es el importe en efectivo o equivalente que se realiza en la adquisición de un bien.

Importe depreciable: Es el costo deduciendo su valor residual.

Depreciación: Es la distribución de forma proporcional del importe depreciable.

Valor residual: Es el importe que se estima después de su vida útil.

Vida útil: Es el tiempo en el que se espera alcanzar beneficios por la inversión de propiedad planta y equipo.

## Control de los activos fijos

Se realiza mediante procedimiento y lineamientos de control, para el análisis de registros y mejorar la gestión contable de activos fijos.

Contenido de información:

Número correlativo

Codificación

Proveedor

Cuenta de grupo contable

Descripción del bien

Marca

Modelo

Número de serie y/o placa

Costo de adquisición

Fecha de adquisición

Fecha de uso o activación

Fecha de Baja

Tasa de depreciación

Depreciación

## Codificación de activos fijos

Es la identificación que se le asigna a un bien, para tener un control de inventario físico de los activos fijos.

La codificación ayuda a tener un control e información rápida en el momento.

Formula de codificación:

### Estructura:

SEQU333SECAD0001

S = representa la inicial de la empresa

EQU= representa el proveedor

333= representa al grupo contable

SECAD= La descripción del bien

0001= Representa al número correlativo

**Figura 26.**  
Codificación





**Figura 27.**  
Código QR



### Reporte de activos fijos

Es el reporte de control donde se visualizará la información detallada y completa de los activos fijos, desde el inicio y cese.

**Figura 28.**  
Reporte de activos fijos

REPORTE DE ACTIVOS FIJOS												
NUMERACIÓN	CÓDIGO DEL ACTIVO FIJO	CÓDIGO FORMATO	PROVEEDOR	CUENTA CONTABLE	DETALLE DEL ACTIVO FIJO				COSTO DE ADQUISICION	FECHA DE INICIO		
					DESCRIPCIÓN	MARCA DEL	MODELO DEL	NÚMERO DE SERIE Y/O PLACA DEL		FECHA DE ADQUISICION	FECHA DE USO DEL ACTIVO FIJO	
0001	SMAQ3332 PHL0001		MAQUINAS Y SOLUCION	33311000	2 FILADORAS INCLUIDO VENTILAD	DMSA	AR-5	FN0001345	7000.00	25/04/2018	01/05/2018	
0002	SMAQ3331 ZAR0002		MAQUINAS Y SOLUCION	33311000	1 ZARANDA + TRANSP	DMSA	Compaete-18		6500.00	25/04/2018	01/05/2018	
0003	SMAQ3332 ELE0003		MAQUINAS Y SOLUCION	33311000	2 ELEVADORES + TRANSP	DMSA	CM-15		7000.00	25/04/2018	01/05/2018	
0004	SMAQ333EXTRA0004		MAQUINAS Y SOLUCION	33311000	EXTRACTOR DE POLVO SATAKE	SATAKE	JET		10000.00	29/03/2018	01/04/2018	
0005	SMAQ333REPUE0005		MAQUINAS Y SOLUCION	33311000	REPUESTO CYLINDER, ASSY	SATAKE	S/M		7000.00	04/04/2018	01/05/2018	
0006	SMAQ333MAQU0006		MAQUINARIAS Y TECN	33311000	MAQUINA SELECCIONADORA DE C	SATAKE	RNEZ83200	841740062	130100.00	03/12/2018	01/01/2019	
0007	SMAQ333MQ GA0007		MAQUINARIAS Y TECN	33311000	MQ GAVIMETRICA CON MOTOR Y	A	BLENDO	8	95700.00	03/12/2018	01/01/2019	
0010	SMAQ333MQ DE0010		MAQUINARIAS Y TECN	33311000	MQ DESPEDRADORA CON MOTOR	PINHALENS	CPFBNR-3A		85500.00	03/12/2018	01/01/2019	
0010	SMAQ333MQ PR0010		MAQUINARIAS Y TECN	33311000	MQ PRELIMPIADORA CON MOTOR	PINHALENS	PL-20		10000.00	25/04/2018	01/05/2018	
0014	SMAQ333LAVAD0014		MAQUINARIAS Y TECN	33311000	LAVADOR DE CAFE CEREZO	PINHALENS	CPFBNR 1X		15000.00	29/03/2018	01/04/2018	
0015	SMAQ333DESPU0015		MAQUINARIAS Y TECN	33311000	DESPULPADORA DE CAFE	DMSA	PR1.D1		10000.00	04/04/2018	01/05/2018	
0016	SMAQ333BALAN0016		MAQUINAS Y SOLUCION	33311000	BALANZA ENVASADORA	CHINAPAK	SP-AG300		18000.00	15/01/2018	01/02/2018	
0017	SMAQ333MQ CO0017		MAQUINAS Y SOLUCION	33311000	MQ COCEDORA DE SACOS	SIRUBA	AA-6		10000.00	15/01/2018	01/02/2018	
0018	SMAQ333ZARAN0018		MAQUINAS Y SOLUCION	33311000	ZARANDA	PINHALENS	PORTO	3.6 HP	3500.00	18/01/2018	01/02/2018	
0019	SNB334CAMIO0019		NISSAN PERÚ	33411000	CAMION VOLVO-CELESTE.AZUL	VOLVO	WGM	4V1BDBLF6KN619	8056.00	11/05/2004	11/05/2004	
0021	SNB334REMOL0021		NISSAN PERÚ	33411000	REMOLQUE ANDINO RA-40	ANDINO	RA-40	ZG-7031	2970.65	11/05/2004	11/05/2004	
0022	SNB334REMOL0022		NISSAN PERÚ	33411000	REMOLQUE INCO FPZ-BLANCO AZU	INCO FPZ	SRP 357	SRP229589 ZG-758	24307.00	04/09/2006	04/09/2006	
0023	SNB334CAMIO0023		NISSAN PERÚ	33411000	CAMION VOLVO VNL64T	VOLVO	VNL64T	4VGTDA6G8XN769	143055.00	12/03/2009	12/03/2009	
0024	SNB334CAMIO0024		NISSAN PERÚ	33411000	CAMIONETA PANEL	VOLKSWAG	CADDY 1.8	SAWZZZ9E9A0025	5000.00	21/05/2013	21/05/2013	
0025	SNB334REMOL0025		NISSAN PERÚ	33411000	REMOLQUE SECMEPO N-12	SECMEPO	N-12	ZL-2817 30	3524.50	11/05/2004	11/05/2004	
0026	SNB334CAMIO0026		NISSAN PERÚ	33411000	CAMION MITSUBICHI CANTER	MITSUBISHI	CANTER	FE315B525791 B8E	2969.00	12/12/2014	06/01/2015	
0028	SMON334MONTA0028		MONTACARGA MOVISA	33411000	MONTACARGA TOYOTA	TOYOTA	32-FG25	308FG25-63050	90163.20	02/03/2016	04/03/2016	
0029	SNB334CAMIO0029		NISSAN PERÚ	33411000	CAMIONETA RURAL-HONDA	HONDA	CR-V	3HGRM3830GG603	80531.46	16/12/2016	25/01/2017	
0030	SMON334MONTA0030		MONTACARGA MOVISA	33411000	MONTACARGA TOYOTA FGN25	TOYOTA	FGN25	FGZN25-23075	67580.00	26/11/2018	26/11/2018	
0031	SIBE335ESCRI0031		IBERO PERU SAC	33511000	ESCRITORIOS TIPO MODULAR (2)	LYON	MODULAR		8800.00	03/03/2015	03/03/2015	
0032	SIBE335SILLA0032		IBERO PERU SAC	33511000	SILLAS GIRATORIAS 2	LYON NEGR	ORANGE 10		271.02	30/05/2015	01/06/2015	
0033	SIBE335PARIH0033		IBERO PERU SAC	33511000	PARIHUELA DE MADERA - PARA EN	S/M	S/M		2600.00	21/10/2015	21/10/2015	
0035	SIBE335PARIH0035		IBERO PERU SAC	33511000	PARIHUELA DE MADERA - ALMAC	S/M	S/M		5200.00	13/11/2015	13/11/2015	

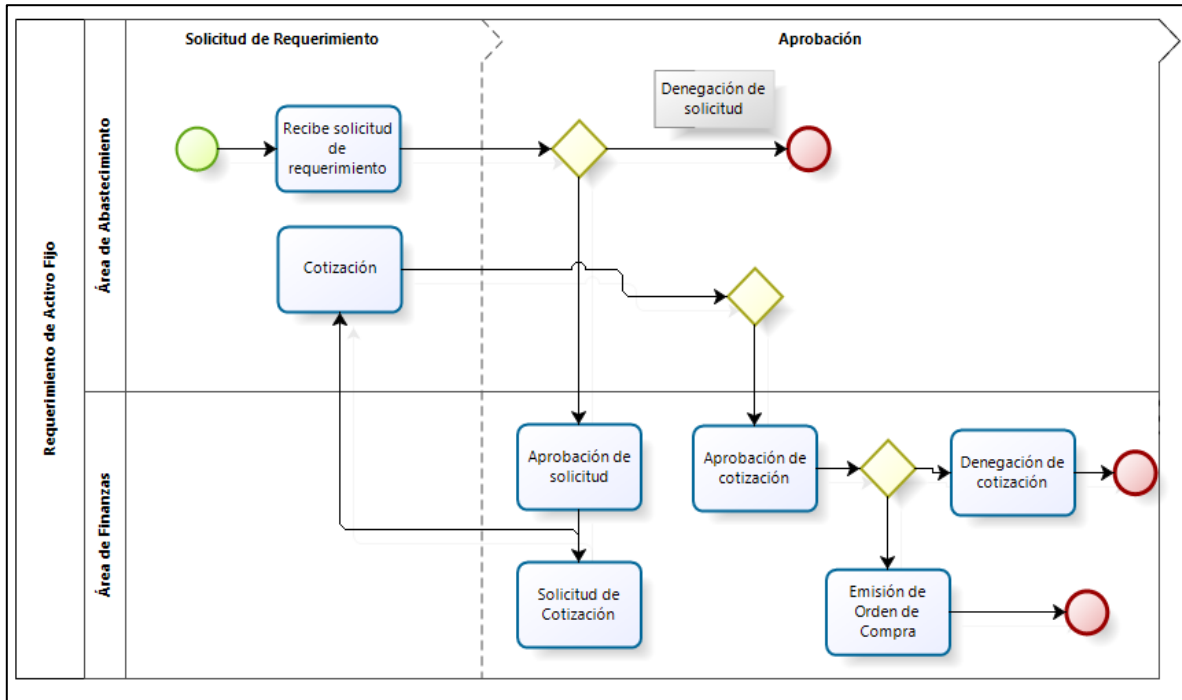
### Flujogramas y descripción de los procesos:

Son diagramas de los procesos de las áreas involucradas, contienen símbolos para mostrar el proceso diseñado, con la finalidad de mejorar la gestión.

## 1. Requerimiento de activos fijos

**Figura 29.**

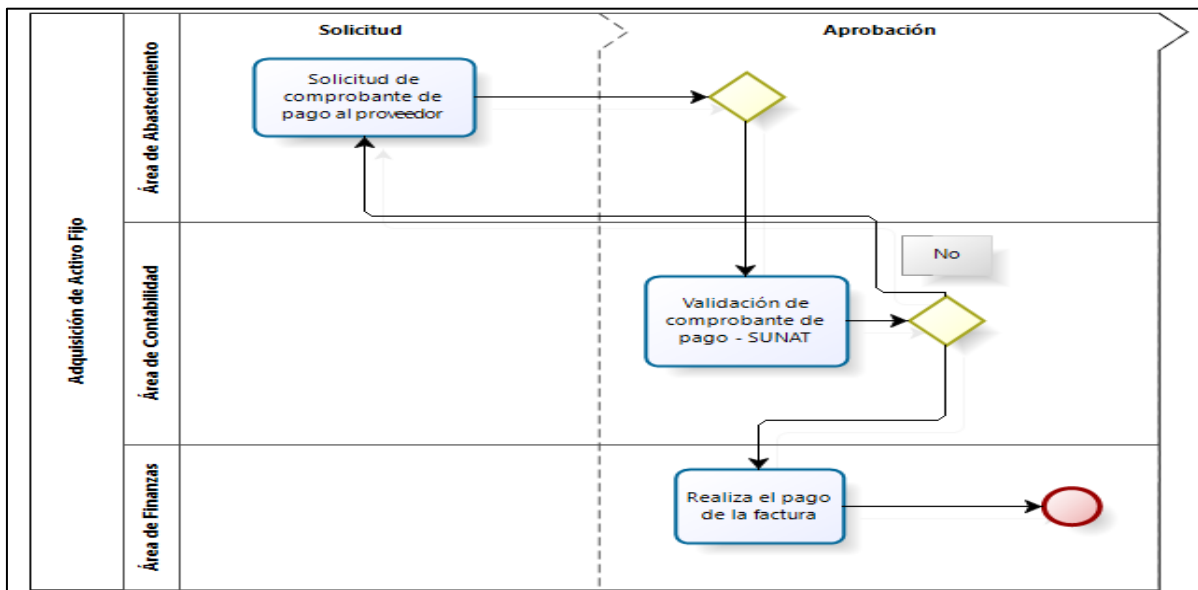
*Flujo de proceso requerimiento de activos fijos*



## 2. Adquisición de activos fijos

**Figura 30.**

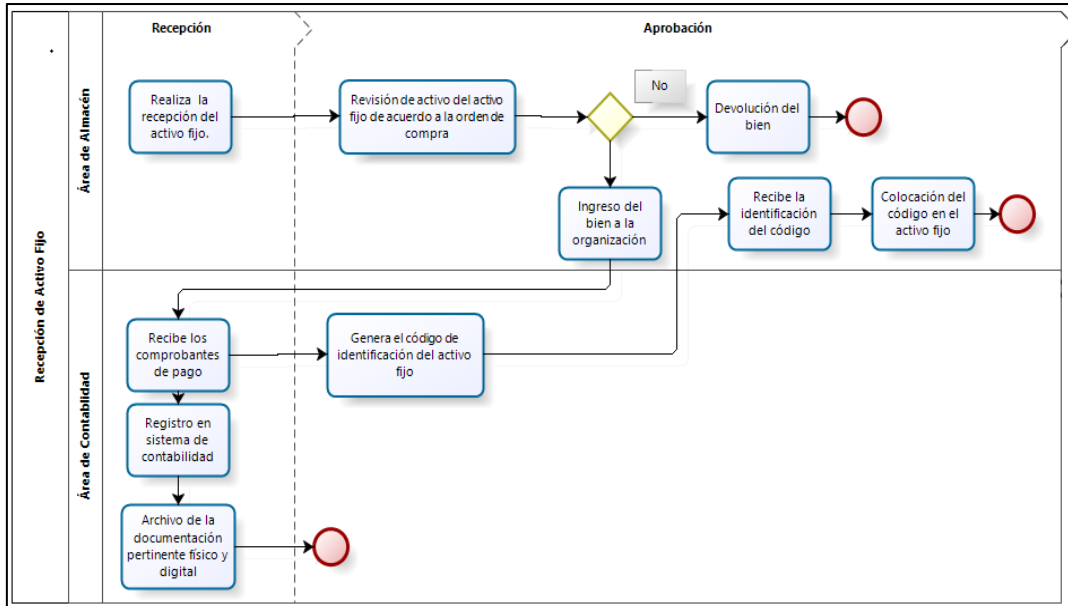
*Flujo de proceso adquisición de activos fijos*



### 3. Recepción de activos fijos

**Figura 31.**

*Flujo de proceso recepción de activos fijos*



#### **Funciones y responsabilidades:**

##### Área de abastecimiento

Responsable:

Jefe de logística

Asistente de abastecimiento

Actividades:

- Recepción de la solicitud de requerimiento.
- Solicitar las cotizaciones a proveedores.
- Negociar con los proveedores, fabricantes los plazos de entrega y precio.
- Seleccionar al proveedor que cumpla con los requisitos establecidos y aprobados por Gerencia.
- Emitir la orden de compra.
- Solicitar el comprobante de pago (Factura, Guía de remisión).

##### Área de almacén

Responsables:

Jefe de logística

Asistente de almacén

Actividades:

- Realiza la recepción de los activos fijos adquiridos.
- Verificar la descripción del bien en la orden de compra, se cumpla con el bien recibido.
- Efectuar la devolución en los casos que el bien no coincida con lo requerido.

- Codificar los activos fijos con la identificación en QR4.

#### Área de finanzas

Responsables:

Jefe de finanzas

Actividades:

- Realiza la recepción de los activos fijos adquiridos.
- Verificar la descripción del bien en la orden de compra, se cumpla con el bien recibido.
- Efectuar la devolución en los casos que el bien no coincida con lo requerido.

#### Área de contabilidad

Responsables:

Contador general

Asistente contabilidad

Actividades:

- Recibe los documentos contables (factura, boleta de venta, guías de remisión y guía de transportistas).
- Realizar la validación de los comprobantes de pagos en la página web de la SUNAT (consulta individual de comprobante de pago).
- Generar el código de identificación QR4.
- Registrar los comprobantes de pagos en el sistema de contabilidad.
- Registrar la fecha de activación, previa coordinación con el área encargado.
- Realizar la depreciación de los activos fijos.

#### **4.5.6.3 Entregable 3**

Presentar el comparativo de la depreciación lineal y de unidades producidas. De esa forma demostrar el valor de los activos fijos de la muestra tomada de las máquinas de procesamiento de café: maquinas electrónica, maquina gravimétrica y la maquina despedradora. Para obtener una información real de los mismo. Por lo tanto, causa un efecto en el impuesto a la renta.

**Tabla 20.***Estado de resultados*

<b>Estado de resultados</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Ventas Netas</b>	4,288,850	4,180,600	2,717,390	3,396,738	3,906,249
costo por depreciación (muestra)	26,461	26,461	26,461	26,461	26,461
Otros costos	2,775,822	2,774,739	2,214,499	2,438,595	2,661,005
<b>Costo de Ventas</b>	2,802,283	2,801,200	2,240,960	2,465,056	2,687,466
Utilidad Bruta	1,486,567	1,379,400	476,430	931,682	1,218,783
<b>Gastos Operacionales</b>					
Gastos de Administración	566,242	565,120	367,328	422,427	485,791
Gastos de Ventas	18,560	17,565	15,809	17,390	19,129
Utilidad Operativa	901,765	796,715	93,293	491,865	713,863
<b>Otros Ingresos (Gastos) :</b>					
Ingresos Financieros	162,731	150,700	113,025	124,328	136,761
Gastos Financieros	196,143	195,105	156,084	171,692	188,861
Otros Ingresos	183,620	18,100	9,955	10,951	12,046
Costo por enajenación	100,992				
<b>Resultado antes de participaciones</b>	950,981	770,410	60,189	455,452	673,809
Participación de Directorio	57,059	46,225	3,611	27,327	40,429
Resultado antes de Impuestos	893,922	724,185	56,578	428,125	633,380
Impuesto a la Renta	263,707	213,635	16,690	126,297	186,847
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	630,215	510,551	39,887	301,828	446,533

**Tabla 21.***Estado de resultados método unidades producidas*

<b>Estado de resultados</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Ventas Netas</b>	4,288,850	4,180,600	2,717,390	3,396,738	3,906,249
costo por depreciación (muestra)	38,375	37,138	24,758	30,948	34,043
Otros costos	2,771,153	2,770,070	2,209,830	2,433,926	2,656,336
<b>Costo de Ventas</b>	2,809,528	2,807,208	2,234,588	2,464,874	2,690,379
Utilidad Bruta	1,479,322	1,373,392	482,802	931,864	1,215,870
<b>Gastos Operacionales</b>					
Gastos de Administración	566,242	565,120	367,328	422,427	485,791
Gastos de Ventas	18,560	17,565	15,809	17,390	19,129
Utilidad Operativa	894,520	790,707	99,665	492,047	710,950
<b>Otros Ingresos (Gastos) :</b>					
Ingresos Financieros	162,731	150,700	113,025	124,328	136,761
Gastos Financieros	196,143	195,105	156,084	171,692	188,861
Otros Ingresos	183,620	18,100	9,955	10,951	12,046
Costo por enajenación	100,992				
<b>Resultado antes de participaciones</b>	943,736	764,402	66,561	455,634	670,896
Participación de Directorio	56,624	45,864	3,994	27,338	40,254
Resultado antes de Impuestos	887,112	718,538	62,567	428,296	630,642
Impuesto a la Renta	261,698	211,969	18,457	126,347	186,039
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	625,414	506,569	44,110	301,949	444,603

En los estados de resultados, se puede apreciar como la depreciación de las máquinas de procesamiento de café según el método unidades producidas inciden el costo de venta de la organización de acuerdo a la producción real de la organización. Esta producción tiene como base el año 2019, que la depreciación es de 38,375, en el año 2020, la depreciación es de 37,138, seguido en el año 2021, la depreciación es de 24,758 en este año, obtuvo una disminución significativa por las medidas sanitarias dictadas por el gobierno, en el 2022 la depreciación es de 30,948 y en el 2023 la depreciación es de 34,043. Pero en el estado de resultados que utiliza una depreciación lineal el costo de depreciación será el mismo de forma uniforme en los cinco periodos, por el importe de 26,461, sin tomar en cuenta la producción real de las máquinas de procesamiento de café.

### Anexo 3: Instrumento cuantitativo

#### FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL

<b>Título del documento:</b>	<b>Documentos de registro y reporte de activos fijos</b>		
<b>Período o año:</b>	<b>2019</b>		
<b>Objetivo del documento:</b>	<b>Descripción del documento:</b>	<b>El documento responde al área o institución:</b>	
Revisar los documentos, las características que se tiene para establecer un modelo de control de activos fijos, importante y útil para el procesamiento de información.	El documento de formato de registro de compra representa la anotación del registro contable, la ficha es el formato que revela las características del activo fijo y el reporte de activos es un reporte para visualizar los activos fijos por cuentas.	Contabilidad	

#### CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

N.º	Documentos	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Formato de registro de compra de activo fijo								
2	Ficha de registro								
3	Reporte de activos fijos								

## OPINIÓN DE APLICABILIDAD DERL REGISTRO DOCUMENTAL:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable [ ]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Nombres y Apellidos		DNI N°	
Condición en la universidad		Teléfono / Celular	
Años de experiencia		Firma	
Título profesional/ Grado académico			
Metodólogo/ temático		Lugar y fecha	

<sup>1</sup>**Pertinencia:** La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

<sup>3</sup>**Cosntrucción gramatical:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.



**FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL**

<b>Título del documento:</b>	<b>Documentos de Estado de resultados y depreciación de activos fijos</b>	
<b>Período o año:</b>	<b>2018</b>	
<b>Objetivo del documento:</b>	<b>Descripción del documento:</b>	<b>El documento responde al área o institución:</b>
Revisar, analizar los documentos que involucran el registro de la depreciación y asimismo que este dentro de la normativa tributaria y contable.	El documento de Estado de resultados mide el resultado económico anual, conformado por el costo de venta, ingresos y gastos de la empresa, el reporte de depreciación refleja el tipo de método lineal y el flujo de proceso es la estructura del procesamiento de café.	Contabilidad

**CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL**

N.º	Documentos	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Estado de resultados								
2	Reporte de depreciación								
3	Flujo de proceso								

**OPINIÓN DE APLICABILIDAD DERL REGISTRO DOCUMENTAL:**

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** .....

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

Nombres y Apellidos		DNI N°	
Condición en la universidad		Teléfono / Celular	
Años de experiencia		Firma	
Título profesional/ Grado académico			
Metodólogo/ temático		Lugar y fecha	

<sup>1</sup>**Pertinencia:** La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

<sup>3</sup>**Cosntrucción gramatical:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.

## Anexo 4: Instrumento cualitativo

### Guía de entrevista (Instrumento cualitativo)

Datos:

<b>Cargo o puesto en que se desempeña:</b>	Contador general
<b>Nombres y apellidos</b>	
<b>Código de la entrevista</b>	Entrevistado1 (Entrev.1)
<b>Fecha</b>	
<b>Lugar de la entrevista</b>	Plataforma Zoom

<b>Nro.</b>	<b>Sub categoría</b>	<b>Preguntas de la entrevista</b>
1	Control interno	¿Cómo se realiza el procedimiento para la adquisición de activo fijo en la empresa?
2		¿Por qué no se tiene el control de inventario físico de cada activo fijo en la empresa?
3		¿Qué medidas de control de activo fijo tiene la empresa?
4	Reconocimiento de activo	¿De qué forma se clasifica y registra los activos fijos en la empresa?
5		¿Cómo identifica el gasto o costo del mantenimiento de activos fijos?
6	Método lineal	¿En que se basa para fijar la vida útil de las máquinas de procesamiento de café?
7		¿La depreciación lineal que utiliza esta en función al uso de los activos fijos?
8	Método de las unidades de producción	¿La capacidad de producción de las máquinas de procesamiento de café es constante o variable? ¿En qué meses?

**Guía de entrevista**  
**(Instrumento cualitativo)**

Datos:

<b>Cargo o puesto en que se desempeña:</b>	Asistente contable
<b>Nombres y apellidos</b>	
<b>Código de la entrevista</b>	Entrevistado 2 (Entrev.2)
<b>Fecha</b>	
<b>Lugar de la entrevista</b>	Plataforma zoom

<b>Nro.</b>	<b>Sub categoría</b>	<b>Preguntas de la entrevista</b>
1	Control interno	¿Cómo se realiza el procedimiento para la adquisición de activo fijo en la empresa?
2		¿Por qué no se tiene el control de inventario físico de cada activo fijo en la empresa?
3		¿Qué medidas de control de activo fijo tiene la empresa?
4	Reconocimiento de activo	¿De qué forma se clasifica y registra los activos fijos en la empresa?
5		¿Cómo identifica el gasto o costo del mantenimiento de activos fijos?
6	Método lineal	¿En que se basa para fijar la vida útil de las máquinas de procesamiento de café?
7		¿La depreciación lineal que utiliza esta en función al uso de los activos fijos?
8	Método de las unidades de producción	¿La capacidad de producción de las máquinas de procesamiento de café es constante o variable? ¿En qué meses?

## Guía de entrevista

### (Instrumento cualitativo)

Datos:

<b>Cargo o puesto en que se desempeña:</b>	Jefe de operaciones
<b>Nombres y apellidos</b>	
<b>Código de la entrevista</b>	Entrevistado 3 (Entrev.3)
<b>Fecha</b>	
<b>Lugar de la entrevista</b>	Plataforma zoom

<b>Nro.</b>	<b>Sub categoría</b>	<b>Preguntas de la entrevista</b>
1	Control interno	¿Cuándo se solicita la adquisición de activo fijo en la empresa?
2		¿Por qué cada activo fijo no tiene un código de inventario en la empresa?
3		¿Conoce algún medio de control de activo fijo en la empresa?
4	Reconocimiento de activo	¿Cuál es la clasificación de los activos fijos en la empresa?
5		¿Considera que el mantenimiento de los activos fijos, forma parte del costo y gasto de la empresa?
6	Método lineal	¿Cuántos años de vida útil tiene las máquinas de procesamiento de café? ¿Mencione algunas?
7		¿Conoce el tipo de depreciación de activos fijos?
8	Método de las unidades de producción	¿La capacidad de producción de las máquinas de procesamiento de café es constante o variable? ¿Cuánto es el promedio de la producción?

## Anexo 5: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos



**Universidad  
Norbert Wiener**

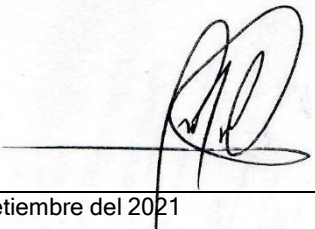
### CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA: AL CONTADOR GENERAL, ASISTENTE CONTABLE Y JEFE DE OPERACIONES

Nº.	Formulación de los ítems/ preguntas abiertas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Construcción gramatical <sup>3</sup>		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	¿Cómo se realiza el procedimiento para la adquisición de activo fijo en la empresa?	X		X		X			
2	¿Por qué no se tiene el control de inventario físico de cada activo fijo en la empresa?	X		X		X			
3	¿Qué medidas de control de activo fijo tiene la empresa?	X		X		X			
4	¿De qué forma se clasifica y registra los activos fijos en la empresa?	X		X		X			
5	¿Cómo identifica el gasto o costo del mantenimiento de activos fijos?	X		X		X			
6	¿En que se basa para fijar la vida útil de las máquinas de procesamiento de café?	X		X		X			
7	¿La depreciación lineal que utiliza esta en función al uso de los activos fijos?	X		X		X			
8	¿La capacidad de producción de las máquinas de procesamiento de café es constante o variable? ¿En qué meses?	X		X		X			

#### DE APLICABILIDAD DE LA ENTREVISTA:

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable [X]**    **Aplicable después de corregir [ ]**    **No aplicable [ ]**

Nombres y Apellidos	Fernando Alexis Nolazco Labajos	DNI N°	400961822
Condición en la universidad	Docente metodólogo	Teléfono / Celular	947480893
Años de experiencia	19 años	Firma	
Título profesional/ Grado académico	Licenciado/ doctor		
Metodólogo/ temático	Metodólogo	Lugar y fecha	Setiembre del 2021

<sup>1</sup>**Pertinencia:** La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

<sup>3</sup>**Construcción gramatical:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.



### FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL

<b>Título del documento:</b>	<b>Documentos de registro y reporte de activos fijos</b>	
<b>Período o año:</b>	<b>2019</b>	
<b>Objetivo del documento:</b>	<b>Descripción del documento:</b>	<b>El documento responde al área o institución:</b>
Revisar los documentos, las características que se tiene para establecer un modelo de control de activos fijos, importante y útil para el procesamiento de información.	El documento de formato de registro de compra representa la anotación del registro contable, la ficha es el formato que revela las características del activo fijo y el reporte de activos es un reporte para visualizar los activos fijos por cuentas.	Contabilidad

### CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

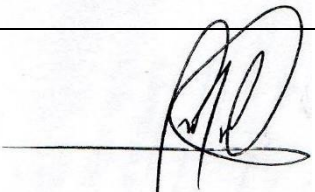
N.º	Documentos	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Formato de registro de compra de activo fijo	x		x		x			
2	Ficha de registro	x		x		x			
3	Reporte de activos fijos	x		x		x			



**OPINIÓN DE APLICABILIDAD DERL REGISTRO DOCUMENTAL:**

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** .....

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [X]**    **Aplicable después de corregir [ ]**    **No aplicable [ ]**

Nombres y Apellidos	Fernando Alexis Nolazco Labajos	DNI N°	400961822
Condición en la universidad	Docente metodólogo	Teléfono / Celular	947480893
Años de experiencia	19 años	Firma	
Título profesional/ Grado académico	Licenciado/ doctor		
Metodólogo/ temático	Metodólogo	Lugar y fecha	Setiembre del 2021

<sup>1</sup>**Pertinencia:** La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

<sup>3</sup>**Construcción gramatical:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.



### FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL

<b>Título del documento:</b>	<b>Documentos de Estado de resultados y depreciación de activos fijos</b>	
<b>Período o año:</b>	<b>2018</b>	
<b>Objetivo del documento:</b>	<b>Descripción del documento:</b>	<b>El documento responde al área o institución:</b>
Revisar, analizar los documentos que involucran el registro de la depreciación y asimismo que este dentro de la normativa tributaria y contable.	El documento de Estado de resultados mide el resultado económico anual, conformado por el costo de venta, ingresos y gastos de la empresa, el reporte de depreciación refleja el tipo de método lineal y el flujo de proceso es la estructura del procesamiento de café.	Contabilidad

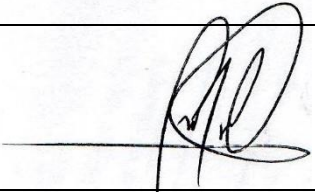
### CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

N.º	Documentos	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Estado de resultados	x		x		x			
2	Reporte de depreciación	x		x		x			
3	Flujo de proceso	x		x		x			

**OPINIÓN DE APLICABILIDAD DEL REGISTRO DOCUMENTAL:**

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** .....

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [X]**    **Aplicable después de corregir [ ]**    **No aplicable [ ]**

Nombres y Apellidos	Fernando Alexis Nolazco Labajos	DNI N°	400961822
Condición en la universidad	Docente metodólogo	Teléfono / Celular	947480893
Años de experiencia	19 años	Firma	
Título profesional/ Grado académico	Licenciado/ doctor		
Metodólogo/ temático	Metodólogo	Lugar y fecha	Setiembre del 2021

<sup>1</sup>**Pertinencia:** La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

<sup>3</sup>**Construcción gramatical:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.



**Universidad  
Norbert Wiener**

## Facultad de Ingeniería y Negocios


### CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA: AL CONTADOR GENERAL, ASISTENTE CONTABLE Y JEFE DE OPERACIONES

Nº.	Formulación de los ítems/ preguntas abiertas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Construcción gramatical <sup>3</sup>		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	¿Cómo se realiza el procedimiento para la adquisición de activo fijo en la empresa?	x		x		x			
2	¿Por qué no se tiene el control de inventario físico de cada activo fijo en la empresa?	x		x		x			
3	¿Qué medidas de control de activo fijo tiene la empresa?	x		x		x			
4	¿De qué forma se clasifica y registra los activos fijos en la empresa?	x		x		x			
5	¿Cómo identifica el gasto o costo del mantenimiento de activos fijos?	x		x		x			
6	¿En que se basa para fijar la vida útil de las máquinas de procesamiento de café?	x		x		x			
7	¿La depreciación lineal que utiliza esta en función al uso de los activos fijos?	x		x		x			
8	¿La capacidad de producción de las máquinas de procesamiento de café es constante o variable? ¿En qué meses?	x		x		x			

#### DE APLICABILIDAD DE LA ENTREVISTA:

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable [ X ]**    **Aplicable después de corregir [ ]**    **No aplicable [ ]**

Nombres y Apellidos	GENARO EDWIN SANDOVAL NIZAMA	DNI N°	09614598
Condición en la universidad	DOCENTE TIEMPO PARCIAL	Teléfono / Celular	992244905
Años de experiencia	MAS DE 10 AÑOS	Firma	
Título profesional/ Grado académico	CONTADOR PUBLICO / MAGISTER / DOCTOR.		
Metodólogo/ temático	METODOLOGO / TEMATICO	Lugar y fecha	4/10/2021

<sup>1</sup>**Pertinencia:** La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

<sup>3</sup>**Cosntrucción gramatical:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.



**FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL**

<b>Título del documento:</b>	<b>Documentos de registro y reporte de activos fijos</b>	
<b>Período o año:</b>	<b>2019</b>	
<b>Objetivo del documento:</b>	<b>Descripción del documento:</b>	<b>El documento responde al área o institución:</b>
Revisar los documentos, las características que se tiene para establecer un modelo de control de activos fijos, importante y útil para el procesamiento de información.	El documento de formato de registro de compra representa la anotación del registro contable, la ficha es el formato que revela las características del activo fijo y el reporte de activos es un reporte para visualizar los activos fijos por cuentas.	Contabilidad


**CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL**

N.º.	Documentos	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Formato de registro de compra de activo fijo	x		x		x			
2	Ficha de registro	x		x		x			
3	Reporte de activos fijos	x		x		x			

**OPINIÓN DE APLICABILIDAD DERL REGISTRO DOCUMENTAL:**

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** ...NINGUNA.....

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ X ]**            **Aplicable después de corregir [ ]**            **No aplicable [ ]**

Nombres y Apellidos	GENARO EDWIN SANDOVAL NIZAMA	DNI N°	09614598
Condición en la universidad	DOCENTE TIEMPO PARCIAL	Teléfono / Celular	992244905
Años de experiencia	MAS DE 10 AÑOS	Firma	
Título profesional/ Grado académico	CONTADOR PUBLICO		
Metodólogo/ temático	TEMATICO	Lugar y fecha	4/10/2021

<sup>1</sup>**Pertinencia:** La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

<sup>3</sup>**Cosntrucción gramatical:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.



**FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL**


<b>Título del documento:</b>	<b>Documentos de Estado de resultados y depreciación de activos fijos</b>	
<b>Período o año:</b>	<b>2018</b>	
<b>Objetivo del documento:</b>	<b>Descripción del documento:</b>	<b>El documento responde al área o institución:</b>
Revisar, analizar los documentos que involucran el registro de la depreciación y asimismo que este dentro de la normativa tributaria y contable.	El documento de Estado de resultados mide el resultado económico anual, conformado por el costo de venta, ingresos y gastos de la empresa, el reporte de depreciación refleja el tipo de método lineal y el flujo de proceso es la estructura del procesamiento de café.	Contabilidad

**CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL**

N.º.	Documentos	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Estado de resultados								
2	Reporte de depreciación								
3	Flujo de proceso								



**OPINIÓN DE APLICABILIDAD DERL REGISTRO DOCUMENTAL:****Observaciones (precisar si hay suficiencia):****Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ X ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

Nombres y Apellidos	GENARO EDWIN SANDOVAL NIZAMA	DNI N°	09614598
Condición en la universidad	DOCENTE TIEMPO PARCIAL	Teléfono / Celular	992244905
Años de experiencia	MAS DE 10 AÑOS	Firma	
Título profesional/ Grado académico	CONTADOR PUBLICO / MAGISTER / DOCTOR.		
Metodólogo/ temático	METODOLOGO / TEMATICO	Lugar y fecha	4/10/2021

<sup>1</sup>**Pertinencia:** La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

<sup>3</sup>**Cosntrucción gramatical:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.




**CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA: AL CONTADOR GENERAL,  
ASISTENTE CONTABLE Y JEFE DE OPERACIONES**

Nº.	Formulación de los ítems/ preguntas abiertas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Construcción gramatical <sup>3</sup>		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	¿Cómo se realiza el procedimiento para la adquisición de activo fijo en la empresa?	x		x		x			
2	¿Por qué no se tiene el control de inventario físico de cada activo fijo en la empresa?	x		x		x			
3	¿Qué medidas de control de activo fijo tiene la empresa?	x		x		x			
4	¿De qué forma se clasifica y registra los activos fijos en la empresa?	x		x		x			
5	¿Cómo identifica el gasto o costo del mantenimiento de activos fijos?	x		x		x			
6	¿En que se basa para fijar la vida útil de las máquinas de procesamiento de café?	x		x		x			
7	¿La depreciación lineal que utiliza esta en función al uso de los activos fijos?	x		x		x			
8	¿La capacidad de producción de las máquinas de procesamiento de café es constante o variable? ¿En qué meses?	x		x		x			

**DE APLICABILIDAD DE LA ENTREVISTA:**

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** Si hay suficiencia.

Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable [ x ]**        **Aplicable después de corregir [ ]**        **No aplicable [ ]**

Nombres y Apellidos	CYNTHIA POLETT MANRIQUE LINARES	DNI N°	45491996
Condición en la universidad	DOCENTE	Teléfono / Celular	951917571
Años de experiencia	10 AÑOS	Firma	
Título profesional/ Grado académico	CONTADOR PUBLICO COLEGIO / MAGISTER EN ADMINISTRACION PUBLICA		
Metodólogo/ temático	TEMATICO	Lugar y fecha	2 DE OCTUBRE DEL 2021

<sup>1</sup>**Pertinencia:** La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

<sup>3</sup>**Cosntrucción gramatical:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.



FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL


<b>Título del documento:</b>	<b>Documentos de registro y reporte de activos fijos</b>	
<b>Período o año:</b>	<b>2019</b>	
<b>Objetivo del documento:</b>	<b>Descripción del documento:</b>	<b>El documento responde al área o institución:</b>
Revisar los documentos, las características que se tiene para establecer un modelo de control de activos fijos, importante y útil para el procesamiento de información.	El documento de formato de registro de compra representa la anotación del registro contable, la ficha es el formato que revela las características del activo fijo y el reporte de activos es un reporte para visualizar los activos fijos por cuentas.	Contabilidad

CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

N.º.	Documentos	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Formato de registro de compra de activo fijo	x		x		x			
2	Ficha de registro	x		x		x			
3	Reporte de activos fijos	x		x		x			

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** Si hay suficiencia.

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [ x ]**        **Aplicable después de corregir [ ]**        **No aplicable [ ]**

Nombres y Apellidos	CYNTHIA POLETT MANRIQUE LINARES	DNI N°	45491996
Condición en la universidad	DOCENTE	Teléfono / Celular	951917571
Años de experiencia	10 AÑOS	Firma	
Título profesional/ Grado académico	CONTADOR PUBLICO COLEGIO / MAGISTER EN ADMINISTRACION PUBLICA		
Metodólogo/ temático	TEMATICO	Lugar y fecha	2 DE OCTUBRE DEL 2021

<sup>1</sup>**Pertinencia:** La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

<sup>3</sup>**Cosntrucción gramatical:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.



**Universidad  
Norbert Wiener**

## Facultad de Ingeniería y Negocios


### FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL

<b>Título del documento:</b>	<b>Documentos de Estado de resultados y depreciación de activos fijos</b>	
<b>Período o año:</b>	<b>2018</b>	
<b>Objetivo del documento:</b>	<b>Descripción del documento:</b>	<b>El documento responde al área o institución:</b>
Revisar, analizar los documentos que involucran el registro de la depreciación y asimismo que este dentro de la normativa tributaria y contable.	El documento de Estado de resultados mide el resultado económico anual, conformado por el costo de venta, ingresos y gastos de la empresa, el reporte de depreciación refleja el tipo de método lineal y el flujo de proceso es la estructura del procesamiento de café.	Contabilidad

### CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

N.º.	Documentos	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Estado de resultados	x		x		x			
2	Reporte de depreciación	x		x		x			
3	Flujo de proceso	x		x		x			

**OPINIÓN DE APLICABILIDAD DEL REGISTRO DOCUMENTAL:****Observaciones (precisar si hay suficiencia):** Si hay suficiencia.**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [ x ]**        **Aplicable después de corregir [ ]**        **No aplicable [ ]**

Nombres y Apellidos	CYNTHIA POLETT MANRIQUE LINARES	DNI N°	45491996
Condición en la universidad	DOCENTE	Teléfono / Celular	951917571
Años de experiencia	10 AÑOS	Firma	
Título profesional/ Grado académico	CONTADOR PUBLICO COLEGIO / MAGISTER EN ADMINISTRACION PUBLICA		
Metodólogo/ temático	TEMATICO	Lugar y fecha	2 DE OCTUBRE DEL 2021

<sup>1</sup>**Pertinencia:** La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.<sup>2</sup>**Relevancia:** La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo<sup>3</sup>**Cosntrucción gramatical:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.

## Anexo 6: Fichas de validación de la propuesta



# CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

**Título de la investigación:** Estrategias de gestión integral para la mejora de la gestión contable de activos fijos en una empresa industrial, Lima 2021.

**Nombre de la propuesta:** Gestión integral

Yo, Norma Vera Ortiz identificado con Especialista en Contabilidad y Auditoría, Actualmente labora en la Universidad Norbert Wiener, Ubicado en Lince .Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

**Pertinencia:** La propuesta es coherente entre el problema y la solución.

**Relevancia:** Lo planteado en la propuesta aporta a los objetivos.

**Construcción gramatical:** se entiende sin dificultad alguna los enunciados de la propuesta.

Nº	INDICADORES DE EVALUACIÓN	Pertinencia		Relevancia		Construcción gramatical		Observaciones	Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	La propuesta se fundamenta en las ciencias administrativas/ Ingeniería.	X		X		X			
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.	X		X		X			
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.	X		X		X			
4	Se justifica la propuesta como base importante de la investigación holística- mixta -proyectiva	X		X		X			
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.	X		X		X			
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática	X		X		X			
7	La propuesta presenta estrategias, tácticas y KPI explícitos y transversales a los objetivos	X		X		X			
8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades	X		X		X			

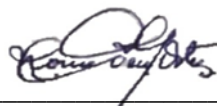


9	La propuesta es factible y tiene viabilidad	X		X		X			
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito	X		X		X			

Y después de la revisión opino que:

1. La propuesta es coherente entre el problema y la solución.
2. Lo planteado en la propuesta aporta a los objetivos.
3. se entiende sin dificultad alguna los enunciados de la propuesta.

Es todo cuanto informo;



Firma

Fecha: 27/11/2021

<b>Apellidos y nombres:</b>	Norma Betzabe VERA ORTIZ		
<b>Profesional en:</b>	Contadora y Administradora	<b>Título / grado</b>	Contadora y Administradora/Magister en Gestión Empresarial
<b>Experiencia en años:</b>	18 AÑOS	<b>Experto en:</b>	Contabilidad, Auditoria Tributaria y Marketing
<b>DNI:</b>	08646100	<b>Celular:</b>	993221316
		<b>Relación con la entidad</b>	Docente a tiempo parcial



## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

**Título de la investigación:** Estrategias de gestión integral para la mejora de gestión contable de activos fijos en una empresa industrial, Lima 2021.

**Nombre de la propuesta:** Gestión integral

Yo, Rosa María Luque de Valdivia identificado con D.N.I 24948449. Actualmente laboro en la empresa industrial Ubicado en el distrito de Ate, Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

**Pertinencia:** La propuesta es coherente entre el problema y la solución.

**Relevancia:** Lo planteado en la propuesta aporta a los objetivos.

**Construcción gramatical:** se entiende sin dificultad alguna los enunciados de la propuesta.

Nº	INDICADORES DE EVALUACIÓN	Pertinencia		Relevancia		Construcción gramatical		Observaciones	Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	La propuesta se fundamenta en las ciencias administrativas/ Ingeniería.	X		X		X			
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.	X		X		X			
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.	X		X		X			
4	Se justifica la propuesta como base importante de la investigación holística- mixta -proyectiva	X		X		X			
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.	X		X		X			
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática	X		X		X			
7	La propuesta presenta estrategias, tácticas y KPI explícitos y transversales a los objetivos	X		X		X			
8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades	X		X		X			

9	La propuesta es factible y tiene viabilidad	X		X		X			
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito	X		X		X			

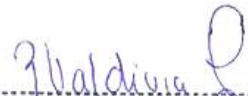
Y después de la revisión opino que:

La propuesta es viable.

.....

.....

Es todo cuanto informo;

  
 Rosa María Luque de Valdivia  
 Gerente General  
 \_\_\_\_\_  
 Firma

Fecha: 27/11/2021

<b>Apellidos y nombres:</b>	Luque de Valdivia Rosa María		
<b>Cargo:</b>	Administradora		
<b>Experiencia en años:</b>	17 años		
<b>DNI:</b>	24948449	<b>Celular:</b>	994605256
		<b>Relación con la entidad</b>	Gerente General

## Anexo 7: Base de datos (instrumento cuantitativo)

**Tabla 22.**

*Estado de resultados*

<b>Estado de resultados</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Ventas Netas</b>	3,510,163	4,288,850	4,180,600
Costo de Ventas	2,347,511	2,802,283	2,801,200
Utilidad Bruta	1,162,652	1,486,567	1,379,400
<b>Gastos Operacionales</b>			
Gastos de Administración	539,418	566,242	565,120
Gastos de Ventas	14,548	18,560	17,565
Utilidad Operativa	608,686	901,765	796,715
<b>Otros Ingresos (Gastos) :</b>			
Ingresos Financieros	117,751	162,731	150,700
Gastos Financieros	57,982	196,143	195,105
Otros Ingresos	17,091	183,620	18,100
costo por enajenación		100,992	
<b>Resultado antes de participaciones</b>	685,546	950,981	770,410
Participación de Directorio	41,133	57,059	46,225
Resultado antes de Impuestos	644,413	893,922	724,185
Impuesto a la Renta	190,102	263,707	213,635
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	454,311	630,215	510,551

**Tabla 23.***Estado de situación financiera*

<b>Estado de situación financiera</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>ACTIVO</b>			
Total de activo corriente	1,972,709	2,042,936	2,041,930
Total de activo no corriente	2,187,044	2,149,462	1,928,182
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>4,159,753</b>	<b>4,192,398</b>	<b>3,970,112</b>
<b>PASIVO</b>			
Total de pasivo corriente	360,993	553,423	620,586
Total de pasivo no corriente	0	0	0
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>360,993</b>	<b>553,423</b>	<b>620,586</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital	129,500	129,500	129,500
Otras reservas	5,100	5,100	5,100
Resultados acumulados	3,209,849	2,874,160	2,704,375
Resultado del ejercicio	454,311	630,215	510,551
Total patrimonio neto	3,798,760	3,638,975	3,349,526
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>4,159,753</b>	<b>4,192,398</b>	<b>3,970,112</b>

**Cuadro 4.***Detalle de activos fijos*

DETALLE DE ACTIVOS FIJOS				
Cuenta contable	Descripción	Adquisiciones	Fecha de adquisición	Fecha de activación
33311000	2 PILADORAS INCLUIDO VENTILADOR Y MOTOR	7,000.00	25/04/2018	1/05/2018
33311000	1 ZARANDA + TRANSP	3,500.00	25/04/2018	1/05/2018
33311000	2 ELEVADORES + TRANSP	7,000.00	25/04/2018	1/05/2018
33311000	EXTRACTOR DE POLVO SATAKE - IMPORTACION	10,000.00	29/03/2018	1/04/2018
33311000	REPUESTO CYLINDER , ASSY	7,000.00	4/04/2018	1/05/2018
33311000	MAQUINA SELECCIONADORA DE COLOR - SATAKE	130,100.00	3/12/2018	1/01/2019
33311000	MQ GAVIMETRICA CON MOTOR Y ACCESORIOS	95,700.00	3/12/2018	1/01/2019
33311000	MQ DESPEDRADORA CON MOTOR Y ACCESORIOS	85,500.00	3/12/2018	1/01/2019
33311000	MQ PRELIMPIADORA CON MOTOR Y ACCESORIOS	10,000.00	25/04/2018	1/05/2018
33311000	MQ CONJUGADAS CON MOTOR Y ACCESORIOS	8,000.00	25/04/2018	1/05/2018
33311000	MQ CONJUGADAS CON MOTOR Y ACCESORIOS	9,000.00	25/04/2018	1/05/2018
33311000	LAVADOR DE CAFE CEREZO	15,000.00	29/03/2018	1/04/2018
33311000	DESPULPADORA DE CAFE	10,000.00	4/04/2018	1/05/2018
33311000	BALANZA ENVASADORA	18,000.00	15/01/2018	1/02/2018
33311000	MQ COCEDORA DE SACOS	10,000.00	15/01/2018	1/02/2018
33311000	ZARANDA	3,500.00	18/01/2018	1/02/2018

## Anexo 8: Transcripción de las entrevistas y/o informe del análisis documental

### Matriz de respuestas

Nro.	Preguntas	Respuestas
1	¿Cómo se realiza el procedimiento para la adquisición de activo fijo en la empresa?	La persona que solicita la compra de un activo fijo, lo solicita en el área de compras, mediante un correo electrónico. El área de compras entrega el comprobante de pago al área de contabilidad para su registro; para si luego pasar al área de finanzas para el pago respectivo.
2	¿Por qué no se tiene el control de inventario físico de cada activo fijo en la empresa?	Porque, el personal del área de almacén, es quien recibe el activo fijo y lleva su propio control físico. En el área de contabilidad solo se recibe, la factura, guías y medios de pagos.
3	¿Qué medidas de control de activo fijo tiene la empresa?	En el reporte de activo fijo que se descarga del sistema de contabilidad, una vez ingresado la información en base a los documentos: facturas, guía. Asimismo los documentos cuentan con un archivo físico, donde se guardan todos los documentos.
4	¿De qué forma se clasifica y registra los activos fijos en la empresa?	La clasificación de los activos fijos es de acuerdo al plan de cuentas y subdivisionarias, según el tipo de activo. Se registra en el sistema de contabilidad.
5	¿Cómo identifica el gasto o costo del mantenimiento de activos fijos?	Los servicios de mantenimiento realizados a los activos fijos, que no interviene directamente en la producción, son destinados a gastos tales como mantenimiento de oficinas, vehículos personal administrativos, equipos procesamiento de información, otros. Y son destinados a costo los servicios de mantenimiento de las máquinas, vehículos, otros relacionados en la planta de producción.
6	¿En que se basa para fijar la vida útil de las máquinas de procesamiento de café?	La vida útil que se asigna a los activos fijos es de acuerdo a ley del Impuesto a la renta, donde se establece las tasas de depreciación y los años de vida útil de cada activo fijo. En el caso de las maquinas procesadoras de café la tasa es 10% y su vida útil es de 10 años.
7	¿La depreciación lineal que utiliza esta en función al uso de los activos fijos?	Independientemente de la producción, la depreciación se establece conforme a la ley del impuesto a la renta.
8	¿La capacidad de producción de las máquinas de procesamiento de café es constante o variable? ¿En qué meses? ¿Cómo afecto la pandemia en la producción?	La producción es variable, ya que la campaña es por temporada, comienza en mayo a noviembre. La pandemia afectó en la producción ya que las materias primas tomaban muchos días en llegar a la planta de producción.

## Matriz de respuestas

Nro.	Preguntas	Respuestas
1	¿Cómo se realiza el procedimiento para la adquisición de activo fijo en la empresa?	La compra lo realiza el área de compras, mediante cotización a diferentes proveedores, se contacta con el proveedor de acuerdo a las características del activo que se requiere, luego pasa al área de pagos, y nos entregan la factura, guía y su medio de pago.
2	¿Por qué no se tiene el control de inventario físico de cada activo fijo en la empresa?	Porque solo se realiza la verificación, en un reporte del mismo sistema contable y la persona que realiza el control físico es el personal de almacén que se encarga de decepcionar.
3	¿Qué medidas de control de activo fijo tiene la empresa?	Es mediante el reporte del sistema contable, y el archivo de las facturas en un archivador, cada uno esta ordenado por el tipo de activo que corresponde.
4	¿De qué forma se clasifica y registra los activos fijos en la empresa?	Su clasificación es de acuerdo al plan contable empresarial, cada cuenta de los activos fijos según sea el bien tenemos, equipos de cómputo, vehículos, muebles, maquinarias de procesos de café, entre otros bienes que adquiere la empresa para que pueda funcionar. Se registra en el sistema contable según la cuenta del activo.
5	¿Cómo identifica el gasto o costo del mantenimiento de activos fijos?	Se clasifica según el tipo de bien que detalla en la factura es decir si son repuestos, accesorios de importes menores es un gasto y se convierte en costo de producción siempre en cuando sea del área de producción. Pero si ya tenemos compras de cambio de piezas importantes para las maquina por ejemplo e influye en la producción son costos de fácil identificación.
6	¿En que se basa para fijar la vida útil de las máquinas de procesamiento de café?	La vida útil se aplica de acuerdo a las normas tributarias es decir lo que está establecido en la SUNAT, en caso de las máquinas de proceso es el 10% y la vida útil es de 10 años.
7	¿La depreciación lineal que utiliza esta en función al uso de los activos fijos?	No necesariamente, porque la vida útil es de acuerdo a la norma establecida y según las tablas establecidas es que se considera en la contabilidad.
8	¿La capacidad de producción de las máquinas de procesamiento de café es constante o variable? ¿En qué meses? ¿Cómo afecto la pandemia en la producción?	Es variable por qué la producción del café es por temporada, empieza en mayo y culmina en octubre es donde hay mayor acopio de café y por la tanto hay mayor producción. Si afecto en la empresa donde nosotros realizamos el proceso de café y exportación, debido que nuestros clientes son del exterior y nacional, ellos no realizaron el contrato de compra con nosotros igual que años anteriores, por la disyuntiva si generarían ventas como antes y por lo tanto eso se ha retrasado, así mismo el acopio del café y también el proceso de café.



## Matriz de respuestas

Nro.	Preguntas	Respuestas
1	¿Cuándo se solicita la adquisición de activo fijo en la empresa?	En el área de Producción, se solicita cuando necesitamos la compra de una nueva máquina, para reemplazar a una máquina que está obsoleto, o que se requiere ampliar el proceso también necesitamos nuevas máquinas.
2	¿Por qué cada activo fijo no tiene un código de inventario en la empresa?	Porque no se identifica con código, sólo se poner un sticker simple, donde figura la marca y el nombre de la máquina, recibido en el área de producción.
3	¿Conoce algún medio de control de activo fijo en la empresa?	Si tengo un reporte general, donde se coloca el tipo de bien, la marca. Es un registro que se maneja en el área.
4	¿Cuál es la clasificación de los activos fijos en la empresa?	Se clasifica según el tipo de bien: ejemplo las maquinas especialmente para el proceso de café, las unidades de transporte para el traslado de café. También tenemos las unidades de cómputo que se necesita para la información de impresión nota de ingreso, pesaje de los vehículos al ingreso y salida.
5	¿Considera que el mantenimiento de los activos fijos, forma parte del costo y gasto de la empresa? ¿Cada que tiempo realiza el mantenimiento?	El mantenimiento es periódicamente antes del inicio de la campaña de café, estos son gastos para la empresa, pero necesario para que las maquinas se encuentren en buen estado y funcionen correctamente. Mantenimiento preventivo, cambio de repuestos de la máquina y también se compran nuevas piezas para incrementar la producción. Todos estos gastos forman parte del costo del área de producción.
6	¿Cuántos años de vida útil tiene las máquinas de procesamiento de café? ¿Mencione algunas?	Las máquinas de procesamiento de café tienen una vida útil de 7 años, de las cuales son: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Despedradora: Separa piedras del café pergamino, para que no contamine.</li> <li>- Seleccionadora gravimétrica: Seleccionar por tamaño y peso del café.</li> <li>- Seleccionadora electrónica: Selecciona por color y defectos del café.</li> </ul> La estimación de producción de estas máquinas es de 17100 TM y el valor residual es de 15%.
7	¿Conoce el tipo de depreciación de activos fijos?	No sé exactamente qué tipo de depreciación manejan, pero es un tema que lo debe saber el área contable de la empresa.
8	¿La capacidad de producción de las máquinas de procesamiento de café es constante o variable? ¿Cuánto es el promedio de la producción?	Es variable de acuerdo a los contratos que se realizan. En este año 2021 no habido mayor producción porque se están roleando los contratos y presenta problemas con las embarcaciones, y los servicios relacionados a la exportación, transporte y gastos de embarque originando altos costos. La producción en el 2019 es de 2480 TM y en el 2020 no se afectó tanto generando 2400 TM y el 2021 si disminuyo a 1600 TM aproximadamente.

### Ficha de registro documental

<b>Título del documento:</b>	<b>Documentos de registro y reporte de activos fijos</b>	
<b>Período o año:</b>	<b>2019</b>	
<b>Objetivo del documento:</b>	<b>Descripción del documento:</b>	<b>El documento responde al área o institución:</b>
Revisar los documentos, las características que se tiene para establecer un modelo de control de activos fijos, importante y útil para el procesamiento de información.	El documento de formato de registro de compra representa la anotación del registro contable, la ficha es el formato que revela las características del activo fijo y el reporte de activos es un reporte para visualizar los activos fijos por cuentas.	Contabilidad

<b>Nro.</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Descripción</b>	<b>Características</b>	<b>Análisis/resumen</b>
<b>1</b>	Registro de compra	El asiento contable en las compras, ocurren cuando se produce una operación por parte de la empresa. Los asientos contables forman parte del registro de compra.	En el registro de la compra del activo fijo, se tiene los datos del subdiario, la moneda nacional, la fecha compra de la factura, la razón social del proveedor, y las cuentas contables involucradas.	El registro de compras es la anotación contable producto de la compra realizada del activo fijo, permite conocer los datos de costo, precio de activo fijo. Contribuye para que el empleador tenga conocimiento de la inversión que hace por las compras, y también el contacto del proveedor donde se adquirió.
<b>2</b>	Ficha de registro	Es el formato preestablecido, del mismo sistema, es la representación de los datos recopilados del activo fijo.	La ficha tiene las características comunes de los activos fijos, grupo, código generado automáticamente, marca, modelo, serie, proveedor, número de factura, fecha de adquisición y activación. El valor del bien.	La ficha de registro es una herramienta que permite conocer las características que tiene el activo fijo, sin embargo, los campos mencionados, no siempre están completados, dejando vacíos importantes para conocer y adquirir bienes futuros, no hay una codificación relacionado al inventario físico.

3	Reporte de activos fijos	Es un documento de control, representada de forma general a todos los activos fijos que posee la empresa.	El documento denominado reporte de activos fijos, tiene varias columnas donde se refleja todos los activos fijos, el código del activo fijo, la clasificación de activo fijo, cada uno con sus cuentas contables, descripción del activo fijo, marca, modelo, serie, fecha de adquisición y de activo.	El reporte de activos fijos es una herramienta de control que tiene la empresa. En base a los datos ingresados, por el personal de contabilidad. Sin embargo, falta datos que son importantes para tener un mayor control desde la marca, serie, seguros de vehículos, no existe la codificación relacionado al inventario físico. Del reporte de activos fijos se obtuvo la elaboración de la tabla, donde se puede observar la clasificación de los activos fijos de la empresa: edificaciones es equivalente a 2.75%, maquinaria y equipo de explotación equivalente a 74.49 %, unidades de transporte equivalente a 19.77%, muebles y enseres equivalente a 1.89% y equipos diversos es equivalente a 1.09%. El mayor activo fijo es de maquinaria y equipo de explotación, que representa a 74.49% del total de los activos fijos.
---	--------------------------	---	--	---

Fecha:.....Lugar:.....

### Ficha de registro documental

<b>Título del documento:</b>	<b>Documentos de Estado de resultados y depreciación de activos fijos</b>	
<b>Período o año:</b>	<b>2018</b>	
<b>Objetivo del documento:</b>	<b>Descripción del documento:</b>	<b>El documento responde al área o institución:</b>
Revisar, analizar los documentos que involucran el registro de la depreciación y asimismo que este dentro de la normativa tributaria y contable.	El documento de Estado de resultados mide el resultado económico anual, conformado por el costo de venta, ingresos y gastos de la empresa, el reporte de depreciación refleja el tipo de método lineal y el flujo de proceso es la estructura del procesamiento de café.	Contabilidad

<b>Nro.</b>	<b>Nombre del Documento</b>	<b>Descripción</b>	<b>características</b>	<b>Análisis/resumen</b>
<b>1</b>	Estado de resultado	Es un estado financiero que brinda información de un periodo determinado, representa los gastos e ingresos incurridos por la empresa y genera como resultado la utilidad o pérdida.	El estado de resultados tiene una estructura, que detalla a las ventas, costo de venta se obtiene la utilidad bruta, posteriormente sigue los gastos operacionales que son los gastos de administración y de ventas y en otros ingresos y gastos son conformados por ingresos financieros y gastos financieros, otros ingresos y gastos. Participación de directorio, impuesto a la renta y el resultado de utilidad o pérdida.	El Estado de resultado del periodo del 2018, permite medir el nivel de ingresos y gastos que tiene la empresa. También ayuda a identificar el costo de venta que tiene la empresa en relación a la producción, que ha tenido en ese periodo. Es importante conocer el rendimiento económico de la empresa en el periodo. De acuerdo a la tabla se observa que el costo de venta equivale a un 66.88%, generando una utilidad bruta del 19.53%, significa que su costo de venta permite generar una utilidad significativa. Después de los ingresos, gastos, participación de directorio y del impuesto a la renta se obtiene una utilidad del 12.94% que determina el beneficio económico, con una utilidad importante para la empresa.

2	Reporte de depreciación	Es un documento, que representa la depreciación de los activos fijos, de la empresa.	El reporte de depreciación tiene varias columnas, que detalla a los activos fijos, características, fecha de adquisición, fecha de activación, porcentaje de depreciación, depreciación del ejercicio y depreciación acumulada.	El reporte de depreciación, es la representación de los registros de los activos fijos y la depreciación que utiliza la empresa. El tipo de depreciación aplicada es Método lineal, que utiliza las tasas establecidas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT). En la revisión de las cuentas se observa que, del grupo de todos los activos fijos, el más relevante es de Inmueble, maquinaria y equipo, en base a la información se utilizó la muestra de las máquinas de procesamiento de café: Maquina despedradora, Maquina seleccionadora electrónica, Maquina seleccionadora gravimétrica. De esa forma se crea un tabla con los datos obtenidos y resaltando el importe depreciable para el periodo 2019.
3	Flujo de proceso	Es un diagrama basado en gráfico, detalla las actividades de un proceso.	El flujo de proceso, es un diagrama conformado por las etapas secuenciales del proceso de café. Los gráficos están unidos mediante flechas que indican la dirección del flujo del proceso.	El flujo de proceso, ayuda a comprender el proceso de la actividad de la empresa. Se detalla mediante gráficos, la recepción de la materia prima, el pesaje a la hora de ingreso, almacenamiento, control de calidad del café, siguiendo con el grafico, el proceso de café explica el procedimiento que pasa la materia prima, secado, pilado, pre clasificado. Posteriormente es preparación final y embalaje, para luego ser despachado a los clientes nacionales y del exterior.

Fecha:.....Lugar:.....

**Anexo 9: Pantallazos del Atlas.ti**

**Figura 32.**

*Atlas ti*

