

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y FINANZA



TESIS:

**“EI CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA ELECTROANDINA
INDUSTRIAL S.A.C., AÑO 2017”**

PRESENTADO POR

BACH. GAMARRA TOMAS, ALINA JENIFFER

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

ASESOR:

MG. RUBÉN EDGAR HERMOZA OCHANTE

ID ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4769-0101>

DNI N° 42037740

LIMA-PERÚ

2021

DEDICATORIA



A Dios, por siempre acompañarme en cada etapa de mi vida, y regalarme oportunidades de crecimiento personal y profesional.

AGRADECIMIENTO



A mi familia, por ser la motivación que necesito para lograr mis objetivos, y en especial a mi sobrina Emilia.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTO	II
ÍNDICE GENERAL	III
ÍNDICE DE TABLAS.....	VI
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VIII
RESUMEN.....	X
ABSTRACT	XII
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Realidad problemática	1
1.2. Planteamiento del Problema	5
1.2.1. Problema General	5
1.2.2. Problemas Específicos.....	5
1.3. Hipótesis de la investigación.....	5
1.3.1. Hipótesis General.....	5
1.3.2. Hipótesis Especificas.....	6
1.4. Objetivos de la investigación.....	6
1.4.1. Objetivo General.....	6
1.4.2. Objetivos Específicos	6
1.5. Variables, dimensiones e indicadores	7
1.6. Justificación del Estudio.....	7
1.6.1. Justificación Teórica.....	7
1.6.2. Justificación Metodológica	8
1.6.3. Justificación Práctica.....	8
1.7. Antecedentes Nacionales e Internacionales	8
1.7.1. Antecedentes Nacionales.....	8

1.7.2. Antecedentes Internacional	12
1.8. Marco Teórico	16
1.8.1. Control Interno de Activos Fijos	16
1.8.1.1. Políticas de compra de Activos fijos	24
1.8.1.2. Aplicación de Normas contables – Financieras- Tributarias	25
1.8.1.3. Políticas de Inventarios	35
1.8.2. Estados Financieros	36
1.8.2.1. Estado de Situación Financiera	41
1.8.2.2. Estado de Resultados	44
1.8.2.3. Flujo de Efectivo	50
1.8.3. “Electroandina Industrial S.A.C”	54
1.9. Definición de términos básicos	57
II. MÉTODO.....	60
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	60
2.2. Población y Muestra	61
2.2.1. Población.....	61
2.2.2. Muestra	61
2.3. Técnicas para la recolección de datos	62
2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos	62
2.4.1. Validez de los instrumentos	62
2.4.2. Confiabilidad de los Instrumentos	62
2.5. Procesamiento y Análisis de datos	65
2.5.1. Procesamiento	65
2.5.2. Análisis de Datos	65
2.6. Aspectos éticos	66
III. RESULTADOS.....	67
3.1. Resultados descriptivos	67
3.1.1. De la Variable Control Interno de los Activos Fijos	67
3.1.2. De la Variable Estados Financieros	80

3.2. Prueba de normalidad	93
3.3. Contratación de las Hipótesis	94
3.3.1. Contraste de la Hipótesis general	94
3.3.2. Contraste de la Hipótesis Específica 1	95
3.3.3. Contraste de la Hipótesis Específica 2	97
3.3.4. Contraste de la Hipótesis Específica 3	98
3.4. Análisis de los Estados financieros de la empresa	100
IV. DISCUSIÓN	106
V. CONCLUSIÓN	109
VI. RECOMENDACIONES	111
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	112
ANEXOS	117
Anexo 1. Matriz de consistencia	118
Anexo 2. Instrumento de Recolección de Datos	120
Anexo 3. Base de Datos	122
Anexo 4. Evidencia de Similitud digital	123
Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio	130
Anexo 6. Formatos de validación de instrumentos	131

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Variables de la investigación y sus indicadores	7
Tabla 2. Tasas de depreciación Tributaria	30
Tabla 3. Objetivos de los EE. FF	37
Tabla 4. Test Reconocimiento de Activo	42
Tabla 5. Principios básicos para la administración de efectivo	51
Tabla 6. Población de la Investigación	61
Tabla 7. Análisis de Confiabilidad del Instrumento	63
Tabla 8. Interpretación de los valores del Coeficiente de Correlación de Pearson	65
Tabla 9. Escala de Valoración utilizada en la encuesta	67
Tabla 10. Resultados a I1. Se cumple efectivamente con el presupuesto de compra de activos fijos en la empresa.	68
Tabla 11. Resultados a I2. Son adecuados los niveles monetarios destinados a compra de activos fijos.	69
Tabla 12. Resultados a I3. Las políticas de compra de activos son las más pertinentes para el negocio.	70
Tabla 13. Resultados a I4. Los datos monetarios del presupuesto son constantemente contrastados.	71
Tabla 14. Resultados a I5. Se aplican satisfactoriamente las normativas contables referidas a compra de activos.	72
Tabla 15. Resultados a I6. Son adecuadas las normas aplicadas en materia tributaria con referencia a compra de activos.	73
Tabla 16. Resultados a I7. Los procedimientos de activación de los activos fijos son registrados adecuadamente.	74
Tabla 17. Resultados a I8. Son efectivos los procedimientos de cálculo de depreciación en el tratamiento de activos.	75
Tabla 18. Resultados a I9. Las políticas de gestión de inventarios responden con las necesidades de la empresa.	76
Tabla 19. Resultados a I10. Se mantiene una planificación efectiva para la toma de inventarios de activos.	77
Tabla 20. Resultados a I11. Se programan efectivamente las auditorías para el control de los activos.	78
Tabla 21. Resultados a I12. Constantemente se realizan auditorías de activos fijos para actualizar los registros.	79

Tabla 22. Escala de Valoración utilizada para la variable 2.....	80
Tabla 23. Resultados a I13. Son registrados adecuadamente los valores para el presupuesto no contemplado.	81
Tabla 24. Resultados a I14. Se consideran efectivamente los gastos por depreciación de los activos en los estados financieros.	82
Tabla 25. Resultados a I15. Se registran adecuadamente los gastos involucrados en el deterioro de los activos.	83
Tabla 26. Resultados a I16. Los criterios para la determinación del deterioro del valor de los activos siempre presentan resultados imparciales.	84
Tabla 27. Resultados a I17. Se registran efectivamente los activos fijos sobrevaluados en la empresa.	85
Tabla 28. Resultados a I18. Los activos inexistentes y en desuso siempre se toman en cuenta en la elaboración de estados financieros.	86
Tabla 29. Resultados a I19. Se toman en cuenta efectivamente las tasas de depreciación de activos en la formulación de estados financieros.	87
Tabla 30. Resultados a I20. Siempre se toma en cuenta la correcta clasificación de inventarios para el cálculo de la depreciación.	88
Tabla 31. Resultados a I21. En alguna ocasión se han realizado pagos excesivos por impuesto a los activos netos (ITAN).	89
Tabla 32. Resultados a I22. Ha observado algún inadecuado tratamiento tributario para los activos de la empresa.	90
Tabla 33. Resultados a I23. Se toman en cuenta el tratamiento contable adecuado en la compra de activos no contemplados.	91
Tabla 34. Resultados a I24. Son siempre correctos los procedimientos tributarios para la compra de activos no contemplados.	92
Tabla 35. Prueba de normalidad	93
Tabla 36. Matriz de correlaciones de la hipótesis general	95
Tabla 37. Matriz de correlaciones de la hipótesis específica 1	96
Tabla 38. Matriz de correlaciones de la hipótesis específica 2	97
Tabla 39. Matriz de correlaciones de la hipótesis específica 3	99
Tabla 40. Venta de Activos Electroandina	104

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Precio de Adquisición.....	27
Figura 2. Costos directamente relacionados con la ubicación y operación del activo.	28
Figura 3. Conjunto de EE. FF	40
Figura 4. Organigrama Electroandina Industrial s.a.c.....	56
Figura 5. Logo Electroandina Industrial s.a.c.....	56
Figura 6. Resultados a I1. Se cumple efectivamente con el presupuesto de compra de activos fijos en la empresa.....	68
Figura 7. Resultados a I2. Son adecuados los niveles monetarios destinados a compra de activos fijos.....	69
Figura 8. Resultados a I3. Las políticas de compra de activos son las más pertinentes para el negocio.....	70
Figura 9. Resultados a I4. Los datos monetarios del presupuesto son constantemente contrastados.	71
Figura 10. Resultados a I5. Se aplican satisfactoriamente las normativas contables referidas a compra de activos.....	72
Figura 11. Resultados a I6. Son adecuadas las normas aplicadas en materia tributaria con referencia a compra de activos.	73
Figura 12. Resultados a I7. Los procedimientos de activación de los activos fijos son registrados adecuadamente.	74
Figura 13. Resultados a I8. Son efectivos los procedimientos de cálculo de depreciación en el tratamiento de activos.....	75
Figura 14. Resultados a I9. Las políticas de gestión de inventarios responden con las necesidades de la empresa.....	76
Figura 15. Resultados a I10. Se mantiene una planificación efectiva para la toma de inventarios de activos.....	77
Figura 16. Resultados a I11. Se programan efectivamente las auditorías para el control de los activos.....	78
Figura 17. Resultados a I12. Constantemente se realizan auditorías de activos fijos para actualizar los registros.	79
Figura 18. Resultados a I13. Son registrados adecuadamente los valores para el presupuesto no contemplado.	81
Figura 19. Resultados a I14. Se consideran efectivamente los gastos por depreciación de los activos en los estados financieros.....	82
Figura 20. Resultados a I15. Se registran adecuadamente los gastos involucrados en el deterioro de los activos.....	83

Figura 21. Resultados a I16. Los criterios para la determinación del deterioro del valor de los activos siempre presentan resultados imparciales.	84
Figura 22. Resultados a I17. Se registran efectivamente los activos fijos sobrevaluados en la empresa.	85
Figura 23. Resultados a I18. Los activos inexistentes y en desuso siempre se toman en cuenta en la elaboración de estados financieros.	86
Figura 24. Resultados a I19. Se toman en cuenta efectivamente las tasas de depreciación de activos en la formulación de estados financieros.	87
Figura 25. Resultados a I20. Siempre se toma en cuenta la correcta clasificación de inventarios para el cálculo de la depreciación.	88
Figura 26. Resultados a I21. En alguna ocasión se han realizado pagos excesivos por impuesto a los activos netos (ITAN).	89
Figura 27. Resultados a I22. Ha observado algún inadecuado tratamiento tributario para los activos de la empresa.	90
Figura 28. Resultados a I23. Se toman en cuenta el tratamiento contable adecuado en la compra de activos no contemplados.	91
Figura 29. Resultados a I24. Son siempre correctos los procedimientos tributarios para la compra de activos no contemplados.	92
Figura 30. Estado Situación Financiera 2017 EA	100
Figura 31. Estado de Resultados EA 2017.....	101
Figura 32. Detalle de Vta de Activos 2017.....	102
Figura 33. Resumen Activo Fijo 2017.....	102
Figura 34. Libro de Activos Fijos en Excel 2017	103

RESUMEN

La investigación se desarrolló en la empresa Electroandina Industrial, dedicada a la comercialización de electrodomésticos de línea blanca, su misión es satisfacer las necesidades de sus clientes, comercializando productos competitivos, de alta calidad y diseño innovador, mediante procesos simples y eficientes, sustentados en una cultura organizacional de valores, liderazgo y excelencia, maximizando así el valor de la empresa.

El estudio fue ejecutado con el objetivo de determinar en qué medida el control de los activos fijos incide en los estados financieros de la organización. Para el análisis sea dispuesto estudiar las dos variables “Control de Activo Fijo”, y “Estados Financieros”, para los cuales sean determinado indicadores, que se relacionan directamente con las variables principales del estudio.

La investigación utilizó el método cuantitativo, tipo descriptivo y diseño no experimental – transversal. Así mismo se obtuvo una población de 26 personas que trabajan en la empresa Electroandina Industrial S.A.C, 2017, durante el trabajo de campo se utilizaron instrumentos de acopio de datos validados y confiables como los cuestionarios y la información obtenida en los estados financieros de la empresa, empleando técnicas estadísticas y cualitativas que nos permitan constatar las hipótesis planteadas.

En base a los resultados encontrados en el presente estudio, se evidenciaron que un incorrecto control interno de activos fijos, influye significativamente en los estados financieros. Los resultados obtenidos en la prueba de hipótesis dan como resultados estadísticos una relación moderada de $r= 0,643$ entre las variables “Control Interno de los Activos Fijos”, y “Estados Financieros”.

Finalmente, al culminar la investigación se llegó a la conclusión que, si existe una incidencia entre el control interno de los activos fijos, y los estados financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C, año 2017.

Palabras Claves: Activo fijo, Estados Financieros, Depreciación y Control interno.



ABSTRACT

The research was developed in the Electroandina Industrial company, dedicated to the commercialization of white line appliances, its mission is to satisfy the needs of its customers, commercializing competitive products, high quality and innovative design, through simple and efficient processes, supported by a organizational culture of values, leadership and excellence, thus maximizing the value of the company.

The study was carried out in order to determine to what extent the control of fixed assets affects the financial statements of the organization. For the analysis willing to study the two variables "Control of Fixed Assets", and "Financial Statements", for which there are certain indicators, which are directly related to the main variables of the study.

The research used the quantitative method, descriptive type and non-experimental - cross-sectional design. Likewise, a population of 26 people who work in the company Electroandina Industrial SAC was obtained, 2017, during the field work validated and reliable data collection instruments were used such as questionnaires and information obtained in the financial statements of the company, using statistical and qualitative techniques that allow us to verify the hypotheses raised.

Based on the results found in this study, it was evidenced that an incorrect internal control of fixed assets significantly influences the financial statements. The results obtained in the hypothesis test give as statistical results a moderate relationship of $r = 0.643$ between the variables "Internal Control of Fixed Assets" and "Financial Statements".

Finally, upon completion of the investigation, it was concluded that, if there is an incidence between the internal control of fixed assets, and the financial statements in the company Electroandina Industrial S.A.C, year 2017.

Keywords: Fixed Assets, Financial Statements, Depreciation and Internal Control.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Desde tiempos lejanos, los seres humanos han tenido la imperiosa necesidad de controlar sus activos, el origen del control interno nace con la partida doble, que fue una forma de control, pero es en el siglo XIX que los hombres de negocio se preocuparon por implementar sistemas adecuados para la protección de su patrimonio. A fines de este siglo, como consecuencia del visible crecimiento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados a seguir resolviendo los problemas que se presentaban en las distintas áreas del negocio como, administrar, producir y comercializar, viéndose obligados a delegar funciones dentro de la entidad, conjuntamente con este cambio se creaban sistemas, métodos y procedimientos que previeran o mitigaran los fraudes y errores que se podrían presentar. Reconociéndose la exigencia del Control Interno, como resultado del crecimiento dentro de las organizaciones.

En la actualidad el control interno en las empresas se ha convertido de vital importancia, ya que adoptar un adecuado control interno en todas las operaciones, genera eficiencia y asegura la confiabilidad de los estados financieros. Un correcto, razonable y oportuno conjunto de estados financieros permite que los gerentes, administradores y accionistas puedan tomar decisiones de vital importancia para sus empresas.

Este trabajo de investigación se enfocó en el control interno de los activos fijos, que es un pilar importante en los estados financieros. Los activos fijos según la Norma internacional de contabilidad NIC 16 versión 2018 nos dice que: las propiedades, planta y equipo son activos de la empresa, para usarlos en la producción de bienes y servicios, los cuales pueden ser arrendados a terceros y de los cuales se espera una duración de más de un periodo contable.

La investigación se desarrolló en la empresa Electroandina Industrial S.A.C, tomando como referencia la información financiera del periodo 2017, la empresa está dedicada a la comercialización de aparatos de uso doméstico; dentro de sus productos están cocinas, refrigeradoras, lavadoras, y productos complementarios. Uno de los problemas que presenta la empresa es que los estados financieros no reflejan de forma transparente el valor real de la propiedad planta y equipo, siendo el objetivo primordial de los estados financieros mostrar a los usuarios información fidedigna, razonable y oportuna.

Una de las posibles causas es la falta de control interno de los activos fijos es no contar al 100% con métodos, políticas, procedimientos, inventarios y aplicación de normas contables financieras; hace que Electroandina Industrial sea susceptible a hurtos, gastos innecesarios, mala inversión en activos y Estados Financieros con cifras de activos inflados. En consecuencia, a todo lo antes mencionado, podría terminar con pérdidas incalculables, que podrían finalizar con la quiebra de la organización.

Dentro de todo lo antes expuesto, se pudo observar que la empresa no cuenta con políticas de compra para el rubro de Activo fijo, ocasionando que se realicen desembolsos no contemplados y no justificados en base al presupuesto anual de la organización, haciendo que la inversión por la compra del activo no sea siempre un beneficio económico para la

empresa, ni ayude a generar rentas futuras, considerando que el objetivo de un bien propiedad, planta y equipo es ese.

Además, se aprecia la no aplicación de normativas contables y financieras, lo que ocasiona que no haya un correcto reconocimiento de activos, ya que no se aplica la norma de contabilidad NIC 16, lo que ocasiona un cálculo inadecuado de la depreciación, ya que se realiza en base a los parámetros tributarios, cuando lo correcto es realizar el cálculo por el tiempo de vida útil del bien como plantea la norma internacional NIC16.

Se evidencia también, la no certeza de que los activos fijos registrados en la contabilidad existan, ya que no realizan inventarios periódicos, lo que ocasiona pérdidas, hurtos o extravíos de gran materialidad, sin que nadie asuma la responsabilidad por tales acontecimientos.

A todo ello se suma el no realizar revaluaciones de activos fijos, ya que no aplican la norma internacional NIC 36, por lo cual esta partida se encuentra sobrevalorada o subvaluada según sea el caso, haciendo que el valor que se refleja en los estados financieros no sea fiable.

Por todo lo antes expuesto se ha generado que los estados financieros no cumplan con su objetivo, que es el de proporcionar información real para la toma de decisiones, y si esta situación persiste la empresa podría sufrir de una pérdida material, ya que los activos fijos de la empresa Electroandina Industrial, representan un valor residual de 11 millones de soles, que por no contar con un correcto control interno posiblemente podrían convertirse en pérdida para la organización.

A fin de superar esta problemática debemos adoptar controles internos oportunos, adecuados y planificados, que nos ayuden a mitigar, disminuir y aminorar estas

contingencias, que a futuro repercuten desfavorablemente en la situación económica financiera de la empresa.



1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema General

¿En qué medida el control Interno de los Activos Fijos influye en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C., año 2017?

1.2.2. Problemas Específicos

- 1) ¿En qué medida las políticas de compra de Activos Fijos influyen en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C., año 2017?
- 2) ¿En qué medida la aplicación de normas contables y tributarias de los Activos Fijos influyen en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C., año 2017?
- 3) ¿En qué medida las políticas de inventarios de Activos Fijos influyen en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C., año 2017?

1.3. Hipótesis de la investigación

1.3.1. Hipótesis General

El Control Interno de Activos Fijos influye significativamente en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C. 2017.

1.3.2. Hipótesis Específicas

- 1) Las políticas de compra influyen significativamente en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C. 2017.
- 2) El tratamiento contable y tributario influye significativamente en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C. 2017.
- 3) El Inventario de Activos Fijos influye significativamente en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C. 2017.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo General

Determinar en qué medida el control interno de los Activos Fijos influye en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C., año 2017

1.4.2. Objetivos Específicos

- 1) Determinar en qué medida las políticas de compra de Activos Fijos influye en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C., 2017.
- 2) Determinar en qué medida la aplicación de normas contables y tributarias de Activos Fijos influye en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C., 2017
- 3) Determinar en qué medida las políticas de inventario de Activos Fijos influye en los Estados Financieros de la empresa Electroandina Industrial S.A.C, 2017

1.5. Variables, dimensiones e indicadores

Tabla 1. Variables de la investigación y sus indicadores

Variab les	Dimensiones	Indicadores
El Control Interno de los Activos Fijos	1. Políticas de compra de Activos Fijos	Presupuesto de compra de Activo Fijo Lineamientos para la adquisición de Activo Fijo
	2. Aplicación de normas contables y tributarias	Procedimientos para el reconocimiento de Activos Fijos Procedimientos para el cálculo de la depreciación
	3. Políticas de Inventario	Planificación de Actividades para la toma de inventarios Auditorias anuales activos fijos
Estados Financieros	1. Estado de Situación Financiera	Análisis de las partidas relacionadas al Activo Fijo Conciliación de saldos contables vs saldos fiscos
	2. Estado de Resultados	Análisis de los gastos relacionados a Activos Fijos Adopción de Normas Internacionales Activo Fijo
	3. Estado de Flujo de Efectivo	Administración del efectivo Flujos de Inversión

Fuente: Elaboración propia, 2018.

1.6. Justificación del Estudio

1.6.1. Justificación Teórica.

Permite reafirmar la importancia del control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros a través de teorías, normas y publicaciones ya existentes, como la norma internacional de contabilidad NIC 16 y el informe COSO, la cual nos sirve como medio de soporte para desarrollar la presente investigación.

1.6.2. Justificación Metodológica

La investigación se apoyará en el método científico y la metodología de investigación de Hernández, Fernández y Baptista, para lograr los objetivos utilizando el diseño de investigación adecuado al problema.

1.6.3. Justificación Práctica

Todo lo que se determine servirá de herramienta para todo aquel encargado de los activos fijos, y para los responsables en la toma de decisiones de los mismos, ya que a través de la presente investigación se revelara las variables que afectan una correcta presentación de estados financieros, también nos orientara a como se debe manejar adecuadamente los activos fijos.

Limitaciones del Estudio

Para efectos de la realización del presente trabajo, se ha tenido limitaciones en la obtención de la información de la empresa, puestos que son llevados de manera confidencial por el contador, situación que ha dificultado la obtención de información, pero superado con éxito.

1.7. Antecedentes Nacionales e Internacionales

1.7.1. Antecedentes Nacionales

Soberón (2017) en su tesis: “Control Interno de los Activos Fijos y su relación con los Estados Financieros en las Universidades Privadas del Cono Norte, Año 2017. De la facultad de ciencias empresariales UCV, para obtener el título de Contador Público. Plantea como objetivo general de la investigación determinar la relación que existe entre el control interno de los activos fijos y los estados financieros en las

universidades privadas del cono norte, año 2017. La investigación tuvo una muestra de 52 personas, la técnica utilizada para la recolección de datos es la encuesta. A la conclusión que llegó el autor es:

El autor concluye que, si existe relación entre el control interno y los estados financieros, y que la aplicación del control interno, generan beneficios para la empresa, así como la mala aplicación pueden generar pérdidas, esta afirmación ha sido contrastada por relación que guarda la variable 1 y la variable 2 en un 71.2%. Se ha podido verificar que los procedimientos si se relacionan con los estados financieros ya que estos marcan la pauta para el desarrollo de las actividades de la empresa enfocados a mostrar información relevante, esta relación lo podemos comprobar en 56.6%. Se ha comprobado que el monitoreo es fundamental y que, si incide en los estados financieros, los activos son inversiones que se realizan para seguir manteniendo a fuente de ingresos, por lo mismo estos deben ser controlados, el monitoreo representa una relación de un 69.2%. El correcto reconocimiento de los activos fijos es importante, ya que hacen que los saldos sean fiables y medibles, la relación entre el reconocimiento de los activos fijos y estados financieros han tendido una relación de 82.7%.

Según el autor de la investigación, la aplicación del control interno, procedimientos, monitoreo y el adecuado reconocimiento del activo fijo; repercuten favorablemente en la presentación de estados financieros, por lo cual se ha demostrado que todas estas variables guardan relación con los estados financieros, haciendo que estos reflejen datos razonables y reales.

Alzamora (2016) en su tesis: “La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa Inversiones Tavoperu S.A.C del distrito de Miraflores– Año 2012”. De la

Universidad de ciencias Humanidades, Para obtener el título profesional de Contador Público. Plantea como objetivo general de la investigación establecer la manera del control adecuado de la depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa INVERSIONES TAVOPERU S.A.C. del distrito de Miraflores, año 2012.

El autor concluye que la empresa utiliza el método de depreciación línea recta, es por eso que tiene incidencia en el cálculo de impuesto a la renta, el método de control de los activos fijos el formato 7.1 “Registro de Activos fijos” y el libro diario, Estos 2 libros no aseguran un adecuado control. No cumplir con los artículos estipulado en el código tributario 175°, 176°, 177° y 178° afecta el impuesto a pagar. El mal reconocimiento de las reparaciones, mantenimiento y mejoras a los activos fijos inciden directamente al cálculo del impuesto a la renta del periodo.

El autor de la investigación, nos dice que el método de la depreciación, el control y el cumplimiento de las normas que se estipulan en el código tributario, tienen incidencia en la determinación del impuesto a la renta. Si se realiza un cálculo ya sea de más o menos, todo esto influye en el pago de impuesto a pagar, es por eso la importancia de contar con la correcta aplicación de las 3 variables.

Andrade (2015) En su tesis: “Implicancia del control interno de los activos fijos en los resultados económicos y financieros de la empresa Hotel Libertador Trujillo, Año 2013”, de la Universidad nacional de Trujillo, para obtener el título de Contador Público, plantea como objetivo general de la investigación, determinar cuál es la implicancia del control de Activos Fijos en los Resultados Económicos y Financieros de la empresa Hotel Libertador Trujillo, Año 2013.

El autor concluyo que el control interno de los activos fijos, si tiene implicancia en los resultados económicos y financieros de la empresa Hotel Libertador, porque todo su valor conlleva a que los usuarios y clientes de la empresa tengan una adecuada atención. También nos comenta que el control interno, solo se aplica de forma parcial. Las políticas de adquisición, inventarios, y bajas de activos no se llevan de forma adecuada, en consecuencia, no existe un correcto reconocimiento del activo fijo, ya que no se aplican políticas apropiada. Al existir deficiencias en el proceso de adquisición, custodia, control, codificación y baja de activos fijos, es claro que existirá un estado financiero irreal.

Según lo expuesto por el autor, los activos son la fuente generadora de renta, también nos comenta que las políticas y procedimiento deben llevarse de forma total y no de manera parcial, ya que el no hacerlo como corresponde, solo va a generar que los datos que se muestren en los estados financieros no sean razonables ni reales.

Castro & Goicochea (2015) en su tesis: “Aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Sánchez Rico Ingeniería y construcción S.A. Año 2014. En la Universidad Privada Antenor Orrego, para obtener el título profesional de Contador Público, el objetivo general de la investigación es demostrar en qué manera la aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos incide en la situación económica y Financiera de la empresa “Sánchez Rico Ingeniería y Construcción S.A.”. Periodo 2014.

El autor concluyo que la determinación de revaluar un activo fijo compromete muchas decisiones, por lo cual tanto gerentes, contadores y usuarios externos de los estados financieros, deben estar documentados y conocer cómo interpretar estos cambios en la información contable, al aplicar revaluación la empresa Sánchez Rico

Ingeniería de construcción, incrementa sus activos y patrimonios, lo que genera que tenga una mejor presencia en las entidades financieras cuando solicite un financiamiento, también nos comenta que aplicar revaluación voluntaria de activos fijos incrementa la situación financiera en los rubros de muebles maquinaria y equipo y patrimonio, a la vez permite la presentación de información financiera veraz y acorde con la realidad económica de la organización, de esta manera se puede cumplir con el objetivo de los estado financieros, el cual es proporcionar información razonable para la toma de decisiones.

Según nos indica el autor de la investigación realizar una revaluación de activos fijos, sincera los datos que se tienen en la contabilidad, en la investigación la revaluación genero beneficios para la empresa, pero debemos considerar que, si tratara de un escenario desfavorable, esto podría generar una pérdida patrimonial.

1.7.2. Antecedentes Internacional

Pico (2017) en su tesis: “Análisis de activos fijos y políticas contables en BIOALIMENTAR Cía. Ltda. De la Universidad técnica de Ambato, de la ciudad de Ambato, para obtener el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA. Plantea como objetivo general de la investigación, Analizar el proceso de activos fijos y las políticas contables de Bioalimentar Cía. Ltda., para el cumplimiento de las necesidades de información fiable de la compañía.

El autor concluyo que no existen procesos de entrega de activos a los usuarios encargados, lo que está ocasionando que se desconozca la ubicación y el responsable del activo fijo, también se pudo constatar que no se realiza una validación de los bienes

con los que se cuenta, ocasionando que no se maneje un listado actualizado de que bienes han culminado su vida útil, o que se encuentran deteriorados u obsoletos. La información que se encuentra en el sistema de módulo de activo fijo no se ha alimentado oportunamente, ya que los cambios de ubicación o custodio no se encuentra actualizados, lo que está ocasionando que las constataciones de los bienes se dificulten. Existen fichas de control de activo fijos que contienen toda la información del bien con exactitud, sin embargo, no están siendo utilizados en su totalidad, lo que provoca no poder identificar en qué fecha fueron adquiridos, ya que existen varios activos iguales físicamente. Otra manera de poder identificar un activo es por su etiqueta, sin embargo, estas se encuentran desgastadas o no existen, esto debido a que no se informa oportunamente sobre el desgaste de la etiqueta, o porque al momento de activarla no se informa a la persona encargada de codificar dichos bienes, antes de que comiencen a operar.

De todo lo expuesto por el autor, se puede constatar que no contar con políticas de compra, proceso de activación y baja de activos fijos, genera que no se exista información actualizada, no se tenga seguridad de que se cuente con todos los bienes que se detallan en los estados financieros, ocasionando que no existe una sinergia entre lo que dice la contabilidad y lo físico.

Aulima, (2017) en su tesis: “Análisis del proceso contable y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Contaxmachaleña S.A. De Machala”. De la Universidad Técnica de Machala, Para obtener el título de Ingeniera en contabilidad y auditoría CPA. Propone como objetivo general de la investigación Analizar los procesos contables y su incidencia en los Estados Financieros en la Empresa

CONTAXMACHALEÑITA S.A. de Machala. La herramienta que utilizaron para la investigación fue la guía de observación y la guía de entrevista.

El autor nos comenta que no existe un documento que refleje normas, principios y procedimientos contables, lo que ocasiona que la información que se registra no refleje uniformidad, obteniendo estados financieros poco confiables. La empresa no aplica normativa contable, lo que se ha podido probar cuando se evidencio documentos que no contaban con retención, lo que conlleva a un atraso en la presentación de la información financiera. La entidad tiene como política y normativa la adopción de normas internacionales de información financiera, sin embargo, esta resulta de complejidad para el personal contable, generando gastos incensuros por multas y sanciones por parte del ente regulador.

Por todo lo antes expuesto por el autor, se resalta la importancia de aplicar correctamente las normas contables y financieras, ya que el no realizarla, ocasionan gastos innecesarios para la empresa, repercutiendo al final en la presentación de los estados financieros, ya que por retrasos en la contabilización de operaciones genera que la información no sea oportuna.

Ricaurte (2016) en su tesis titulada “Diseño de un sistema de control de activos fijos para el gobierno Autónomo descentralizado del cantón Echeandía, provincia del Bolívar año 2016”, de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, de la ciudad de Bolívar, para obtener el título de Ingeniera en contabilidad y auditoría C.P.A. Plantea como objetivo general de la investigación, diseñar un sistema de control de activos fijos, para mejorar la eficiencia, eficacia y economía de la gestión administrativa y financiera. Utilizó en su investigación, herramientas y métodos de investigación como la entrevista, observación, flujogramas y cuestionarios.

El autor concluyó que diseñar un sistema de control de activos fijos mejora la eficiencia, eficacia y económica de la gestión administrativa y financiera, mediante la adopción de parámetros de trabajo estandarizados y automatización de principales procesos contables relacionados a los activos, la estructuración de un marco teórico específico permite evitar desperdicio, ya sea de recursos y tiempo. La implementación de la metodología basada en normas, leyes y reglamentos permiten obtener información veraz, oportuna y confiables.

Como se puede observar el autor de la investigación consideró la importancia de implementar un sistema de control de activos fijos, ya que mejora la eficiencia, eficacia y economía de la gestión administrativa y financiera, incrementando la seguridad y razonabilidad de los resultados.

Franco (2016) en su tesis: “Propiedad planta y equipo y su relación en los estados financieros de la empresa Centro Acero. S.A”. En la universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría-CPA. Plantea como objetivo analizar la incidencia de la cuenta Propiedad Planta y Equipo y su relación con los estados financieros para mejorar el proceso contable de la empresa Centro Acero S.A. La herramienta que utilizaron para la investigación fue la entrevista.

El autor ha observado que la organización no aplica la Norma internacional de contabilidad NIC 16, también nos dice que el personal desconoce la normativa, por lo cual o se aplica la depreciación en base a la vida útil, solo está considerando los parámetros de los organismos nacionales, también se evidencia que no se realizan revalorizaciones, existen activos con valor residual de \$1.00 que siguen en operatividad, por lo cual los datos que se reflejan en los estados financieros, no son razonables.

Se deduce de la investigación que contar con activos totalmente depreciados y que aún estén generando beneficios económicos a la empresa, hacen que la información presentada en los estados financieros no sea razonable, esto debido a que no se aplica normas financieras como son la NIC 16 Y NIC 39.

1.8. Marco Teórico

1.8.1. Control Interno de Activos Fijos

Definición de Control Interno

Sotomayor (2002) menciona sobre el control interno: “El control en lo general se asocia con actividades de seguimiento, vigilancia y orden en la realización de actividades, estando inmerso en la organización instrumentando en ella los mecanismos inherentes que garanticen la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, permitiendo con ello que exista claridad, validez y confiabilidad, aunado a un grado de certeza razonable” (P.3).

Ríos, Fonteboa, Trabas Y Santos (2005), nos mencionan que el Control Interno, “es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de objetivos” (P.3).

Khoury (2014) manifiesta sobre el control interno “El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos” (P.9).

Hornngren, Harrison y Smith (2003) señalan que “es un plan organizacional y todas las medidas relativas que adopta una entidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficacia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y fiables” (P.267).

Según el **Committee of Sponsoring Organizations of the treadway Commission- COSO (1992)** nos dice que “el control Interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñada con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos” (P.10).

Según lo que plantean los autores, el control interno es un proceso integrado que engloba a toda la organización, esto quiere decir que participa la administración y todo el personal. El control interno tiene como objetivo, minimizar los riesgos que pueda presentar la empresa, ejemplo fraudes y desfalcos. Esto a través de adopción de controles e implementación de normas, políticas y leyes.

Componentes del Control Interno

Según el informe COSO 1992 y COSO 2013 el control interno cuenta con 5 componentes, los cuales trabajan en conjunto para poder cumplir los objetivos de la organización y mitigar los riesgos.

1. Entorno de Control

Es el ámbito en donde se desarrolla la gestión de la administración, el entorno de control sirve como base para los demás componentes, siendo de gran importancia ya que aquí se componen las normas, procesos, estructuras, valores éticos de conducta e integridad, estructura organizacional, facultades y asignación de responsabilidades.

Este componente es el cimiento para los demás componentes, es de vital importancia que toda la organización practique los valores éticos, la integridad, el compromiso con la excelencia, que cumpla con los manuales y procedimientos.

Cuando nos referimos a integridad y valores éticos, se basa en las actitudes que debe tomar y tener la gerencia o administrador, él debe promover y monitorear el cumplimiento de los mismos.

La competencia de los funcionarios también se ven este componente, en donde se enmarca que el nivel de competencias tiene que ser acorde al cargo o a las responsabilidades que se tienen, ya que esto mantendrá un correcto sistema de control interno, para mantener las competencias o mejorarlas debe existir un plan de capacitación.

El estilo de dirección y gestión, es un principio abarca la difusión de la estructura organizacional, por parte del administrador, él es el encargado de indicar al empleado qué papel juegan en el sistema de control interno.

La estructura organizativa tiene que ser adecuada para el cumplimiento de objetivos, esta se debe ajustarse al giro del negocio, debe ser difundido a todo el personal, y debe ayudar a mejorar la comunicación y flujo de información entre áreas.

Asignación de autoridades y responsabilidad, los empleados deben conocer los objetivos del puesto en el que desempeñan, debe existir una clara asignación de responsabilidades, y de esta manera saber hasta qué punto tienen autoridad, estas responsabilidades deben ser medidas y evaluadas periódicamente.

Políticas y prácticas de personal, en este principio procura que todo se maneje de manera justa y equitativa al momento en el que al personal se le capacite. Estas políticas deben ser conocidas por todos los empleados.

2. Evaluación de Riesgos

Luego de haber establecido la base del control interno, la empresa debe evaluar e identificar los riesgos que puede enfrentar la organización para el logro de sus objetivos, tanto de fuentes internas, como fuentes externas. La evaluación de riesgos consiste en la identificación de los riesgos materiales que puede sufrir la empresa en camino a cumplir los objetivos. También debe estar preparada para los cambios permanentes, debe estructurar mecanismos para afrontar los cambios que generen riesgo.

Misión, objetivos y políticas, los objetivos deben estar alineados con la misión de la organización, los mismos que deben ser difundidos a la sociedad en general. Esto será importante a la hora de rendir cuentas a los entes reguladores de cada país.

La misión expresa lo que es la organización, para que esta, y que necesidades cubre, los objetivos difunden el propósito de la organización mostrando el camino que tomará, Políticas, expresa los medios que utiliza la organización para conseguir los objetivos, los objetivos deben adecuarse a los cambios.

Los objetivos a nivel de proceso o actividad, deben ser identificados en toda la cadena del proceso, estos deben contemplar indicadores, el cual mide el cumplimiento de los objetivos.

Identificación de riesgos, tanto externos como internos, deben estar claramente identificados, para ello debemos realizar un mapeo de los riesgos que puedan impedir que los objetivos trazados no se cumplan. Existen factores que nos alertan de porque no cumplimos el objetivo, estas variables pueden ser presupuesto, modificación de procedimientos, dificultades en los sistemas de información, falta de competencia y capacidad del personal, modificación de autoridades y falta de financiamiento. Aquí también se toma en consideración los informes de auditorías.

La estimación de Riesgos, aquí se toman 2 variables, probabilidad e impacto, probabilidad que ocurra, “frecuencia” e impacto, cuantificar las posibles pérdidas que se podrían ocasionar.

Manejo del cambio, deben existir mecanismos de alerta cuando ocurran cambios que puedan obstruir los objetivos planteados por las organizaciones. Las áreas deben estar preparados para comunicar de estos cambios, deben existir procedimientos capaces de informar oportunamente los cambios internos y externos.

3. Actividades de Control

Son políticas y procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la organización disminuir los riesgos que se identificaron en la evaluación de riesgos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos. Luego de identificar los riesgos, se evalúa la conveniencia de implementar las actividades, la conveniencia se basa en el costo beneficio.

Los controles tienen que estar a cargo por personal ajeno a la operación, esto hace que la probabilidad de actos ilícitos disminuya, y es más fácil detectarlos, por ejemplo, las conciliaciones bancarias deben ser realizadas por personas que no estén involucradas en la operativa de cuentas bancarias, no se puede ser juez y parte a la vez.

Las áreas de la organización deben actuar coordinadamente entre ellas, no solo enfocarse en los objetivos de su unidad, si no en el objetivo de la organización, y de esta manera el flujo de información será adecuado. Además, ellos tendrán conocimiento de cómo impactan sus acciones en las operaciones de la empresa.

Todos los controles deben estar prescritos en algún un documento, los mismo que deben estar al alcance de todos los empleados.

Los niveles de autorización deben estar en el ámbito de competencia de los empleados. Los registros de las transacciones deben ser registrados oportunamente ya sea tanto gasto como ingreso.

Uno de los puntos importantes de este componente, y que nos permite demostrar que el control interno es un pilar importante; es el acceso restringido a los recursos, activos y registros. El caso nos dice que estos deben estar protegidos por un mecanismo de seguridad, que logre ubicar al responsable de custodiar el activo, y el cual debe rendir cuentas de ellos. Para esto deben existir procedimientos, personas responsables, permisos asignados para acceder a la información y deben realizarse controles periódicos.

El caso también nos dice que, debe existir rotación de personal en áreas sensibles, para evitar o mitigar fraudes o actos de corrupción.

4. Información y comunicación

La información recopilada debe ser comunicada de forma pertinente, de manera que los funcionarios puedan cumplir con las responsabilidades que se les ha asignado. La información y comunicación tiene que ser eficaz en todos los niveles de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. La administración, dirección, o gerente debe comunicar de forma clara las responsabilidades de sus empleados; asimismo deben contar con los medios para comunicar la información a sus superiores.

Los datos de la organización, antecedentes e información histórica de la empresa deben ser registrados oportunamente, y comunicado a los funcionarios responsables de las distintas unidades o áreas, para una mejor toma de decisiones.

Los empleados deben saber cómo se vincula la información de la unidad donde se desempeñan, esto hará que la información sea integrada.

El sistema de información debe ser revisado para saber si es efectivo y eficaz a lo largo del tiempo, tener en cuenta que puede sufrir cambios, si la organización modifica su misión, estrategia, políticas y objetivos.

5. Supervisión y Monitoreo

Los sistemas de control interno necesitan ser supervisados y monitoreados a lo largo del tiempo. Esto se consigue en base a actividades de supervisión continuas, cíclicas o periódicas, pueden realizarse las tres inclusive.

Los resultados de las evaluaciones deben ser reportados, comunicados e informados a los responsables.

Se logra una eficacia del sistema de control interno cuando se dispone de la información adecuada, fiable y cumple con leyes y normativas a las que se encuentra sujeta en la actualidad.

Se debe evaluar los supuestos acerca de las necesidades de la sociedad que vienen hacer los objetivos de una organización, estos deben ser evaluados a lo largo del tiempo, ya que pueden sufrir cambios.

Las deficiencias detectadas en el sistema de control interno deben ser oportunamente informadas, para tomar acciones y analizar en qué parte del control se encuentra la falla y poder solucionarlo y mejorarlo.

Definición de Activo Fijo

Es necesario hacer mención la definición de activo fijo, dado que la variable independiente de la investigación gira al control de los activos fijos de la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Según Urías (1997) “Los activos fijos materiales o tangibles son bienes de naturaleza corpórea, ya sean muebles o inmuebles, que se usan en la empresa durante un período de tiempo largo, en general superior al ejercicio económico, y que contribuyen a la consecución de los objetivos que la empresa tiene marcados” (p.73).

Según Hirache y Gonzales (2011), define a los activos fijos como muebles maquinaria y equipo, que posee una empresa para usarlos en la producción de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros, o para que sean usados por el personal administrativo. y que se espera usar por más de un ejercicio. (P.217).

Valdivia & Ferrer (2006), nos comenta en su libro que según la norma internacional NIC 16, los activos fijos son llamados “Propiedad, planta y equipo”, y esta define como una partida intangible o de bienes corpóreos, que poseen las empresas para la producción de suministros de bienes y servicios, para alquilarlos, o para fines administrativos, los cuales se esperan usar por más de un periodo (P.9).

Díaz (2006), nos comenta en su libro, que la propiedad planta y equipo, “También denominadas activos fijos, corresponden al grupo de activos tangibles adquiridos o fabricados por la empresa para ser utilizados en el desarrollo de su objeto social (P.136).

1.8.1.1. Políticas de compra de Activos fijos

Uno de los indicadores del trabajo de investigación son las políticas de compras, comenzaremos definiendo que son políticas de compra, y la importancia que estas representan para todas las organizaciones.

Las políticas de compra según **Ruiz (2018)**, tratan de una serie de pautas que se deben cumplir, por ejemplo, establecer las condiciones de pago, como serán evaluados los proveedores a la hora de adquirir el bien, o servicio; también menciona que es una guía para las decisiones de los administradores, gerentes o personal a cargo, en ella se encuentran los criterios básicos al momento de decir la compra.

Según **Valera (2014)**, las actividades de compras representan uno de las funciones claves e importantes de una organización, ya que esta actividad tiene un elevado impacto económico en las empresas.

Es importante mencionar que si bien es cierto existen políticas de compras en las empresas, muchas de ellas, y es el caso de Electroandina industrial, no cuenta con una política específica para compras de activos fijos, considerando la materialidad y el impacto económico que estas podrían generar en la organización. Cabe mencionar la importancia que cumplen los presupuestos en las empresas, en muchas de ellas llamadas CAPEX “Capital Expenditure”, es un presupuesto de gasto que la empresa realiza en bienes y equipos, ya sea para adquirir nuevos equipos, o para su mantenimiento o repotenciación.

Implementar una política de compras para activo fijo, nos ayudaría a tener un mayor control de los activos, seríamos más austeros, y analizaríamos si es beneficioso para la empresa adquirir uno, otro filtro importante antes de realizar la compra sería

saber si existe un presupuesto aprobado para la compra de activos “CAPEX”, este filtro nos ayudaría a no realizar gastos innecesarios y no contemplados por la organización, y no afectaríamos el flujo de caja – liquidez de la empresa.

1.8.1.2. Aplicación de Normas contables – Financieras- Tributarias

En el Perú la contabilidad se rige por normas ya establecidas, como son las normas internacionales de información financiera (NIC, NIIF, CINIIF Y SIC), el plan contable general empresarial, CONASEV, SBS, SUNAT y etc. Estos organismos nos dan las pautas para realizar, registrar y contabilizar las operaciones de una empresa, y no transgredir sus normas y reglamentos.

A) Reconocimiento de los Activos fijos

Según nos dice la norma internacional de información financiera inmuebles maquinaria y equipo, en adelante la llamaremos NIC 16 versión 2019, se reconocerá un activo, si y sólo si:

Exista la probabilidad de beneficios futuros asociados al Activo, el reconocimiento de un activo es que este genere beneficios económicos, que directa o indirectamente va contribuir a la generación de renta, flujo de efectivo para la empresa. Esto puede ser en el proceso productivo de manera individual o en conjunto, en actividades administrativas o actividades de venta. La empresa debe tener en cuenta que para el reconocimiento de un activo se tienen que tener los sustentos necesarios, como la celebración de un contrato de compraventa, y/o la entrega física del bien.

El costo del elemento pueda medirse con fiabilidad, en este segundo criterio no tendríamos mayor problema, ya que, al haber un contrato verbal o

escrito, y al momento de la entrega de un comprobante de pago, ya se conoce el precio del activo, por lo cual la medición es fiable. En el caso de activos construidos por la propia empresa, estas tienen que tener una adecuada valuación al costo, a partir de transacciones con terceros, y que todos los gastos que se generaron para la construcción del bien, sean sustentados con comprobantes de pago.

Díaz (2006), acota que, para reconocer un activo fijo, se debe considerar que la empresa utilice el activo de forma permanente, que sean utilizados para la producción de bienes y servicios, que no se compren con la intención de venderlos, y que su vida útil sea mayor a un periodo (**P.136**).

B) Procedimientos para la activación y baja de los activos fijos

Luego de cumplir con el reconocimiento del activo, debemos realizar la activación o alta del activo fijo, para lo cual debemos considerar lo que nos plantea la NIC 16, esto con respecto a los costos adicionales que debemos considerar para la activación de los mismos.

Cuando se procede a dar de alta un activo fijo; es decir cuando este se encuentra contabilizado en libros, el valor a asignar al mismo ha de ser la suma de todos los desembolsos generados hasta que el activo se encuentra en funcionamiento. Así tenemos que los principales componentes del costo de una partida de inmuebles, maquinarias y equipo adquiridos, podrían ser los siguientes:

- **El precio de compra**, por lo general está relacionado al monto que está obligado a pagar el comprador a su proveedor.

- **Impuestos no reembolsables** correspondientes a la compra, así por ejemplo en nuestro país tenemos el ISC (impuesto selectivo al consumo), aranceles de importación que se genera cuando realizamos una exportación de un activo y los impuestos indirectos no recuperables.
- **Cualquier costo directamente relacionado con la puesta** en servicio del activo, y que se encuentre en las condiciones necesarias para que pueda operar de manera óptima prevista por la dirección, por ejemplo: El costo de preparación del sitio de emplazamiento físico, costo de instalación y montaje, costo de demolición y remoción, honorario profesionales tales como pagados a arquitectos e ingenieros, etc.

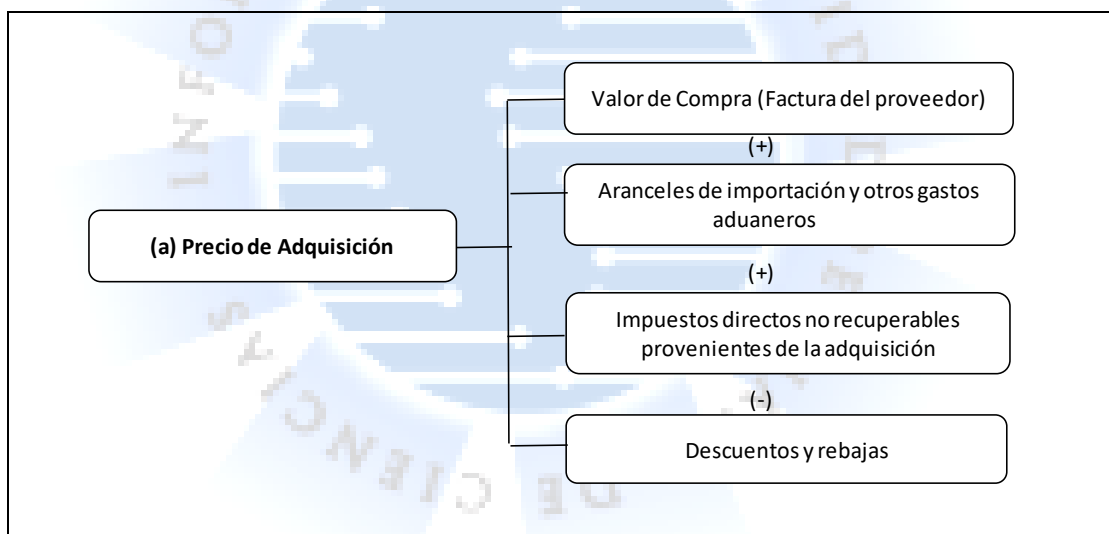


Figura 1. Precio de Adquisición

Fuente: Elaborado por Estudio caballero Bustamante 2003.

En resumen, cuando realizamos una activación de activo fijo, debemos considerar no solo el costo del activo, sino también debemos considerar los costos adicionales que se generan hasta que el activo este en operación, esta directriz también la podemos encontrar en la NIC 2 (inventarios)

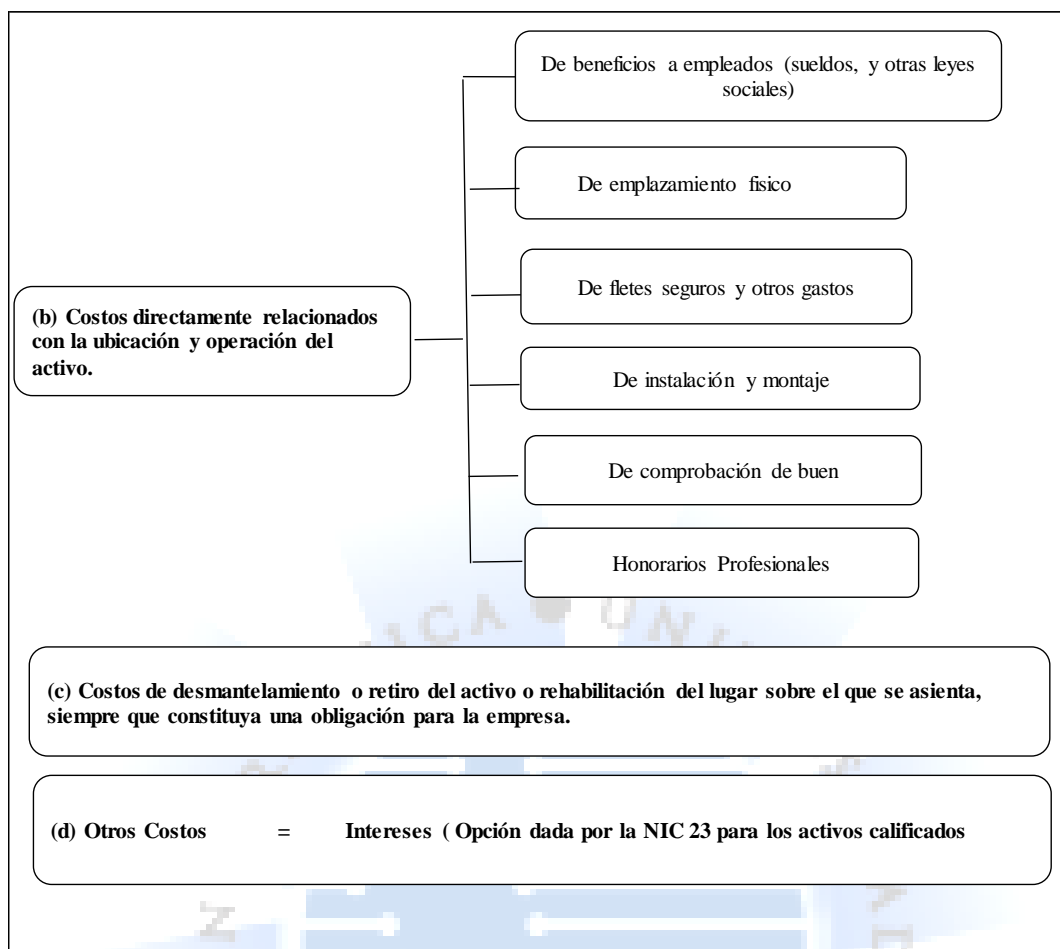


Figura 2. Costos directamente relacionados con la ubicación y operación del activo.

Fuente: Elaborado por Instituto Pacífico, 2016.

C) Procedimientos para el cálculo de la depreciación

Comenzaremos definiendo que es depreciación:

Fuente: Elaborado por Instituto Pacífico, 2016.

La NIC 16 – Inmuebles, maquinaria y equipo define que la depreciación es una distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de su **vida útil**, reduciendo el valor en libros del mismo, mediante cargos a resultados por depreciación a medida que los beneficios económicos involucrados en el activo son consumidos por la empresa.

La ley del impuesto a la renta, establece lo siguiente:

Artículo N° 38, nos dice que la depreciación es el “desgaste o agotamiento que sufran los bienes del activo fijo que los contribuyentes utilicen en negocios, industria, profesión u otras actividades productoras de rentas gravadas de tercera categoría, se compensará mediante la deducción por las depreciaciones admitidas en ley”.

Con las dos definiciones anteriores tanto contable como tributaria, nos dicen que la depreciación es una distribución sistemática que se genera a lo largo de la vida útil de un activo, ya sean por causas como desgaste, agotamiento u obsolescencia. La depreciación tiene repercusión en los resultados de una organización, ya que cada año se realiza la carga a resultados; en el caso de la ley del impuesto a la renta nos mencionan que no se pueden reconocer gastos de depreciación que sean de periodos anteriores, también hay que tener en cuenta el principio de causalidad, esto quiere decir que solo se reconoce el gasto de depreciación si esta ayuda a mantener o generar renta.

Hay que tener claro que el problema que se presenta en nuestro país es que las tasas de depreciación usadas son las permitidas por la norma tributaria que las rigen, y no las determinadas por la estimación de la vida útil, que se conoce por una ficha técnica, como lo plantean las normas internacionales de información financiera, lo cual genera una diferencia en el valor contable de un activo fijo.

Tabla 2. Tasas de depreciación Tributaria

BIENES	PORCENTAJE ANUAL MÁXIMO DE DEPRECIACIÓN
1. Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca	25%
2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general	20%
3. Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción, excepto muebles, enseres y equipos de oficina	20%
4. Equipos de procesamiento de datos	25%
5. Maquinarias y equipo adquirido a partir 1.1.1991	10%
6. Otros bienes del activo fijo	10%

Fuente: Elaborado por SUNAT 2006

a) Factores para Estimar la Vida Útil

Según lo que nos dice la NIC 16, un activo fijo se tiene que depreciar según el tiempo de vida útil, y la norma de información financiera define vida útil como el periodo durante el cual, la empresa espera utilizar el activo, o el número de unidades que espera producir.

Siendo la vida útil un elemento muy importante para el cálculo de la depreciación contable, se tiene que tener claro los parámetros y los criterios a utilizar. La vida útil puede ser medido por la experiencia de la empresa por otros activos de similares características, o por informes técnicos elaborados por especialistas en cada rubro.

Debemos tener en cuenta que la vida útil es una partida que debe ser revisada anualmente, y que, si existieran cambios significativos, deben afectar el periodo en curso y los periodos futuros.

Para efectos de establecer la vida útil de un activo, debemos considerar el **uso esperado del bien** que puede ser la capacidad o rendimiento físico estimado del activo.

El desgaste y mantenimiento se deben determinar teniendo en cuenta los turnos de trabajo de los activos, el programa de mantenimiento y reparación, ya que esto último puede afectar la vida útil prevista por la empresa.

Obsolescencia técnica se tiene que considerar la obsolescencia técnica de mejoras en la producción o de la demanda del mercado.

Límites legales o restricciones similares aquí tenemos que evaluar los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, como pueden ser los contratos.

b) Momento en que comienza la Depreciación

Según la NIC 16 se comienza a depreciar cuanto el bien este habilitado para ser usado, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma que indique la gerencia. La norma también nos dice que no se dejara de depreciar cuando el bien no opere, solo se suspenderá la depreciación cuando el activo fijo sea clasificado como mantenido para la venta NIIF 5.

Tributariamente se sigue el mismo criterio, aplicando la depreciación a partir del mes en que los activos sean usados y generen rentas gravadas, salvo el caso de suspensión de depreciación, que solo acontece cuando la empresa comunique la suspensión de actividades.

c) **Métodos de Depreciación**

Las empresas eligen el método de depreciación que van a utilizar, esta elección se basa en las operaciones, actividades que realiza la organización para la obtención de beneficios económicos que produce el activo.

Para determinar que método se debe utilizar, y cuál es el más apropiado, se tienen que tener en cuenta un par de variables, tales como costo de mantenimiento, normas legales, entre otros. Cualquiera que sea el sistema, método, regla, lo que se busca es que la depreciación vaya acorde a cada unidad producida, si fuese el caso de una empresa industrial.

Entre los métodos de depreciación que existen, se tiene método de línea Recta, método de unidades de producción y métodos de saldos decreciente.

I. Método de Línea Recta

Es el método más usado por las empresas, no es irrazonable y por su simplicidad de concepto y aplicación es recomendable, este método consiste en la distribución uniforme en el tiempo que se haya estimado su vida útil, es decir el cargo de la depreciación es constante.

El registro contable de la depreciación del ejercicio, tiene un impacto en los gastos de operación o fabricación, ya sea que se trate de una empresa comercial o industrial, este se vea en los resultados con abono a una cuenta de balance o activo, denominada Depreciación Acumulada, la cual disminuye el saldo de las cuentas de activo, sin disminuir directamente la cuenta del activo fijo.

Tener en cuenta que el costo no depreciado, o pendiente de depreciación se denomina valor en libros.

II. Método de Saldos Decrecientes

En este método la depreciación es mayor en los primeros años de uso, y menor en los siguientes periodos, es decir va decreciendo anualmente. La depreciación calculada se determina aplicando un porcentaje fijo al saldo neto del valor del activo. Por ejemplo, si el costo inicial es de S/10,000.00 y el coeficiente fijo es 10%, tendremos que la depreciación para el 1er año será S/1,000.00 (10% S/10,000.00), quedando un neto de S/9,000.00, el cual se usara de base para el 2do año (10% de 9,000.00) S/900.00, y de la misma forma se tienen que aplicar en los siguientes periodos.

El método es recomendable usarlo en aquellos bienes en que tiene una producción similar durante toda su vida útil.

III. Método de Unidades de Producción

Este método se calcula en base al número de unidades producidas, su estimación se da en la certeza que se tenga la cantidad de unidades que produzca un activo.

Este método asigna un importe fijo de depreciación a cada unidad producida por lo que el cargo será diferente según el tipo de activo, es decir podrá expresarse en horas, en unidades de producción o, hasta en kilómetros.

Este método es recomendable cuando la operación de una empresa no es constante, por ejemplo, una industria pesquera.

El método usado según la elección de la empresa que se basa en función al análisis que deben realizar, según la NIC 16 párrafo 61 de la norma, nos dice que el método debe de revisarse al terminar cada ejercicio anual, y si hubiera algún cambio sustancial, este se reflejara en el año y en los años futuros, dichos cambios se contabilizaran como cambio en una estimación contable, según la NIC 8.

Debemos tener en cuenta la parte tributaria en cuanto a la depreciación de activo fijo, la depreciación bajo el punto de vista tributario se encuentra considerada como gasto deducible del impuesto a la renta según el artículo 37° de la ley del impuesto a la renta, solo si cumple con el principio de causalidad; es decir que los reconocimientos de la depreciación a resultados deben corresponder a Activos fijos utilizados en la generación de renta de tercera categoría

Cabe mencionar que al tratarse de activos que no están manteniendo la fuente productora, este gasto no será deducible para los cálculos del impuesto a la renta, esto que ya que no cumple con el principio de causalidad.

d) Cálculo de depreciación

Según la ley del impuesto a la renta, existen procedimientos para el cálculo de la depreciación a continuación las mencionamos:

d.1. Depreciación de Inmuebles

La depreciación tributaria de los inmuebles está regulada por el artículo 39° de la ley del impuesto a la renta, que señala que los edificios y construcciones se depreciaran cada año en un 5%.

d.1. Depreciación de los demás bienes del Activo Fijo

El artículo 40° de la ley del impuesto a la renta establece que los demás bienes afectados a la producción de rentas gravadas, se depreciaran aplicando los porcentajes que establezca el reglamento, no excediendo el permitido por la norma.

e) Retiros y Enajenación de Activos Fijos

Según la NIC 16, un activo fijo debe eliminarse de los estados financieros cuando se presentan los escenarios de **enajenación o venta, y se retira de forma permanente**

de uso, siempre no esperemos obtener beneficios económicos derivado de la venta.

Las ganancias o pérdidas que surjan de la venta o retiro de un activo, deben reconocerse en los estados de resultados. Así mismo la norma nos indica que tratándose de activos retirados para ser trasladados para venta, NIFF 5 Activos Disponibles para la Venta, deberán al final de cada ejercicio evaluar los cambios que hayan sufrido los activos, como pérdida por desvalorización, según lo dispuesto por la NIC 36, Deterioro del valor de los activos, debiendo reconocerse contablemente las pérdidas si fuesen detectadas.

1.8.1.3. Políticas de Inventarios

Las políticas nacen para alinear procesos y a la gente, es importante su aplicación también para los inventarios de activos fijos.

Según la ley de Impuesto a la Renta artículo N°35 “Inventarios y Contabilidad de Costos” inciso d) nos dice que cuando una entidad supere las mil quinientas unidades impositivas tributarias (UIT) estará afecto a realizar inventarios físicos por lo menos una vez al año. Este artículo en el inciso h) también nos menciona que SUNAT tendrá la potestad de establecer los requisitos para la toma de los inventarios, siendo los resultados de dichos inventarios validados por el contador o la persona encargada, y aprobados por el representante legal.

Es importante que todas las empresas realicen inventarios periódicos, ya que esto los ayuda a tener certeza que los activos que se tienen en la contabilidad, sean los mismos con los que se cuenta físicamente, de esta manera no sobrevaluamos nuestros activos, y sinceramos nuestros estados financieros. Un correcto inventario de activos fijos, también permite contar con información actualizada para operaciones de solicitud de préstamos, cálculos de impuestos, y pagos de seguros.

1.8.2. Estados Financieros

La segunda variable de la investigación nos habla de los Estados Financieros, y la incidencia que en ella tiene la variable independiente control interno de los Activos Fijos, comenzaremos con su definición.

1. Definición de Estados Financieros

Álvarez (2017) nos dice que los estados financieros son informes de propósito general, y estos son resumidos mediante informes, que utilizan las entidades para mostrar su situación económica (P.18).

Ferrer (2012) manifiesta que los estados financieros son representaciones de cuadros sinópticos numéricos que se extraen de los libros de contabilidad, estos libros contienen anotaciones, que pueden entenderse como notas financieras, las cuales se muestra en una fecha determinada, periodo, de una unidad o ente económico (P.21).

Lujan & Ortega (2003) la contabilidad existe para satisfacer de información a los distintos usuarios, ya sean gerentes, empleados, clientes, proveedores, el etc. Estos se materializan en los estados financieros que tienen el objetivo fundamental de brindar información real para la toma de decisiones (P.5).

Norma internacional de contabilidad 1- Presentación de Estados Financieros, en adelante **NIC 1**, versión 2019, expresa que los Estados financieros es una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad, su objetivo es proporcionar información del rendimiento, situación y flujo de efectivo de una entidad, y que esta sea útil a una variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones (P.4).

2. Finalidad de Los Estados Financieros

En el párrafo N° 9 de la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”, nos menciona que la finalidad de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, los resultados, y rendimiento de la empresa para los distintos usuarios. También nos comenta que su uso es predictivo y proyectivo, esto en cuanto se relaciona a flujos económicos; útil para la toma de decisiones, y es un indicador para evaluar el desempeño del administrador, con respecto a la gestión de recursos invertidos que se le han confiado.

3. Objetivos de los Estados Financieros

De acuerdo a la CONASEV artículo 3 de la resolución 103-99-EF/94.10 hoy SMV (superintendencia de mercados y valores), nos indica los siguientes objetivos:

Tabla 3. Objetivos de los EE. FF

- | |
|--|
| - Servir de apoyo a la gerencia en la planeación organización, dirección y control de los negocios. |
| - Presentar razonablemente información sobre la situación financiera de la empresa. |
| - Servir de base para la toma de decisiones para inversiones y financiamiento. |
| - Herramienta para evaluar la gestión de la gerencia, y la capacidad de la empresa para generar flujo de efectivo. |
| - Permitir el control sobre las operaciones que realiza la empresa. |
| - Ser una base para guiar la política de la gerencia y de los accionistas en materia societaria. |

Fuente: CONASEV artículo 3 de la resolución 103-99-EF/94.10

4. Elementos de Los Estados Financieros

En el párrafo N° 9 de la Nic 1 versión 2019 nos menciona que los estados financieros suministran información acerca de los elementos, activo, pasivo, patrimonio, gastos e ingresos.

Álvarez (2017) nos señala los conceptos de cada uno de los elementos (P.23).

- a) **Activo:** Asociado a recursos de la entidad, como resultados de sucesos pasados que les sirve para obtener beneficios económicos, un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de generar beneficios económicos.
- b) **Pasivo:** Asociado a derechos de los acreedores, son las obligaciones que la entidad adquirió a lo largo o al corto plazo de sus actividades, para generar beneficios económicos. Estos pasivos son cancelados al vencimiento y para liquidar la operación deben atenderse o entregarse recursos, estos recursos pueden ser:
- Pagar en efectivo
 - Transferir otros activos
 - Intercambiar recursos económicos con un tercero en condiciones no favorables
 - Prestar servicios; o
 - Emitir otra obligación que requerirá de la entidad la transferencia de un recurso económico.
- c) **Patrimonio:** Derecho de los propietarios o accionistas, es la parte residual que se genera del total de activo vs el total pasivo. Nos comentan también que el patrimonio está constituido por el capital inicial, constituido por los recursos aportados por el propietario, o los accionistas el capital adicional, las reservas, los resultados no realizados que provienen de transacciones particulares en sus tratamiento contable de

instrumentos financieros, activos y pasivos al valor razonable con cambios el otro Resultado integral, diferencias en cambio de moneda extranjera, excedente de revaluación de activos, algunos derivados financieros, etc.

d) Ingresos: Asociado al rendimiento financiero, son incrementos en los beneficios económicos producidos durante un ejercicio, incrementas los activos, o disminuyen los pasivos. Los ingresos son distintos a las aportaciones de los accionistas o dueños.

La definición de ingresos abarca:

- Los ingresos ordinarios que se generan por la propia actividad de la empresa, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías.
- Entre los ingresos también se generan por la venta de activos no corrientes, y los incrementos en libros de los activos a largo plazo.

e) Gastos: Asociados al rendimiento financiero, son disminuciones en los beneficios económicos generados en un periodo, se representan en forma de salida, y disminuyen el patrimonio.

Cuando se define que son los gastos se incluyen tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la empresa, por ejemplo, el costo de venta, los salarios y la depreciación.

- Los gastos toman la forma de una salida como la depreciación de activos, tales como el efectivo y equivalente de efectivo, inventario o propiedades, planta y equipo.
- Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Las perdidas representan decrementos en los beneficios económicos de la entidad y como tales, no son diferentes a otro cualquier gasto.

5. Conjunto completo de Estados Financieros

Según nos indica la Nic 1 en el párrafo 10 versión 2019, un juego completo de Estados Financieros comprende:

- a) Estado de Situación financiera al final del periodo
- b) Un Estado de Resultado Integral del periodo
- c) Un Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo
- d) Un Estado de Flujo de Efectivo del periodo
- e) Notas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa;
- f) Un estado de Situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable de forma retroactiva o haga



Figura 3. Conjunto de EE. FF

Fuente: Elaboración propia 2019

Los estados financieros son una herramienta importante para todas las organizaciones, estos nos ayudan a visualizar su situación económica- financiera. Es un indicador que mide las acciones de gestión realizada por los administradores, y fuente para la toma de decisiones

A continuación, vamos a definir y explicar cada Estado Financiero

1.8.2.1. Estado de Situación Financiera

Alvares (2017), nos comenta que también es denominado en ocasiones como balance general, es aquí en donde las empresas representan en forma estructurada su situación financiera o patrimonial, es aquí donde se muestra los recursos y las obligaciones que tiene la entidad tal como el patrimonio. Los elementos que están relacionados son el activo, el pasivo y el patrimonio neto. (P.71).

Reconocimiento de los elementos del Estado de Situación Financiera

Alvares (2017) nos comenta que se entiende por reconocimiento, al proceso en el que se incorporan en los estados financieros elementos cualitativos. (P.73)

Los criterios que debemos tomarse en cuenta para el reconocimiento de un activo, pasivo, ingresos, gastos y patrimonio es que le proporcione al usuario lo siguiente:

- i. Información relevante;
- ii. Una representación real de los elementos;
- iii. Información que generen beneficio y que superen el costo de suministrar esa información.

Uno de los objetivos que tiene esta investigación, es proporcionar herramientas que ayuden a facilitar el reconocimiento de un activo fijo a los contadores, administradores y usuario en general.

Reconocimiento de un activo, un activo es un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasado, un recurso económico tiene el potencial de producir beneficios económicos.

A continuación, una tabla con preguntas que nos ayudara a reconocer un activo.

Tabla 4. Test Reconocimiento de Activo

PREGUNTA	RESPUESTA		
	SÍ	NO	N/A
1. ¿Cumple la definición de elemento?	x		
2. ¿Es un recurso económico presente?	x		
3. ¿Está controlado por la entidad?	x		
4. ¿Proviene de sucesos o hechos económicos pasados?	x		
5. ¿Tiene el potencial de producir beneficios económicos?	x		
6. ¿Se puede medir en una forma que logra las características cualitativas: información relevante y fiel a la realidad?	x		
7. ¿El elemento tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad? En otras palabras, ¿Se puede cuantificar, en términos monetarios, la información sobre los activos?	x		
8. ¿Se tiene en cuenta las restricciones en la información de los Estados Financieros	x		

Fuente: Elaborado por Álvarez Illanes, 2017.

Una de las consideraciones que debemos tomar en cuenta, es el correcto reconocimiento de un activo fijo, cuando una empresa lo adquiere, ya sea por compra o por arrendamiento a terceros, su reconocimiento se refleja en el estado de situación financiera, como un elemento del Activo no corriente. Es importante que tomemos en cuenta un test de reconocimiento, ya que nos ayudaría a no incurrir en errores al momento de su reconocimiento.

En nuestra investigación, en la matriz de consistencia, indicamos que un mal reconocimiento, una mala medición y una incorrecta clasificación, tiene como efecto; que los saldos que se muestren en el estado de situación financiera no sean reales y por ende no cumpla con proporcionar información fidedigna, para la toma de decisiones.

A continuación, se da un alcance del elemento activo fijo y su contabilización.

Elemento 3 Activo Inmovilizado

Hirache & Gonzales (2011) incluye las cuentas de la 30 hasta la 39. Comprende: Las inversiones mobiliarias e inmobiliarias; los inmuebles maquinaria y equipo; los activos biológicos; los tangibles; y, los otros activos que nos son de realización en el corto plazo. Asimismo, se encuentran las inversiones inmobiliarias y los inmuebles, maquinaria y equipos adquiridos bajo la modalidad de arrendamiento financiero, se espera que estos activos permanezcan más de un año en la empresa. (P.191)

Caso Práctico N°1 – Adquisición de un Activo Fijo

A continuación, un ejemplo de la contabilización de la adquisición de un activo fijo:

Se compra un vehículo a S/34,000 incluido IGV, se provisiona la adquisición.

	Debe	Haber
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	34,0000	
3382 Vehículos motorizados		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	6,120	
4011 Impuesto general a las ventas		
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS		40,120
4652 Pasivos por compra de activo inmovilizado		

En este indicador “**Estado de Situación Financiera**”, solo hemos tocado el elemento activo, ya que es el que se relaciona directamente con nuestra investigación, queremos dar a conocer el impacto que tiene el no realizar una correcta identificación del activo, y que todo se ve reflejado en el estado de situación financiera, en el elemento activo no corriente.

Cuando los usuarios revisan este estado financiero, el activo fijo se encuentra neto; esto quiere decir que se le sustrae la depreciación u amortización que ha tenido a lo largo de su vida útil.

Si comenzamos a reconocer todo lo que se compra como activo fijo, sin contar con una política, o lineamiento, esta cuenta puede hacer entender a los usuarios que analizan los estados financieros, que la organización está realizando operaciones de inversión en activos, y que el valor de la empresa es alto.

1.8.2.2. Estado de Resultados

Alvares (2017), es un estado que muestra ordenada y detalladamente, cómo se ha generado el resultado del ejercicio durante un periodo determinado. Es considerado un estado financiero dinámico, ya que abarca incidencias de operaciones ordinarias y otras operaciones, producto de ingresos y egresos, que al final se materializan en ganancias o pérdidas. (P.111)

Desde el punto de inversionistas y acreedores el estado de resultados es un instrumento de información, que sirve como indicador de eficiencia de la gestión económica, asociado a las utilidades generadas durante el ejercicio y las pérdidas significan lo contrario y se asocian con la ineficiencia.

➤ **Objetivos del Estado de Resultado**

El párrafo 9 de la Nic 1 nos comenta que es una representación estructurada de la situación económica y el rendimiento financiero de una organización, los objetivos son los siguientes:

- Suministrar información acerca del rendimiento dado en un ejercicio, esto va dirigido para todos los usuarios interesados, para la toma de decisiones, el estado de resultado muestra la gestión realizada por los administradores con los recursos brindados.
- Explica también las características principales que afectaron el rendimiento financiero de la entidad, esto incluyen factores internos y externos.
- Evaluar la rentabilidad de la empresa, la capacidad que tiene de generar utilidades, y los ahorros que se realizaron en el ejercicio para obtener más de lo que se invirtió.
- Evaluar el desempeño de los administradores con los recursos encomendados.
- Estimar el potencial del rendimiento financiero a la hora de tomar decisiones económicas.
- Nos ayuda a contar con una base, para el cálculo de dividendos.

➤ **Presentación razonable del Estado de Resultado**

El párrafo 15 de la NIC 1 nos dice que la presentación de los estados de resultados debe mostrar razonablemente el rendimiento financiero, así como la situación económica. La información a mostrar debe estar libre de errores y la revelación sea fiable de los efectos de las operaciones generadas. Se presume que la aplicación de NIFF, acompañada de información adicional, dará lugar a estados financieros razonables.

➤ **Composición del Estado de Resultado**

En este estado financiero se revela todas las partidas de ingresos, costos y gastos del periodo, a menos que una NIFF requiera lo contrario.

➤ **Ingresos**

I. *Ingresos ordinarios*: Incluyen los ingresos generados por la venta o prestación de servicios derivados de la actividad principal del negocio. Aquí también se encuentran los descuentos, bonificaciones y devoluciones otorgados a los clientes. Por último, se ubican los ingresos operacionales que sean significativos, y que se generen por actividades conexas.

II. *Ingresos no ordinarios*: Incluyen los ingresos por ganancia por venta de activos, enajenación de bienes muebles e inmuebles, también se encuentran otros ingresos, que nos estén relacionados a la actividad principal, como subsidios gubernamentales.

III. *Ingresos financieros*: Son ingresos que la empresa obtiene por rendimientos y retornos (intereses y dividendos), también se encuentran la diferencia en cambio.

➤ **Gastos**

I. *Costos y gastos ordinarios*: Aquí encontramos el costo de venta, que se relaciona a la actividad principal del negocio, como, por ejemplo, costo de la materia prima, la mano de obra y los gastos de fabricación.

Se incluyen también otros costos operacionales, que están constituidos por desembolsos generados por actividades conexas.

Los gastos de venta, que están relacionadas directamente con la distribución del producto, y la comercialización.

Los gastos de administración están directamente relacionadas a la gestión administrativa de la empresa, por ejemplo, los sueldos de los empleados.

- II. Gastos no ordinarios:* Aquí se contemplan las pérdidas por ventas de activos, enajenación de activos no corrientes como inmuebles, maquinaria y equipo, y otros activos.
- III. Gastos Financieros:* Se encuentran los gastos generados por financiamientos por capital de trabajo, diferencia en cambio.

En el estado de resultados como bien su nombre lo dice se muestra el éxito que tuvo una organización en un ejercicio, es importante el correcto reconocimiento tanto de ingresos como de gastos. En nuestra investigación relacionamos este estado financiero, ya que es importante siempre mostrar los gastos reales por revaluación de activos fijos.

Reconocimiento de una Revaluación de Activos

La Nic 16 también nos comenta que la frecuencia de las revaluaciones dependerá de que tan cambiante y volátil sean los activos, las revaluaciones para estos casos serán anuales. Para activos con variaciones insignificantes en su valor razonables, las revaluaciones pueden realizarse cada tres o cinco años.

El párrafo n°36 de la NIC 36, nos dice que si se revalúa un elemento de propiedad planta y equipo, todos los elementos que estén asociados a ellos tienen que ser revaluados, por ejemplo, el rubro terreno, maquinarias, vehículos, etc.

El párrafo n° 39 nos dice que cuando se incrementa el importe de un activo, consecuencia de una revaluación este será reflejado en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el concepto de superávit por revaluación. Sin embargo, cuando se trate de un incremento que será una reversión de una revaluación del mismo activo, este será reconocido como resultado del periodo.

El párrafo n° 40 nos dice que cuando se reduzca el incremento en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, la disminución deberá reconocerse en el resultado del periodo. Sin embargo, cuando se trate de una disminución se reconocerá el estado de situación integral cuando exista saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación al mismo activo.

Caso Práctico N°2 – Desvalorización de un Activo

La empresa de transporte de personas Zavala S.A, ha realizado una evaluación de sus unidades de transporte identificados al cierre del 2016 un deterioro de sus unidades de transporte que prestan servicio de transporte interprovincial, las mismas que constituyen una unidad generadora de efectivo. Dicho deterioro obedece al mal estado de las carreteras a nivel nacional.

Los Auditores determinaron la siguiente información respecto a estas unidades de transporte:

Descripción	Importe
Unidades de Transporte – Valor en Libros	S/80,000.00
Depreciación Acumulada	(S/20,000)
Valor Neto al 31.12.2010	S/60,000

Datos:

Valor de Uso: S/52,000

Importe Recuperable: S/48,000

Se requiere:

Determinar la desvalorización de las unidades de transporte, así como su registro.

Solución

Según el párrafo 8 de la NIC 36, para determinar si un activo se encuentra desvalorizado, se debe comparar el valor en libros, y su valor recuperable, si el valor en libro resulta ser mayor, entonces se debe realizar una desvalorización.

Detalle	Importe
Unidades de Transporte – Valor Neto en Libros	S/60,000.00
Importe Recuperable*	(S/52,000)
Pérdida por desvalorización	S/8,000

*Importe Recuperable es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta (S/48,000) y su valor de Uso (S/52,000).

El registro contable de la desvalorización será:

	Debe	Haber
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROV.	8,000	
685 Deterioro del valor de los activos		
6852 Desvalorización de Inmuebles, Maq. y Equipo		
36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		8,000
363 Desvalorización de Inmuebles, Maquinaria Y equipo		
3634 Equipos de Transporte		

El caso práctico anterior es el escenario correcto que se debe aplicar en cada ejercicio como dice la Nic 36.

1.8.2.3. Flujo de Efectivo

Álvarez (2017) nos dice que el flujo de efectivo es una herramienta útil en el proceso de planeación financiera, ya que se analizan los ingresos y salidas del efectivo o equivalentes de efectivo, según la clasificación que corresponda. (P.311)

Según la NIC 7 año 2019, en el párrafo n° 7, nos indica que son recursos financieros de libre disponibilidad controlados por la entidad, estos los encontramos en la caja o depositados, por lo general, en cuentas corrientes o de ahorros en una entidad financiera, y se utilizan como medio de pago.

➤ **Administración del Efectivo**

Es una gran responsabilidad de los administradores, jefes y gerentes financieros, requiere de una cuidadosa, exhaustiva planificación y gestión de los flujos de efectivo, este rubro es dinámico, ya que su retorno trae réditos, es por eso la importancia de su buena utilización e inversión. Las empresas deben mantener una disponibilidad de efectivo suficiente para cubrir sus necesidades.

➤ **Principios para administrar el efectivo**

Según Álvarez (2017) nos menciona que existe 4 principios básicos para la administración de efectivo, estos principios tienen el objetivo de siempre mantener el equilibrio entre los flujos de entradas, y los de salida. (P.313)

Tabla 5. Principios básicos para la administración de efectivo

<p>Primer Principio :</p> <p>“Siempre que sea posible, se deben incrementar las entradas de efectivo”</p>	<p>Ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Incrementar el volumen de ventas. ✓ Incrementar el precio de ventas ✓ Mejorar la mezcla de ventas (Impulsar los productos con mayor margen.
<p>Segundo Principio:</p> <p>“Siempre que sea posible, se deben acelerar las entradas de efectivo.</p>	<p>Ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Incrementar las ventas al contado ✓ Pedir anticipos a clientes ✓ Reducir plazos de crédito
<p>Tercer Principio:</p> <p>“Siempre que sea posible, se deben disminuir las salidas de dinero.</p>	<p>Ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Negociar mejores condiciones con los proveedores ✓ Hacer bien las cosas desde la primera vez. ✓ Reducir desperdicios en la producción y demás actividades de la empresa.
<p>Cuarto Principio: “</p> <p>Siempre que sea posible, se deben demorar las salidas de dinero.</p>	<p>Ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Negociar los mayores plazos posibles con los proveedores. ✓ Adquirir los inventarios y otros activos en el momento próximo a utilizar.

Fuente: Estrategias para la formulación de Estados Financieros- Instituto pacífico

La tabla principios básicos para la administración de efectivo, nos ayuda a tener más claro la importancia del uso correcto del efectivo y equivalente del efectivo, tener liquidez hace que las empresas puedan cumplir con sus obligaciones, y a la vez evitar el endeudamiento con entidades financieras o terceros, y se reduce los gastos financieros por intereses.

El estado de flujo de efectivo nos muestra la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalente de efectivo a través de las actividades de operación, inversión y financiamiento.

En lo que respecta a la investigación, la actividad de inversión es la que está relacionada a los activos fijos, tanto para la venta, como la compra.

1. Actividades de Operación

Según los párrafos 13 y 14 de la NIC 7, las actividades de operación son aquellas transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos y salidas de las actividades ordinarias, por ejemplo, las siguientes:

- a) Cobranzas de las ventas de bienes o servicios, relacionadas al giro del negocio.
- b) Cobros por regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos.
- c) Pago a nuestros proveedores
- d) Pago de remuneraciones
- e) Pagos de gastos operativos
- f) Pagos o devoluciones de impuestos
- g) Cobros y pagos procedentes de inversiones o financiamientos.

2. Actividades de Financiamiento

Como indica el párrafo 17 de la NIC 7, en esta actividad se muestran los flujos relacionados al endeudamiento o financiamiento de las empresas, como consecuencia de las necesidades de efectivo, a continuación, algunos ejemplos de salida e ingreso de efectivo.

- a) Ingresos de efectivo por emisión de acciones
- b) Ingreso de efectivo por aumento de capital
- c) Ingreso de efectivo por préstamos de entidades financieras.

- d) Egresos de efectivo por la devolución de aportes
- e) Egresos por cancelación de préstamos a terceros
- f) Egreso de efectivo por pago de utilidades
- g) Pagos realizados por intereses generados por obligación de deuda

3. Actividades de Inversión

En el párrafo 16 de la NIC 7, las actividades de inversión son operaciones realizadas en efectivo asociadas a la compra y disposición de activos u otras inversiones a largo plazo, así como la enajenación de los mismos.

Como flujo de ingresos

- a) Cobro por ventas de propiedades planta y equipo, y otros activos a largo plazo
- b) Cobro por venta de instrumentos financieros
- c) Cobro por las ventas de instrumentos de patrimonio de deuda emitidos por otras entidades.
- d) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y recuperación de préstamos a terceros.
- e) Cobros procedentes de contratos futuros
- f) Cobro de ganancias en instrumentos de cobertura

Como flujos de salida

- a) Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo.
- b) Pago por la adquisición de instrumentos financieros
- c) Anticipos de efectivo y préstamos a terceros en calidad de inversión para generar rentas
- d) Pagos de contratos futuros

e) Desembolso por pérdidas en instrumentos de cobertura.

En este último indicador de nuestra investigación, se ratifica la importancia de los activos fijos en las organizaciones, en primer lugar, este estado financiero nos muestra las inversiones por compra de activos fijos, inversiones que no se discuten si están se encuentran planificadas, y presupuestadas por las entidades.

En nuestra investigación notamos que Electroandina, no cuenta con un Capex anual, las compras no son planificadas, no se realiza ningún análisis previo antes de la compra de los activos, no existe un proceso claro que evite salidas de efectivo innecesarios. El no contar con un análisis previo antes de la compra, puede llevar a comprar activos que ya existen, o que pueden ser repotenciados para su uso, las salidas de efectivo innecesarios hacen que no tengamos liquidez para pagos a corto plazo, generando que la empresa se endeude con los bancos.

En segundo lugar, estamos realizando compras de activos, incrementado este rubro, al incrementar esta partida, estamos afectos a pagos de impuestos a los activos netos, este pago genera que Electroandina desembolse dinero por este impuesto, y otra vez generando salidas de efectivo.

1.8.3. “Electroandina Industrial S.A.C”

A) Reseña Histórica

En 1972 nace Indurama, una empresa productora de electrodomésticos, creada en Ecuador - Cuenca, su constante crecimiento le permitió posicionarse en varios países de la región, es así que, en el año 1985, llega a Latinoamérica; nuestro país fue el primero en importar productos Indurama, siendo en la actualidad líderes en la línea de cocinas.

Electroandina Industrial, comenzó siendo comercializadora en el año 2008, en ese momento llamada Blancandina, en ese mismo año se construye la planta en Lurín – Perú, y

es en el año 2009 se inician operaciones como empresa industrial, dedicada a la manufactura de cocinas y refrigeradoras, este proyecto arranco con 38 colaboradores, y en el año 2010 se contaba con 241 trabajadores, en los años siguientes la empresa fue creciendo, se invirtió en maquinarias, tanto para línea de cocinas y refrigeración, sin embargo, por la competencia agresiva en el mercado (precios), se reconsidero volver a ser comercializadora.

En el año 2016 se unifican las plantas de Ecuador y Perú, quedando Indurama Perú, como empresa comercializadora. En el año 2017 Electroandina Industrial (Indurama Perú) se diversifica, y amplía su mix, lanza nuevos productos (congeladoras y Lavadoras), en la actualidad, han incorporado a su mix, pequeños electrodomésticos (Ollas arroceras, licuadora, extractora y hervidora).

Electroandina cuenta con sedes en Lurín (Almacén), San isidro (Sede Administrativa), Los Olivos, Lince y Lurín (Servicios Técnico).

Visión

Ser una marca líder de línea blanca en la región andina y centro américa, mejorando la calidad de vida de nuestros clientes y colaboradores.

Misión

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes, comercializando productos competitivos, de alta calidad y diseño innovador, mediante procesos simples y eficientes, sustentados en una cultura organizacional de valores, liderazgo y excelencia, maximizando así el valor de la empresa.

Organigrama

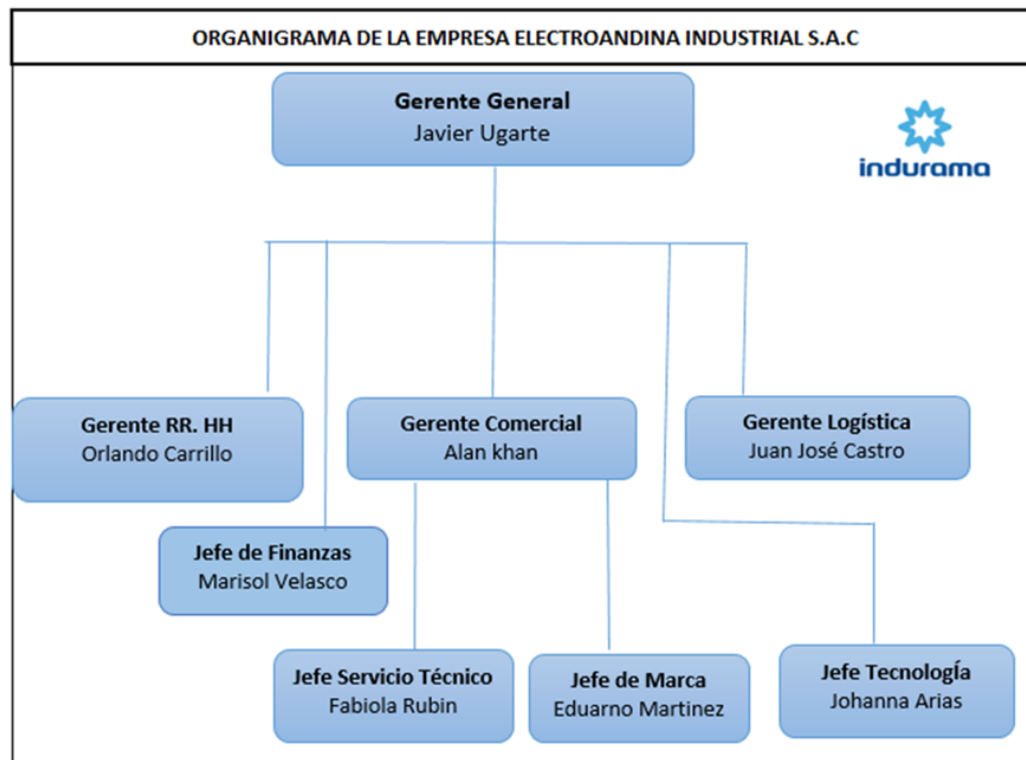


Figura 4. Organigrama Electroandina Industrial s.a.c

Fuente: Elaboración Propia 2018

Logo



Figura 5. Logo Electroandina Industrial s.a.c

Fuente: Electroandina Industrial

1.9. Definición de términos básicos

- 1) **Toma de decisiones.** – La toma de decisiones es fundamental para el organismo y la conducta de la organización. La toma de decisión suministra los medios para el control y permite la coherencia en los sistemas. (Kast 2003)
- 2) **Eficacia.** – La eficacia es una medida del logro de resultados, en una empresa se refiere a la capacidad de satisfacer una necesidad de la sociedad a través de sus productos (bienes o servicios), netamente es concluir los objetivos, metas o propósitos. (Chiaventao P.132)
- 3) **Eficiencia.** – La eficiencia es una medida de la utilización de los recursos en un proceso, en una empresa se refiere lo podemos relacionar entre insumos y productos, netamente evalúa la utilización de recursos, se diferencia de la eficacia por la optimización de recursos utilizados para conseguir el objetivo. (Chiavenato P.132)
- 4) **Partida tangible o de bienes físicos.** – Destinados a ser usados en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y que se esperan usar por más de un periodo. (Nic 16 Propiedad, Planta y Equipo, párrafo 6)
- 5) **Vida Útil.** - La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere. la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares. (Nic 16 Propiedad, Planta y Equipo, párrafo 57)
- 6) **Activo deteriorado.** - Se dice que un activo se encuentra deteriorado cuando su importe en libros excede su importe recuperable. (Nic 36, párrafo 8)

- 7) **Valor Razonable.** - Es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. (Nic 16 Propiedad, Planta y Equipo, párrafo 5)
- 8) **Valor neto de Realización.** - Es el precio estimado de venta de un activo (inventarios) en el curso normal de la operación menos costos estimados para terminar su producción o los gastos necesarios para llevar a cabo su venta. (Nic2, párrafo 6)
- 9) **Valor Residual.** - Es la cantidad neta que la empresa espera obtener de un activo al final de su vida útil después de deducir los eventuales costos previstos en la enajenación. (Bustamante.P.49)
- 10) **Activo Inmovilizado.** - Son los bienes y derechos adquiridos, o fabricados por la compañía. Están destinados a durar mucho tiempo en las empresas, es la partida más importante en el activo no corriente o también llamado permanente. (Economipedia)
- 11) **Sinergia.** - La definición de Sinergia o el efecto $2+2=5$ como la resultante a obtener siempre que una empresa busque, vía adquisiciones, fusiones o alianzas, un nuevo y mejor posicionamiento de sus unidades estratégicas de negocios, cuyo rendimiento combinado sea mayor que el de la suma de sus partes por separado. (Arce 2008)
- 12) **Información Financiera.** - Es la información que se genera a partir de los hechos económicos o sucesos que generan flujos financieros, que acontecen a una entidad durante un periodo indispensable para el control y toma de decisiones. (Álvarez P.15)

- 13) **Resultados Económicos.** – Los resultados económicos los podemos visualizar en el estado de resultados, por ejemplo, un resultado económico abarca un periodo.
- 14) **Resultados Financieros.** – Los resultados Financieros los podemos visualizar en el estado de situación financiero o más conocido como balance General, aquí podemos ver los resultados históricos de la empresa, lo solvente que puede ser una organización.
- 15) **Inherentes.** – Que por su naturaleza está de tal manera unido a algo, que no se puede separar de ello. Según RAE
- 16) **Impuestos.** - Los impuestos son fundamentalmente para proyectar el escudo fiscal. Forsyth (2004)
- 17) **Liquidez.** – La liquidez se define como la capacidad que tiene una empresa en asumir sus pasivos a corto plazo (Gitman,2000)
- 18) **Matriz de consistencia.** - Según (Carrasco, 2018) es: Un instrumento valioso que consta de un cuadro formado por columnas y filas; permite consolidar los elementos clave de todo el proceso de investigación, además posibilita evaluar el grado de coherencia y conexión lógica entre el título, el problema, la hipótesis.

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

La investigación es tipo **aplicada**, que según **Vara (2012)**, se caracteriza por la solución práctica e inmediata del problema, esto se da después de conocer los resultados de la investigación. También nos comenta que la investigación aplicada se practica a lo largo de nuestra vida profesional, mientras más conocimientos tengamos del tema, nuestro aporte será valioso, esto se va adquiriendo con el estudio, y preparación continua. (P202)

Esta investigación utiliza un enfoque **cuantitativo**, ya busca probar la hipótesis previamente establecida, así como los objetivos propuestos. Según **Hernández, Fernández y Baptista (2014)**, el enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías (P.4).

La investigación se desarrolló en el nivel **descriptivo - explicativo**, descriptivo porque busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Explicativo porque pretenden establecer las causas de los sucesos o fenómenos que se estudian. Según **Hernández, Fernández y Baptista (P.92)**.

El diseño de la investigación fue “no experimental y de corte transversal” de acuerdo a:

- a) **Diseño no experimental**, que según Hernández, Fernández y Baptista (2014) “son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos”. (p. 152)
- b) **Diseño Transversal**, según Hernández, Fernández y Baptista (2014) “recolectan datos en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”. (p. 152)

2.2. Población y Muestra

2.2.1. Población

La investigación tuvo como población a los empleados encargados de gestionar y solicitar compras de activos Fijos, a los jefes de cada área, y a los analistas del área de finanzas, que son 26 colaboradores que aportan información relevante para la investigación.

Tabla 6. Población de la Investigación

Colaboradores	Varones	Mujeres	Total
Jefes	7	3	10
Coordinadores	7	7	14
Analistas Finanzas	0	2	2
Total	14	12	26

Fuente: Elaboración propia, 2019.

2.2.2. Muestra

Según Arias (2012) cuando es posible analizar a toda la población, debe hacerse (p. 83). Por lo tanto, en esta investigación la muestra lo conforman los 26 colaboradores.

2.3. Técnicas para la recolección de datos

El trabajo aplicó la técnica de la encuesta en su ejecución, que como manifiesta Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2014) es una técnica que recoge datos a partir de un conjunto de ítems formulados en el instrumento denominado cuestionario, relacionando las variables y los indicadores que se vinculan a las hipótesis. (p. 209).

2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos

En la ejecución del trabajo se aplicaron los instrumentos:

a) **Cuestionarios.** Instrumentos formulados con afirmaciones o ítems relacionados a las variables e indicadores de la investigación, aplicando escala de Likert que se aplicaron a los participantes.

b) **Fichas Bibliográficas.** Se utilizaron fichas bibliográficas para el acopio de datos bibliográficos sobre las variables de la investigación.

2.4.1. Validez de los instrumentos

El instrumento de investigación fue validado a través del juicio de tres (03) expertos, docentes especialistas en el tema de investigación, cuyos informes se adjuntan en el anexo 6.

2.4.2. Confiabilidad de los Instrumentos

El análisis de confiabilidad se realiza aplicando el enfoque de consistencia interna entre los ítems por el indicador alfa de cronbach, según Hernandez, Fernandez y Baptista (2014).

Luego de realizar la encuesta aplicando el cuestionario, se analizaron los datos con el paquete estadístico SPSS Versión 26 obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 7. Análisis de Confiabilidad del Instrumento

Estadísticas de fiabilidad				
	Alfa de Cronbach	N de elementos		
	0,754	24		
Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
I1. Se cumple efectivamente con el presupuesto de compra de activos fijos en la empresa.	78,69	79,982	,300	,746
I2. Son adecuados los niveles monetarios destinados a compra de activos fijos.	78,58	79,534	,411	,739
I3. Las políticas de compra de activos son las más pertinentes para el negocio.	78,62	79,366	,380	,741
I4. Los datos monetarios del presupuesto son constantemente contrastados.	78,58	83,134	,146	,756
I5. Se aplican satisfactoriamente las normativas contables referidas a compra de activos.	78,73	78,845	,429	,738
I6. Son adecuadas las normas aplicadas en materia tributaria con referencia a compra de activos.	78,81	84,082	,142	,754
I7. Los procedimientos de activación de los activos fijos son registrados adecuadamente.	78,65	81,435	,277	,747
I8. Son efectivos los procedimientos de cálculo de depreciación en el tratamiento de activos.	78,00	78,560	,404	,739
I9. Las políticas de gestión de inventarios responden con las necesidades de la empresa.	78,50	80,340	,354	,743

I10. Se mantiene una planificación efectiva para la toma de inventarios de activos.	78,38	75,126	,739	,721
I11. Se programan efectivamente las auditorías para el control de los activos.	78,54	78,498	,507	,734
I12. Constantemente se realizan auditorías de activos fijos para actualizar los registros.	78,77	82,825	,165	,754
I13. Son registrados adecuadamente los valores para el presupuesto no contemplado.	78,85	79,015	,378	,741
I14. Se consideran efectivamente los gastos por depreciación de los activos en los estados financieros.	78,31	81,182	,205	,753
I15. Se registran adecuadamente los gastos involucrados en el deterioro de los activos.	78,54	78,418	,390	,739
I16. Los criterios para la determinación del deterioro del valor de los activos siempre presentan resultados imparciales.	78,19	77,282	,513	,732
I17. Se registran efectivamente los activos fijos sobrevaluados en la empresa.	78,27	79,805	,350	,743
I18. Los activos inexistentes y en desuso siempre se toman en cuenta en la elaboración de estados financieros.	78,81	76,882	,493	,733
I19. Se toman en cuenta efectivamente las tasas de depreciación de activos en la formulación de estados financieros.	78,62	83,446	,140	,756
I20. Siempre se toma en cuenta la correcta clasificación de inventarios para el cálculo de la depreciación.	78,31	87,742	-,103	,776
I21. En alguna ocasión se han realizado pagos excesivos por impuesto a los activos netos (ITAN).	78,27	87,325	-,079	,771
I22. Ha observado algún inadecuado tratamiento tributario para los activos de la empresa.	78,50	75,060	,579	,726
I23. Se toman en cuenta el tratamiento contable adecuado en la compra de activos no contemplados.	78,27	83,405	,152	,755

124. Son siempre correctos los procedimientos tributarios para la compra de activos no contemplados.	78,46	84,018	,063	,764
--	-------	--------	------	------

Fuente: Encuesta realizada, Análisis en SPSS, 2019

Los resultados exponen un alfa de Cronbach de 0.754 para el cuestionario, lo que demuestra alfa confiabilidad para el Instrumento aplicado.

2.5. Procesamiento y Análisis de datos

2.5.1. Procesamiento

Para el procesamiento de la información se generó una base de datos, en el paquete estadístico SPSS, con los resultados a la escala ordinal de Likert, sobre ello se analizó aplicando la Estadísticas descriptiva e inferencial.

2.5.2. Análisis de Datos

El Análisis de datos descriptivo se encargó de generar tablas de frecuencia y gráficas; luego de ello se analiza la inferencia a través del análisis de Confiabilidad con Alfa de Cronbach, las correlaciones bivariadas con r de Pearson.

Los valores de r de Pearson se pueden interpretar de acuerdo a:

Tabla 8. Interpretación de los valores del Coeficiente de Correlación de Pearson

“Valor r	Interpretación
-1	Función lineal inversa perfecta
-0.99 a -0.70	Correlación lineal inversa alta a muy alta
-0.69 a -0.40	Correlación lineal inversa moderada
-0.39 a -0.20	Correlación lineal inversa baja – leve
-0.19 a -0.10	Correlación lineal inversa insignificante
0	Ausencia de correlación lineal
+0.10 a 0.19	Correlación lineal directa insignificante
+0.20 a 0.39	Correlación lineal directa baja – leve
+0.40 a 0.69	Correlación lineal directa moderada

+0.70 a 0.99	Correlación lineal directa alta a muy alta
+1	Función lineal directa perfecta”

Fuente: Hernandez, Fernandez & Baptista (2014). (p. 305)

2.6. Aspectos éticos

La ética en la investigación se realizó aplicando el Consentimiento informado a los colaboradores que participaron en la investigación, respetando el anonimato en el registro de datos, además, se mantuvieron niveles de seguridad de tipo psicológico, administrativo y social para todos los participantes de la investigación; sin dejar de lado el respeto por la veracidad de la información generada y el respeto a la propiedad intelectual de autores e investigadores referenciados en el trabajo.



III. RESULTADOS

3.1. Resultados descriptivos

3.1.1. De la Variable Control Interno de los Activos Fijos

Para presentar los resultados de la variable Control Interno de los Activos Fijos, se elaboró un cuestionario de 12 ítems, considerando los indicadores de la variable. Los ítems se diseñaron con alternativas cerradas con escala Likert de 1 a 5, con las siguientes alternativas:

Tabla 9. Escala de Valoración utilizada en la encuesta

1	2	3	4	5
Nunca	Raramente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Siempre

Fuente: Adaptado de Hernández y otros (2014), en 2019.

Luego de realizar el análisis estadístico descriptivo enfocado en todos los ítems del cuestionario, se presentan los resultados a continuación:

Tabla 10. Resultados a II. Se cumple efectivamente con el presupuesto de compra de activos fijos en la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Raramente	9	34,6	34,6	34,6
Ocasionalmente	5	19,2	19,2	53,8
Frecuentemente	9	34,6	34,6	88,5
Siempre	3	11,5	11,5	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

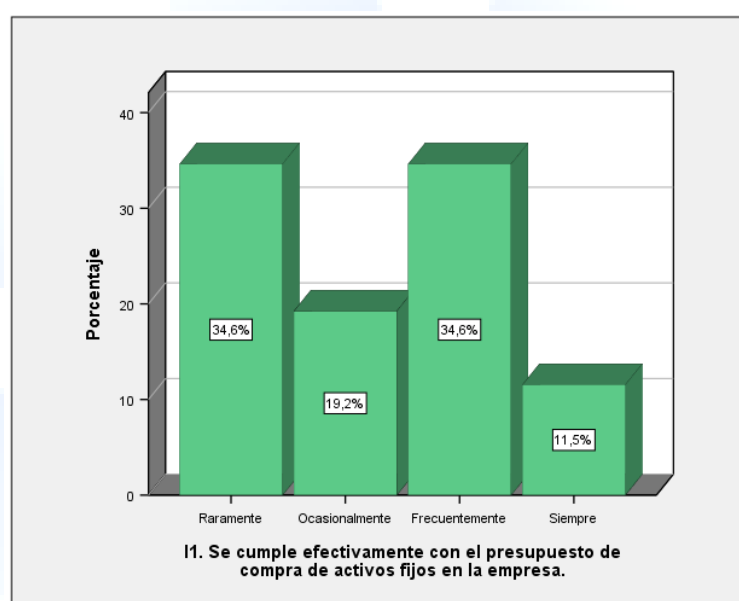


Figura 6. Resultados a II. Se cumple efectivamente con el presupuesto de compra de activos fijos en la empresa.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si se cumple efectivamente con el presupuesto de compra de activos fijos en la empresa, el 34.6% manifiesta que raramente, el 19.2% afirma que ocasionalmente, el 34.6% expresa que frecuentemente y el 11.5% expresa que siempre se cumple efectivamente con el presupuesto de compra de activos fijos en la empresa.

Tabla 11. Resultados a I2. Son adecuados los niveles monetarios destinados a compra de activos fijos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Raramente	3	11,5	11,5	11,5
Ocasionalmente	15	57,7	57,7	69,2
Frecuentemente	4	15,4	15,4	84,6
Siempre	4	15,4	15,4	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

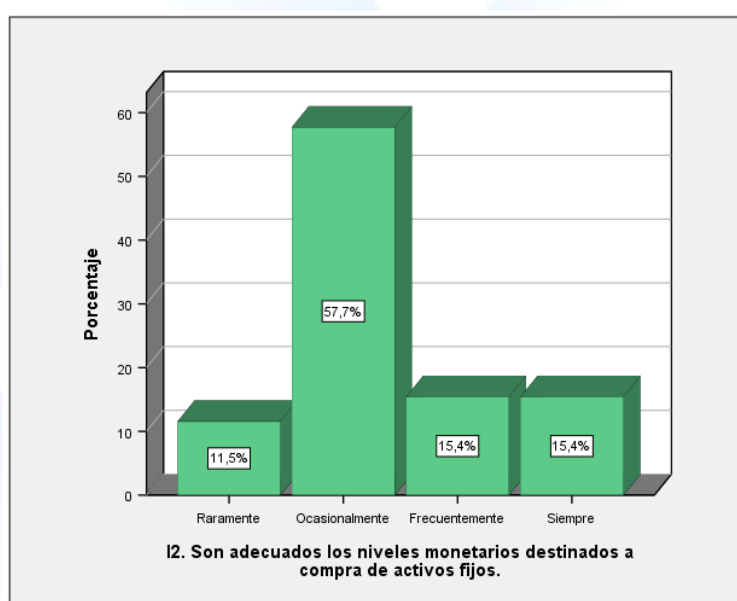


Figura 7. Resultados a I2. Son adecuados los niveles monetarios destinados a compra de activos fijos.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si son adecuados los niveles monetarios destinados a compra de activos fijos, el 11.5. % manifiesta que raramente, el 57.7% afirma que ocasionalmente, el 15.4% expresa que frecuentemente y el 15.4% expresa que siempre son adecuados los niveles monetarios destinados a comparar de activos.

Tabla 12. Resultados a I3. Las políticas de compra de activos son las más pertinentes para el negocio.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	5	19,2	19,2	19,2
	Ocasionalmente	12	46,2	46,2	65,4
	Frecuentemente	5	19,2	19,2	84,6
	Siempre	4	15,4	15,4	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

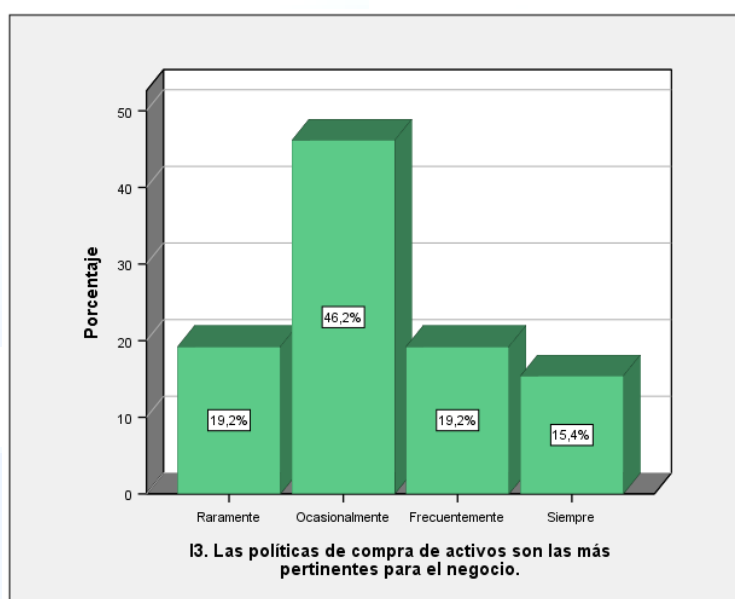


Figura 8. Resultados a I3. Las políticas de compra de activos son las más pertinentes para el negocio.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si las políticas de compra de activos son las más pertinentes para el negocio, el 19.2% manifiesta que raramente, el 46.2% afirma que ocasionalmente, el 19.2% expresa que frecuentemente y el 15.4% expresa que siempre las políticas de compra de activos son las más pertinentes para el negocio.

Tabla 13. Resultados a I4. Los datos monetarios del presupuesto son constantemente contrastados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	7	26,9	26,9	26,9
	Ocasionalmente	6	23,1	23,1	50,0
	Frecuentemente	10	38,5	38,5	88,5
	Siempre	3	11,5	11,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

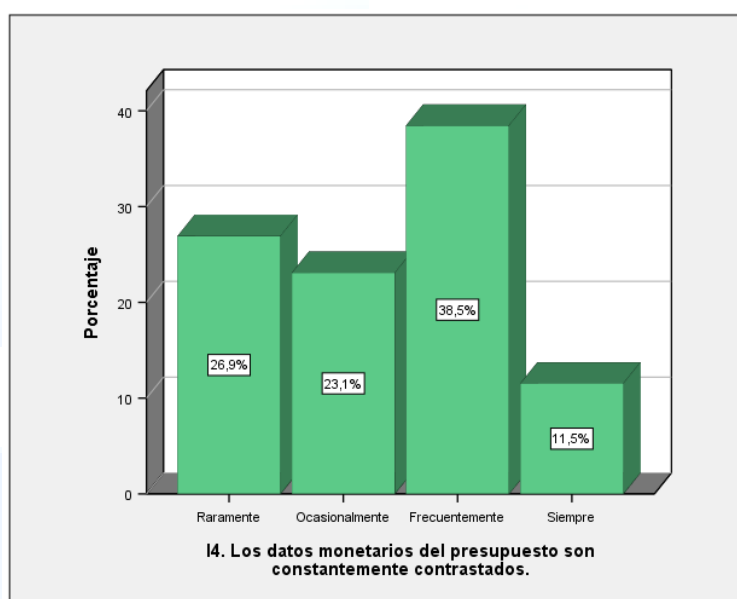


Figura 9. Resultados a I4. Los datos monetarios del presupuesto son constantemente contrastados.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si los datos monetarios del presupuesto son constantemente contrastados, el 26.9% manifiesta que raramente, el 23.1% afirma que ocasionalmente, el 38.5% expresa que frecuentemente y el 11.5% expresa que siempre se los datos monetarios del presupuesto son constantemente contrastados.

Tabla 14. Resultados a I5. Se aplican satisfactoriamente las normativas contables referidas a compra de activos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	6	23,1	23,1	23,1
	Ocasionalmente	12	46,2	46,2	69,2
	Frecuentemente	5	19,2	19,2	88,5
	Siempre	3	11,5	11,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

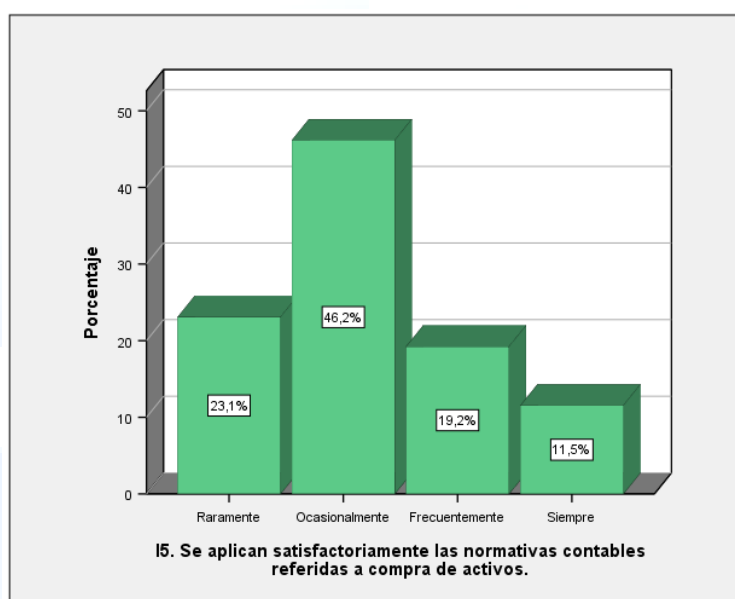


Figura 10. Resultados a I5. Se aplican satisfactoriamente las normativas contables referidas a compra de activos.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian si se aplican satisfactoriamente las normativas contables referidas a compra de activos, el 23.1% manifiesta que raramente, el 46.2% afirma que ocasionalmente, el 19.2% expresa que frecuentemente y el 11.5% expresa que siempre se aplican satisfactoriamente las normativas contables referidas a compra de activos.

Tabla 15. Resultados a I6. Son adecuadas las normas aplicadas en materia tributaria con referencia a compra de activos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	5	19,2	19,2	19,2
	Ocasionalmente	15	57,7	57,7	76,9
	Frecuentemente	4	15,4	15,4	92,3
	Siempre	2	7,7	7,7	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

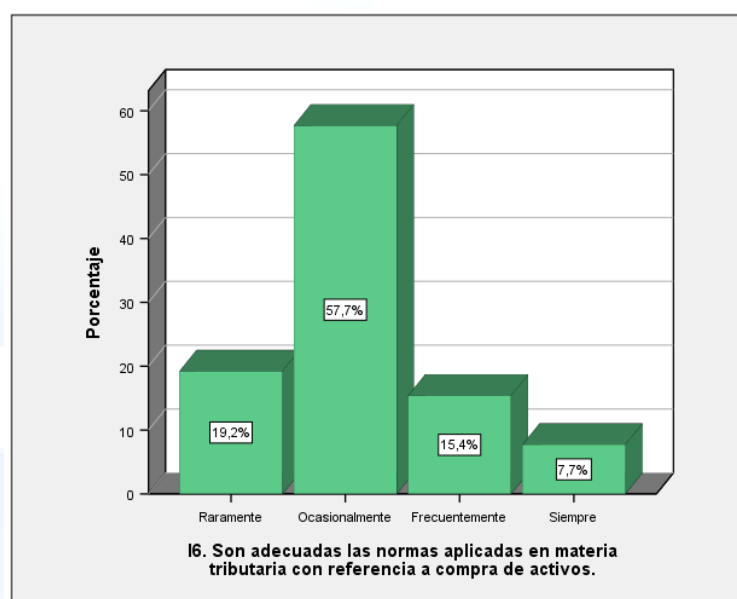


Figura 11. Resultados a I6. Son adecuadas las normas aplicadas en materia tributaria con referencia a compra de activos.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si son adecuadas las normas aplicadas en materia tributaria con referencia a compra de activos, el 19.2% manifiesta que raramente, el 57.7% afirma que ocasionalmente, el 15.4% expresa que frecuentemente y el 7.7% expresa que siempre son adecuadas las normas aplicadas en materia tributaria con referencia a compra de activos.

Tabla 16. Resultados a I7. Los procedimientos de activación de los activos fijos son registrados adecuadamente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	5	19,2	19,2	19,2
	Ocasionalmente	12	46,2	46,2	65,4
	Frecuentemente	6	23,1	23,1	88,5
	Siempre	3	11,5	11,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

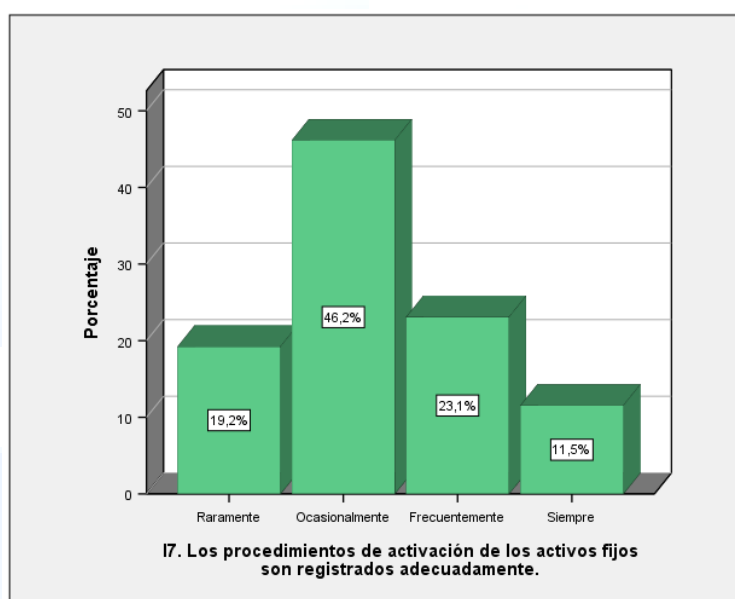


Figura 12. Resultados a I7. Los procedimientos de activación de los activos fijos son registrados adecuadamente.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si los procedimientos de activación de los activos fijos son registrados adecuadamente, el 19.2% manifiesta que raramente, el 46.2% afirma que ocasionalmente, el 23.1% expresa que frecuentemente y el 11.5% expresa que siempre los procedimientos de activación de los activos fijos son registrados adecuadamente.

Tabla 17. Resultados a I8. Son efectivos los procedimientos de cálculo de depreciación en el tratamiento de activos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	3	11,5	11,5	11,5
	Ocasionalmente	5	19,2	19,2	30,8
	Frecuentemente	9	34,6	34,6	65,4
	Siempre	9	34,6	34,6	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

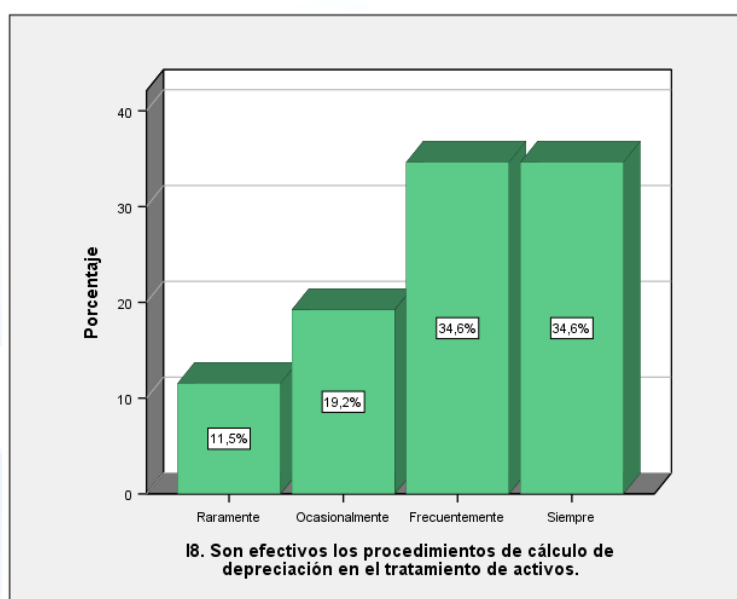


Figura 13. Resultados a I8. Son efectivos los procedimientos de cálculo de depreciación en el tratamiento de activos.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si son efectivos los procedimientos de cálculo de depreciación en el tratamiento de activos, el 11.5% manifiesta que raramente, el 19.2% afirma que ocasionalmente, el 34.6% expresa que frecuentemente y el 34.6% expresa que siempre son efectivos los procedimientos de cálculo de depreciación en el tratamiento de activos.

Tabla 18. Resultados a I9. Las políticas de gestión de inventarios responden con las necesidades de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	3	11,5	11,5	11,5
	Ocasionalmente	13	50,0	50,0	61,5
	Frecuentemente	6	23,1	23,1	84,6
	Siempre	4	15,4	15,4	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

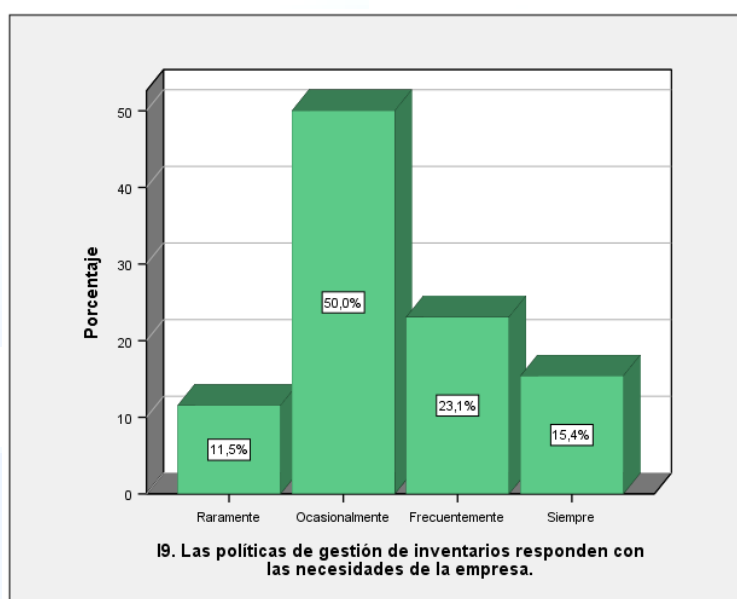


Figura 14. Resultados a I9. Las políticas de gestión de inventarios responden con las necesidades de la empresa.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si las políticas de gestión de inventarios responden con las necesidades de la empresa, el 11.5% manifiesta que raramente, el 50.0% afirma que ocasionalmente, el 23.1% expresa que frecuentemente y el 15.4% expresa que siempre las políticas de gestión de inventarios responden con las necesidades de la empresa.

Tabla 19. Resultados a I10. Se mantiene una planificación efectiva para la toma de inventarios de activos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	3	11,5	11,5	11,5
	Ocasionalmente	9	34,6	34,6	46,2
	Frecuentemente	11	42,3	42,3	88,5
	Siempre	3	11,5	11,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

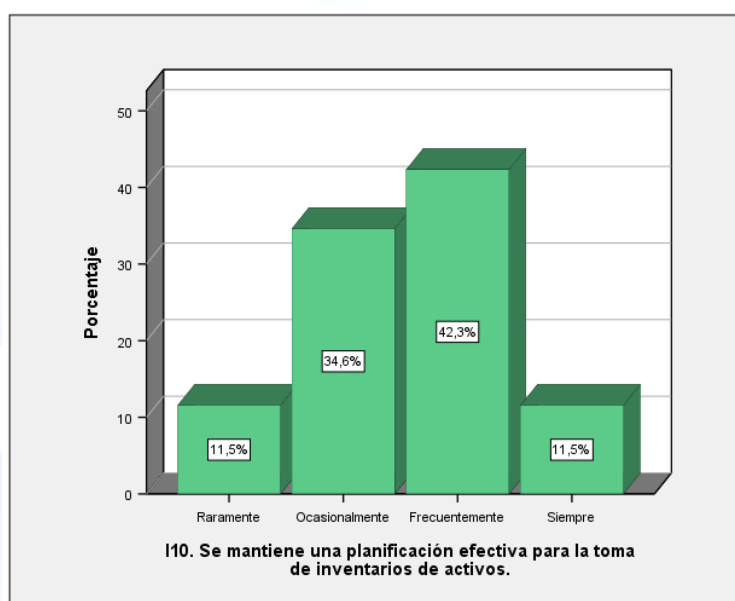


Figura 15. Resultados a I10. Se mantiene una planificación efectiva para la toma de inventarios de activos.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si se mantiene una planificación efectiva para la toma de inventario de activos el 11.5 manifiesta que raramente, el 34.6% afirma que ocasionalmente, el 42.3% expresa que frecuentemente y el 11.5% expresa que siempre se mantiene una planificación efectiva para la toma de inventarios de activos.

Tabla 20. Resultados a I11. Se programan efectivamente las auditorías para el control de los activos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	2	7,7	7,7	7,7
	Ocasionalmente	16	61,5	61,5	69,2
	Frecuentemente	4	15,4	15,4	84,6
	Siempre	4	15,4	15,4	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

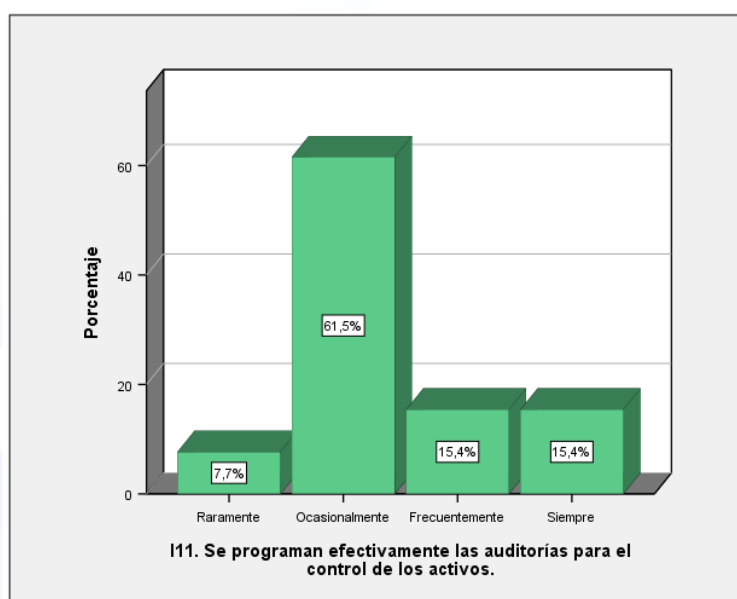


Figura 16. Resultados a I11. Se programan efectivamente las auditorías para el control de los activos.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si se programan efectivamente las auditorías para el control de los activos, el 7.7% manifiesta que raramente, el 61.5% afirma que ocasionalmente, el 15.4% expresa que frecuentemente y el 15.4% expresa que siempre se programan efectivamente las auditorías para el control de los activos.

Tabla 21. Resultados a I12. Constantemente se realizan auditorías de activos fijos para actualizar los registros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	7	26,9	26,9	26,9
	Ocasionalmente	12	46,2	46,2	73,1
	Frecuentemente	3	11,5	11,5	84,6
	Siempre	4	15,4	15,4	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

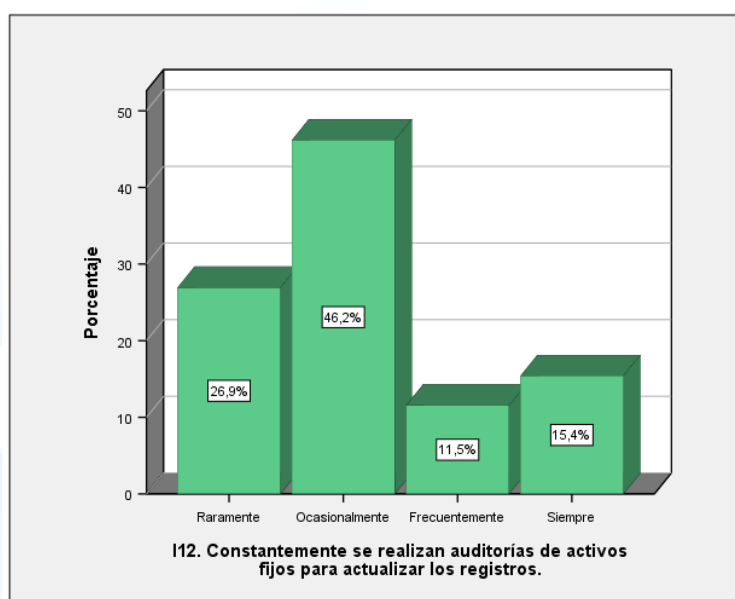


Figura 17. Resultados a I12. Constantemente se realizan auditorías de activos fijos para actualizar los registros.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si constantemente se realizan auditorías de activos fijos para actualizar los registros, el 26.9% manifiesta que raramente, el 46.2% afirma que ocasionalmente, el 11.5% expresa que frecuentemente y el 15.4% expresa que siempre se realizan auditorías de activos fijos para actualizar los registros.

3.1.2. De la Variable Estados Financieros

Para presentar los resultados de la variable Estados Financieros, se elaboró un cuestionario de 12 ítems, considerando los indicadores de la variable. Los ítems se diseñaron con alternativas cerradas con escala Likert de 1 a 5, con las siguientes alternativas:

Tabla 22. Escala de Valoración utilizada para la variable 2

1	2	3	4	5
Nunca	Raramente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Siempre

Fuente: Adaptado de Hernández y otros (2014), en 2019.

Luego de realizar el análisis estadístico descriptivo enfocado en todos los ítems del cuestionario, se presentan los resultados a continuación

Tabla 23. Resultados a I13. Son registrados adecuadamente los valores para el presupuesto no contemplado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	8	30,8	30,8	30,8
	Ocasionalmente	12	46,2	46,2	76,9
	Frecuentemente	2	7,7	7,7	84,6
	Siempre	4	15,4	15,4	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

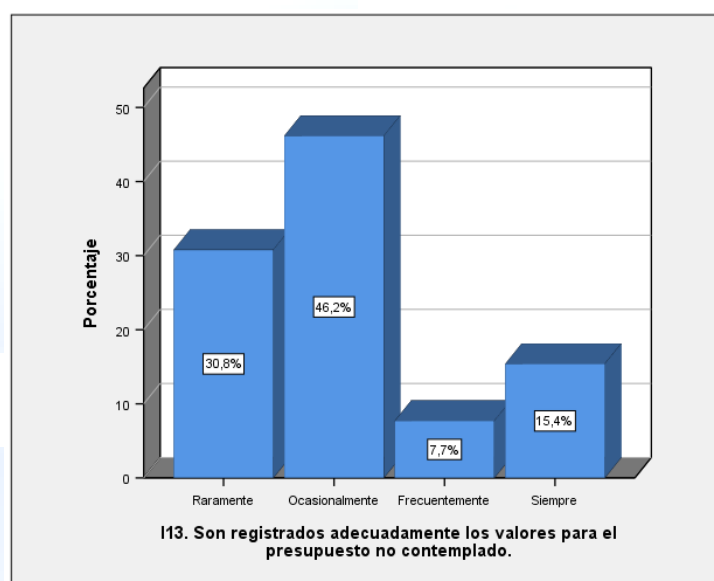


Figura 18. Resultados a I13. Son registrados adecuadamente los valores para el presupuesto no contemplado.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si son registrados adecuadamente los valores para el presupuesto no contemplado, el 30.8% afirma que raramente, mientras que el 46.2% expresa que ocasionalmente, el 7.7% afirma que frecuentemente y el 15.4% manifiestan que siempre son registrados adecuadamente los valores para el presupuesto no contemplado.

Tabla 24. Resultados a I14. Se consideran efectivamente los gastos por depreciación de los activos en los estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	5	19,2	19,2	19,2
	Ocasionalmente	9	34,6	34,6	53,8
	Frecuentemente	3	11,5	11,5	65,4
	Siempre	9	34,6	34,6	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

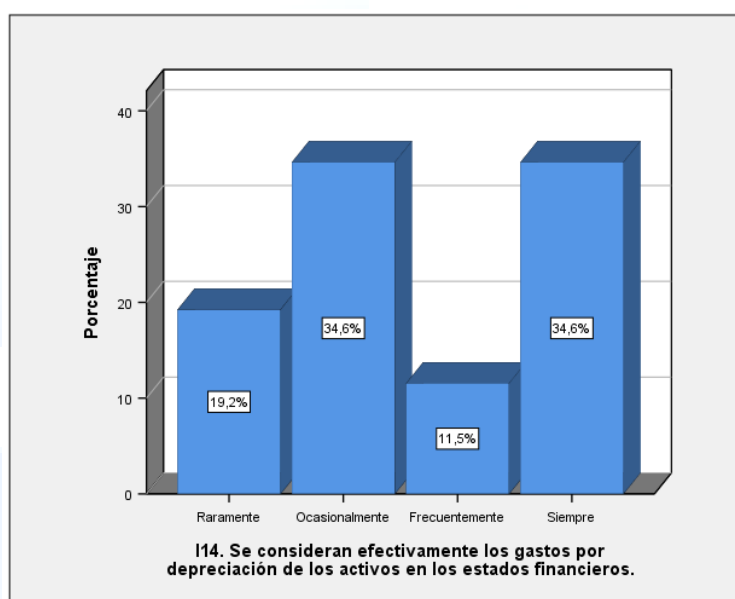


Figura 19. Resultados a I14. Se consideran efectivamente los gastos por depreciación de los activos en los estados financieros.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si se consideran efectivamente los gastos por depreciación de los activos en los estados financieros, el 19.2% afirma que raramente, mientras que el 34.6% expresa que ocasionalmente, el 11.5% afirma que frecuentemente y el 34.6% manifiestan que siempre se consideran efectivamente los gastos por depreciación de los activos en los estados financieros.

Tabla 25. Resultados a I15. Se registran adecuadamente los gastos involucrados en el deterioro de los activos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	7	26,9	26,9	26,9
	Ocasionalmente	6	23,1	23,1	50,0
	Frecuentemente	9	34,6	34,6	84,6
	Siempre	4	15,4	15,4	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

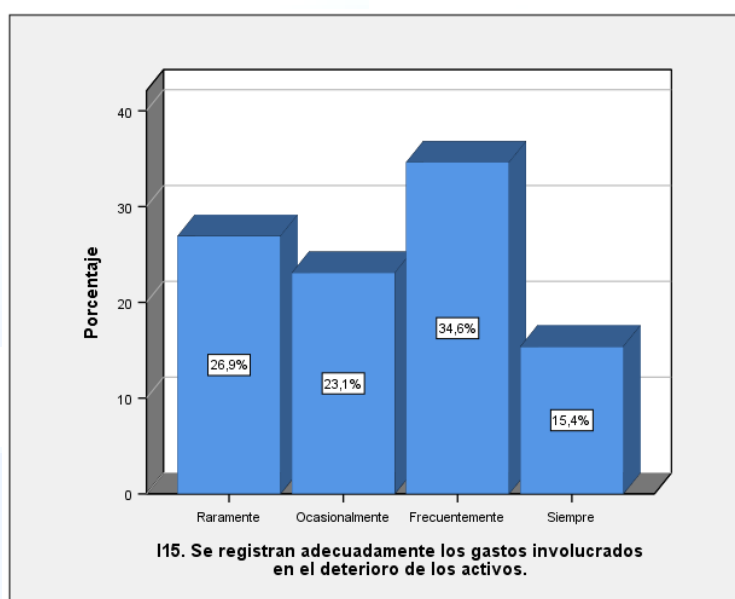


Figura 20. Resultados a I15. Se registran adecuadamente los gastos involucrados en el deterioro de los activos.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si se registran adecuadamente los gastos involucrados en el deterioro de los activos, el 26.9% afirma que raramente, mientras que el 23.1% expresa que ocasionalmente, el 34.6% afirma que frecuentemente y el 15.4% manifiestan que siempre se registran adecuadamente los gastos involucrados en el deterioro de los activos.

Tabla 26. Resultados a I16. Los criterios para la determinación del deterioro del valor de los activos siempre presentan resultados imparciales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	2	7,7	7,7	7,7
	Ocasionalmente	10	38,5	38,5	46,2
	Frecuentemente	7	26,9	26,9	73,1
	Siempre	7	26,9	26,9	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

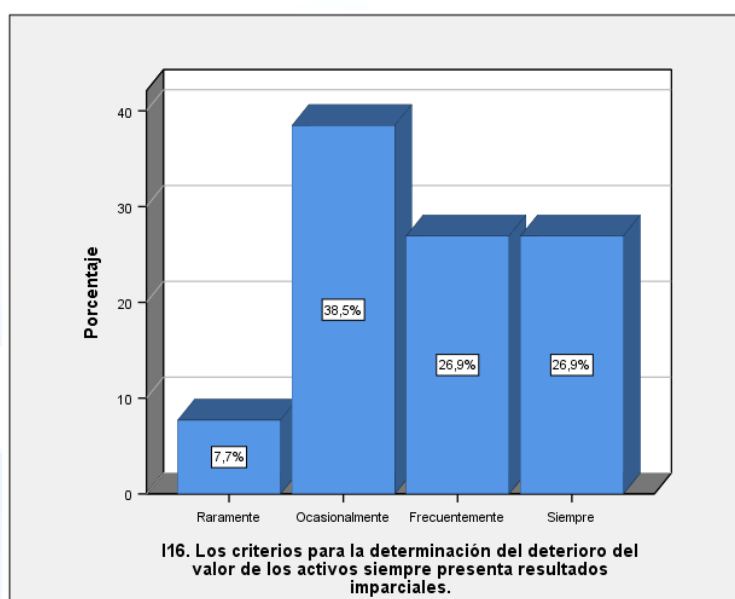


Figura 21. Resultados a I16. Los criterios para la determinación del deterioro del valor de los activos siempre presentan resultados imparciales.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si los criterios para la determinación del deterioro del valor de los activos siempre presentan resultados imparciales, el 7.7% afirma que raramente, mientras que el 38.5% expresa que ocasionalmente, el 26.9% afirma que frecuentemente y el 26.9% manifiestan que siempre los criterios para la determinación del deterioro del valor de los activos siempre presentan resultados imparciales.

Tabla 27. Resultados a I17. Se registran efectivamente los activos fijos sobrevaluados en la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	2	7,7	7,7	7,7
	Ocasionalmente	12	46,2	46,2	53,8
	Frecuentemente	5	19,2	19,2	73,1
	Siempre	7	26,9	26,9	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

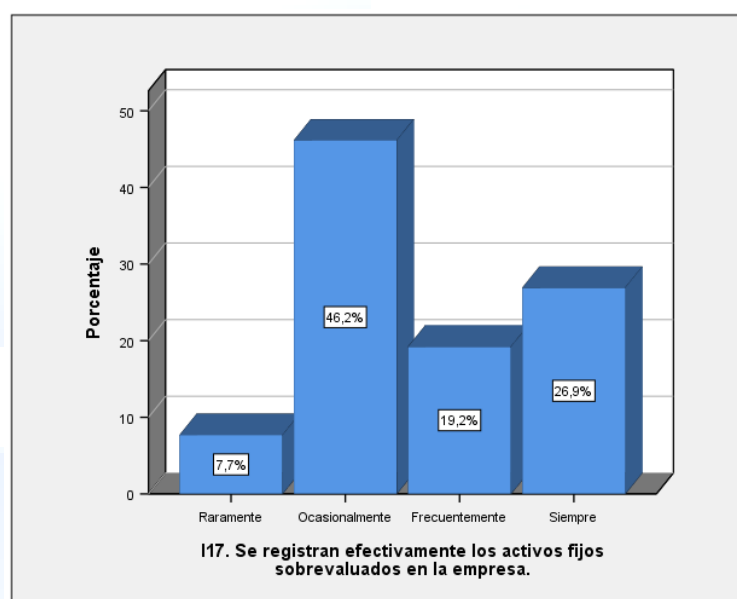


Figura 22. Resultados a I17. Se registran efectivamente los activos fijos sobrevaluados en la empresa.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si se registran efectivamente los activos fijos sobrevaluados en la empresa, el 7.7% afirma que raramente, mientras que el 46.2% expresa que ocasionalmente, el 19.2% afirma que frecuentemente y el 26.9% manifiestan que siempre se registran efectivamente los activos fijos sobrevaluados en la empresa.

Tabla 28. Resultados a I18. Los activos inexistentes y en desuso siempre se toman en cuenta en la elaboración de estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	9	34,6	34,6	34,6
	Ocasionalmente	8	30,8	30,8	65,4
	Frecuentemente	6	23,1	23,1	88,5
	Siempre	3	11,5	11,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

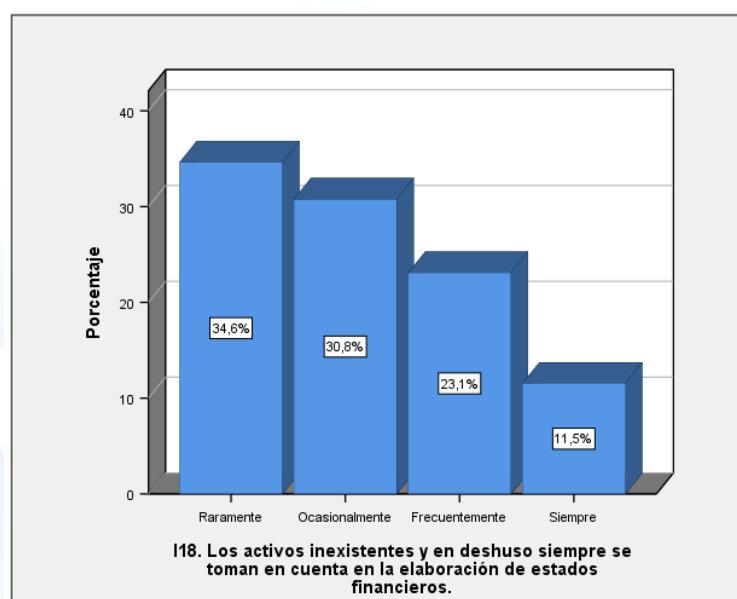


Figura 23. Resultados a I18. Los activos inexistentes y en desuso siempre se toman en cuenta en la elaboración de estados financieros.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si los activos inexistentes y en desuso siempre se toman en cuenta en la elaboración de estados financieros, el 34.6% afirma que raramente, mientras que el 30.8% expresa que ocasionalmente, el 23.1% afirma que frecuentemente y el 11.5% manifiestan que siempre los activos inexistentes y en desuso siempre se toman en cuenta en la elaboración de estados financieros.

Tabla 29. Resultados a I19. Se toman en cuenta efectivamente las tasas de depreciación de activos en la formulación de estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	4	15,4	15,4	15,4
	Ocasionalmente	15	57,7	57,7	73,1
	Frecuentemente	2	7,7	7,7	80,8
	Siempre	5	19,2	19,2	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

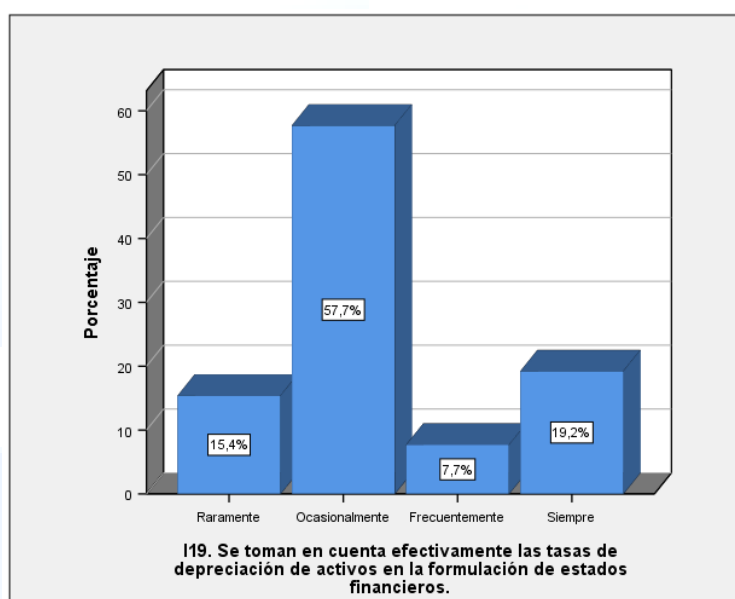


Figura 24. Resultados a I19. Se toman en cuenta efectivamente las tasas de depreciación de activos en la formulación de estados financieros.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si se toman en cuenta efectivamente las tasas de depreciación de activos en la formulación de estados financieros, el 15.4% afirma que raramente, mientras que el 57.7% expresa que ocasionalmente, el 7.7% afirma que frecuentemente y el 19.2% manifiestan que siempre se toman en cuenta efectivamente las tasas de depreciación de activos en la formulación de estados financieros.

Tabla 30. Resultados a I20. Siempre se toma en cuenta la correcta clasificación de inventarios para el cálculo de la depreciación.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	7	26,9	26,9	26,9
	Ocasionalmente	4	15,4	15,4	42,3
	Frecuentemente	7	26,9	26,9	69,2
	Siempre	8	30,8	30,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

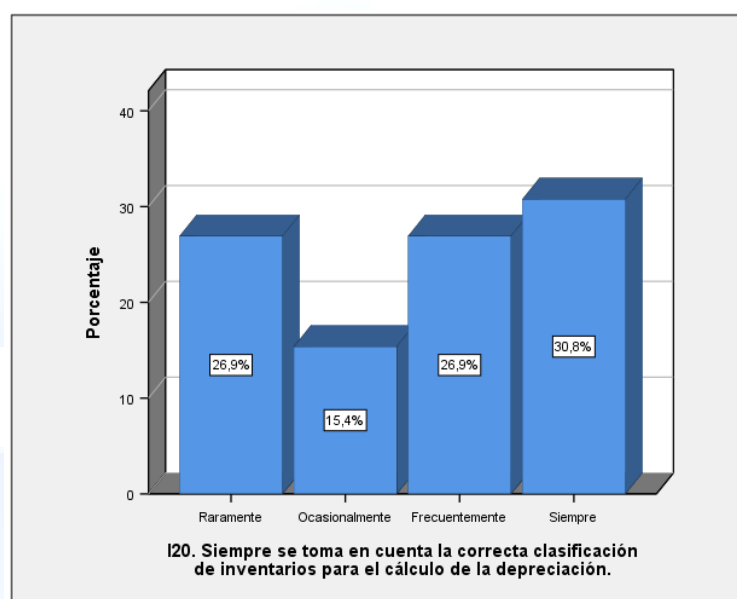


Figura 25. Resultados a I20. Siempre se toma en cuenta la correcta clasificación de inventarios para el cálculo de la depreciación.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si siempre se toma en cuenta la correcta clasificación de inventarios para el cálculo de la depreciación, el 26.9% afirma que raramente, mientras que el 15.4% expresa que ocasionalmente, el 26.9% afirma que frecuentemente y el 30.8% manifiestan que siempre se toma en cuenta la correcta clasificación de inventarios para el cálculo de la depreciación.

Tabla 31. Resultados a I21. En alguna ocasión se han realizado pagos excesivos por impuesto a los activos netos (ITAN).

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Raramente	3	11,5	11,5	11,5
Ocasionalmente	11	42,3	42,3	53,8
Frecuentemente	4	15,4	15,4	69,2
Siempre	8	30,8	30,8	100,0
Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

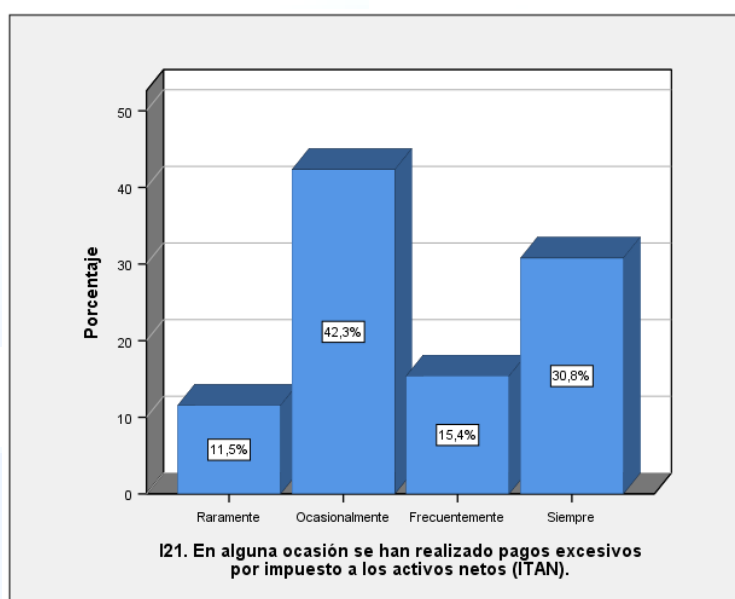


Figura 26. Resultados a I21. En alguna ocasión se han realizado pagos excesivos por impuesto a los activos netos (ITAN).

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si en alguna ocasión se han realizado pagos excesivos por impuesto a los activos netos (ITAN), el 11.5% afirma que raramente, mientras que el 42.3% expresa que ocasionalmente, el 15.4% afirma que frecuentemente y el 30.8% manifiestan que siempre en alguna ocasión se han realizado pagos excesivos por impuesto a los activos (ITAN).

Tabla 32. Resultados a I22. Ha observado algún inadecuado tratamiento tributario para los activos de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	6	23,1	23,1	23,1
	Ocasionalmente	8	30,8	30,8	53,8
	Frecuentemente	7	26,9	26,9	80,8
	Siempre	5	19,2	19,2	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

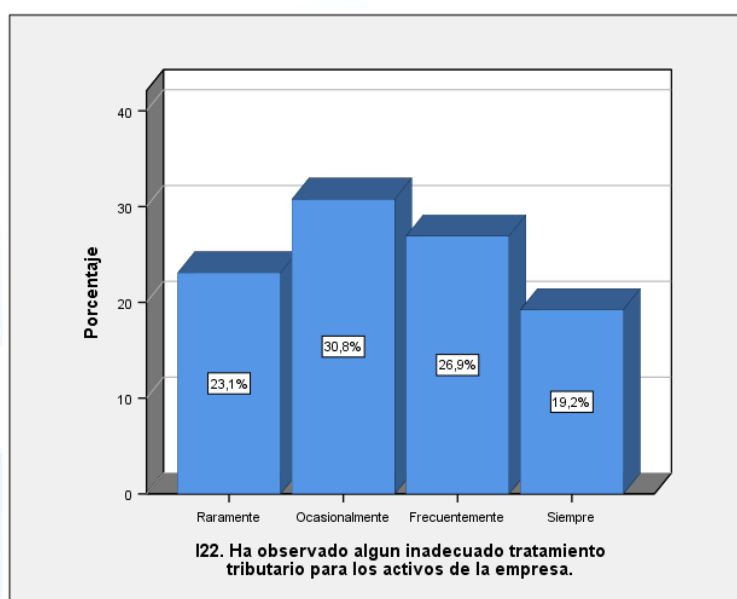


Figura 27. Resultados a I22. Ha observado algún inadecuado tratamiento tributario para los activos de la empresa.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si se ha observado algún inadecuado tratamiento tributario para los activos de la empresa, el 23.1% afirma que raramente, mientras que el 30.8% expresa que ocasionalmente, el 26.9% afirma que frecuentemente y el 19.2% manifiestan que siempre ha observado algún inadecuado tratamiento tributario para los activos de la empresa.

Tabla 33. Resultados a I23. Se toman en cuenta el tratamiento contable adecuado en la compra de activos no contemplados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	2	7,7	7,7	7,7
	Ocasionalmente	11	42,3	42,3	50,0
	Frecuentemente	7	26,9	26,9	76,9
	Siempre	6	23,1	23,1	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

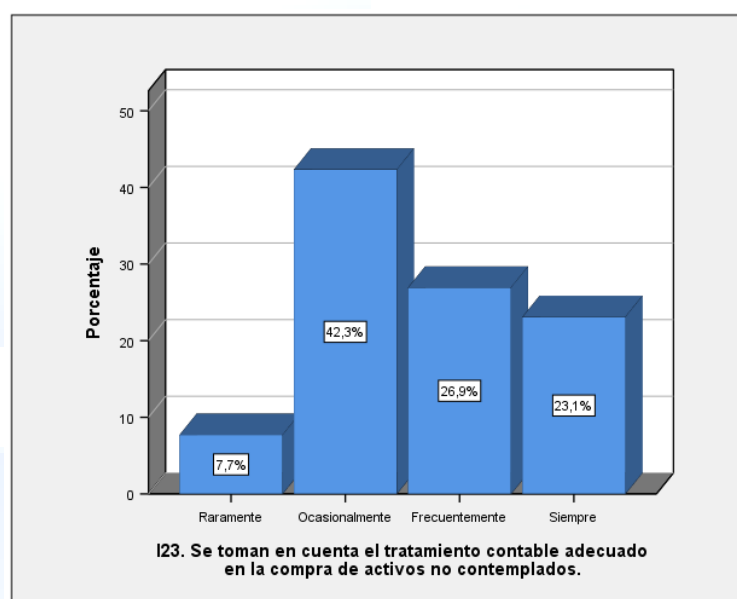


Figura 28. Resultados a I23. Se toman en cuenta el tratamiento contable adecuado en la compra de activos no contemplados.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si son registrados adecuadamente los valores para el presupuesto no contemplado, el 7.7% afirma que raramente, mientras que el 42.3% expresa que ocasionalmente, el 26.9% afirma que frecuentemente y el 23.1% manifiestan que siempre se toman en cuenta el tratamiento contable adecuada en la compra de activos no contemplados.

Tabla 34. Resultados a I24. Son siempre correctos los procedimientos tributarios para la compra de activos no contemplados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	7	26,9	26,9	26,9
	Ocasionalmente	8	30,8	30,8	57,7
	Frecuentemente	3	11,5	11,5	69,2
	Siempre	8	30,8	30,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

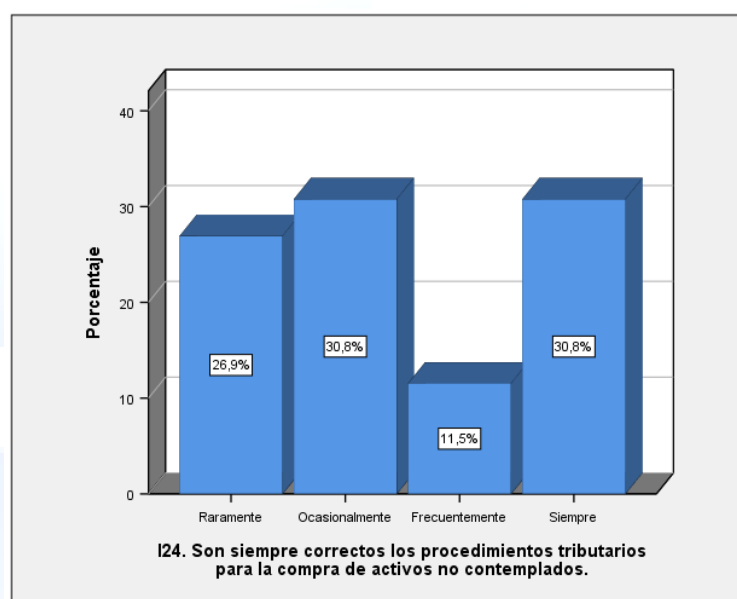


Figura 29. Resultados a I24. Son siempre correctos los procedimientos tributarios para la compra de activos no contemplados.

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa Electroandina Industrial S.A.C.

Interpretación:

Los resultados evidencian sobre si son siempre correctos los procedimientos tributarios para la compra de activos no contemplados, el 26.9% afirma que raramente, mientras que el 30.8% expresa que ocasionalmente, el 11.5% afirma que frecuentemente y el 30.8% manifiestan que siempre son registrados adecuadamente los valores para el presupuesto no contemplado.

3.2. Prueba de normalidad

Para la prueba de normalidad se consideró lo siguiente:

H0: la variable tiene distribución normal

H1: la variable no tiene distribución normal

Estadístico de contraste: Normalidad de *Sapero - Wilk* (muestra menor de 50 datos)

Indicador de decisión: significancia > 0.05 (5%) se acepta H0

Tabla 35. Prueba de normalidad

		Shapiro - Wilk ^a		
	Muestra	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno de los Activos Fijos	Muestra	,152	24	,122*

		Shapiro - Wilk		
	Muestra	Estadístico	gl	Sig.
Estados Financieros	Muestra	,287	24	,114

Fuente: Encuesta desarrollada en la empresa *Electroandina Industrial S.A.C.*

Interpretación:

Para ambas variables se obtienen significancias mayores a 0.05 (5%), por lo que se acepta la hipótesis nula que manifiesta que los datos tienen comportamiento normal.

3.3. Contrastación de las Hipótesis

Se tuvieron en cuenta dos tipos de hipótesis: de investigación y nula:

✓ **Hi (Hipótesis de la investigación):**

“Afirma que existe algún grado de relación o asociación e influencia entre las dos variables”.

✓ **Ho (Hipótesis Nula)**

“Representa la afirmación de que no existe asociación o influencia entre las dos variables estudiadas”.

En el análisis se utilizaron los siguientes parámetros o indicadores

Indicador de contraste: Coeficiente de Correlación de Pearson (r).

Indicador de decisión: significancia bilateral $p\text{-value} \leq 5\%$ (0.05).

3.3.1. Contraste de la Hipótesis general

Hipótesis General: “El Control Interno de Activos Fijos influye significativamente en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C. 2017”.

Hipótesis estadísticas:

Hipótesis de la investigación: (Hi) “Existe influencia directa y significativa entre el Control Interno de Activos Fijos y Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C. 2017”.

$$Hi = r > 0$$

Hipótesis Nula: (Ho). “No existe influencia directa y significativa entre el Control Interno de Activos Fijos y Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C. 2017”.

$$H_0 = r \leq 0$$

Luego del análisis se muestran los siguientes resultados:

Tabla 36. Matriz de correlaciones de la hipótesis general

	Control Interno de los Activos Fijos	Estados Financieros
Control Interno de los Activos Fijos	Correlación de Pearson	1
	Sig. (bilateral)	,643**
	N	26
Estados Financieros	Correlación de Pearson	,643**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	26

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia con el paquete SPSS v.26, 2019

La correlación encontrada es positiva alta (0.643 = 64.3%), con una significancia de 0.000 por lo tanto se considera aprobada la Hipótesis General y se rechaza la hipótesis nula.

3.3.2. Contraste de la Hipótesis Especifica 1

H. E 1: “1) Las políticas de compra influyen significativamente en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C. 2017”.

Hipótesis estadísticas:

Hipótesis de la investigación: (Hi). “Existe influencia directa y significativa entre las Políticas de Compra de Activos Fijos y los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C. 2017”.

$$H_i = r > 0$$

Hipótesis Nula (Ho). “No existe influencia directa y significativa entre las Políticas de Compra de Activos Fijos y los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C. 2017”.

$$H_o = r \leq 0$$

Luego del análisis se muestran los siguientes resultados:

Tabla 37. Matriz de correlaciones de la hipótesis específica 1

		Las Políticas de Compra de Activos Fijos	Estados Financieros
Las Políticas de Compra de Activos Fijos	Correlación de Pearson	1	,556**
	Sig. (bilateral)		,003
	N	26	26
Estados Financieros	Correlación de Pearson	,556**	1
	Sig. (bilateral)	,003	
	N	26	26

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia con el paquete SPSS v.26, 2019

La correlación en contratada es positiva media (0,556 = 55.6%) con una significancia de 0.003 por lo tanto se considera aprobada la Hipótesis Especifica 1 y se rechaza la hipótesis nula.

3.3.3. Contraste de la Hipótesis Específica 2

H. E 2: “El tratamiento contable y tributario influye significativamente en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C. 2017”.

Hipótesis estadísticas:

Hipótesis de la investigación: (Hi). “Existe influencia directa y significativa entre la Aplicación de normas Contables y tributarias y Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C. 2017”.

$$H_i = r > 0$$

Hipótesis Nula (Ho). “No existe influencia directa y significativa entre la Aplicación de normas Contables y tributarias y Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C. 2017”.

$$H_o = r \leq 0$$

Luego del análisis se muestran los siguientes resultados:

Tabla 38. Matriz de correlaciones de la hipótesis específica 2

		Aplicación de normas Contables y tributarias	Estados Financieros
Aplicación de normas Contables y tributarias	Correlación de Pearson	1	,483*
	Sig. (bilateral)		,012
	N	26	26
Estados Financieros	Correlación de Pearson	,483*	1
	Sig. (bilateral)	,012	
	N	26	26

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia con el paquete SPSS v.26, 2019

La correlación en contratada es positiva media (0,483 = 48.3%) con una significancia de 0.012 por lo tanto se considera aprobada la Hipótesis Especifica 2 y se rechaza la hipótesis nula.

3.3.4. Contraste de la Hipótesis Específica 3

H. E 3: “El Inventario de Activos Fijos influye significativamente en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C. 2017”.

Hipótesis estadísticas:

Hipótesis de la investigación: (Hi). “Existe influencia directa y significativa entre las Políticas de Inventarios y los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C. 2017”.

$$H_i = r > 0$$

Hipótesis Nula (Ho). “No existe influencia directa y significativa entre las Políticas de Inventarios y los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C. 2017”.

$$H_o = r \leq 0$$

Luego del análisis se muestran los siguientes resultados:

Tabla 39. Matriz de correlaciones de la hipótesis específica 3

		Políticas de Inventarios	Estados Financieros
Políticas de Inventarios	Correlación de Pearson	1	,480*
	Sig. (bilateral)		,013
	N	26	26
Estados Financieros	Correlación de Pearson	,480*	1
	Sig. (bilateral)	,013	
	N	26	26

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia con el paquete SPSS v.26, 2019

La correlación en contratada es positiva media (0,480 = 48%) con una significancia de 0.013 por lo tanto se considera aprobada la Hipótesis Especifica 3 y se rechaza la hipótesis nula.

3.4. Análisis de los Estados financieros de la empresa

Resultados y Evidencias de la investigación de Campo.



 ELECTROANDINA INDUSTRIAL SAC ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2017 (En Nuevos Soles)					
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE	A Diciembre 2017	A Diciembre 2016	PASIVO CORRIENTE	A Diciembre 2017	A Diciembre 2016
Caja y Bancos	2,409,941	1,103,587	Sobregiro Bancario		
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	36,968,295	37,395,548	Tributos por Pagar	635,749	358,826
Otras Cuentas por Cobrar(Neto)	4,396,007	2,468,457	Remuneraciones por Pagar	894,185	949,401
Inventarios	24,581,712	30,403,295	Cuentas por Pagar Comerciales	11,044,841	18,238,256
Cargas Diferidas	6,337,469	376,820	Otras Cuentas por Pagar Diversas	8,718,637	14,879
Impuesto Pagado por Adelantado	1,402,121	1,333,167	Obligaciones Financieras	28,578,195	50,645,588
IGV- Crédito Fiscal	2	-	Arrendamientos Financieros	11,736	807,564
			Pasivos Diferidos		
Total Activo Corriente	76,095,547	73,080,874	Total Pasivo Corriente	49,883,344	71,014,515
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Impuesto a la Renta Diferido	5,920,660	7,158,515	Obligaciones Financieras	2,660,562	8,483,041
Activo Fijo Disponible Para Venta	5,861,986	7,509,843	Arrendamientos Financieros	5,658	17,394
Activo Fijo Neto	2,379,121	33,832,090	Otras Cuentas por Pagar		4,342,500
Intangible Neto de Amortización	2,298,627	2,683,775	Total Pasivo No Corriente	2,666,219	12,842,935
Otros Activos					
Total Activo Corriente	16,460,394	51,184,222	TOTAL PASIVO	52,549,563	83,857,451
			PATRIMONIO		
			Capital	63,186,914	63,186,914
			Reserva Legal	61,036	61,036
			Resultados Acumulados	(23,061,401)	(19,421,199)
			Resultado del Ejercicio	(180,171)	(3,419,105)
			TOTAL PATRIMONIO	40,006,378	40,407,645
TOTAL ACTIVO	92,555,941	124,265,096	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	92,555,941	124,265,096

Figura 30. Estado Situación Financiera 2017 EA

Fuente: Elaborado por Electroandina Industrial S.A.C 2017

Comentario: En el análisis del estado de situación financiera ejercicio 2017, pudimos conocer la importancia, el peso, y la equivalencia de los activos inmovilizados en la empresa, dando como resultado, que los activos fijos (activo disponible para la Vta+ activo fijo neto), tienen un peso 8.90% (S/8.2 MM) vs el total de activos.

ELECTROANDINA INDUSTRIAL SAC
ESTADO DE RESULTADOS
Expresado en Nuevos Soles
Al 31 de Diciembre del 2017



	Acumulado A Diciembre 2017		A Diciembre 2016	
Total Ventas Netas	174,033,677	100%	157,036,713	100%
Total Costo de Ventas	(139,091,310)	-80%	(123,155,129)	-78%
UTILIDAD BRUTA	34,942,367	20%	33,881,584	22%
Gastos Administrativos	(5,682,495)	-3%	(7,816,542)	-5%
Gastos Comerciales	(27,412,245)	-16%	(25,504,228)	-16%
Otros Ingresos netos	331,001	0%	1,088,500	1%
UTILIDAD DE OPERACIÓN	2,178,626	1%	1,649,314	1%
Ingresos Financieros	102,902	0%	170,743	0%
Gastos Financieros	(4,841,380)	-3%	(6,495,449)	-4%
Diferencia de Cambio Neta	141,035	0%	221,945	0%
Ganancia (Pérdida) por venta de activos	3,447,169	2%	169,927	0%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	1,028,352	1%	(4,283,520)	-3%

Figura 31. Estado de Resultados EA 2017

Fuente: Elaborado por Electroandina Industrial S.A.C 2017

Comentario: En el análisis del estado de resultados del ejercicio 2017, podemos visualizar que en los resultados antes de impuestos, los gastos generados por la venta de activos son de S/3.4MM, revisando la composición de este importe, evidenciamos que la empresa vendió su terreno en ese ejercicio, es por esa razón que el resultado es positivo y se visualiza como ganancia. Sin embargo, si revisamos lo generado por Vta de activos, excluyendo esta Vta de terreno, el resultado es pérdida por S/421K.

UTILIDAD DE OPERACIÓN	23,343	41,121	176,097	776,105	(827,758)	(301,017)	60,127	30,796	152,788	418,045	1,253,252	375,727
Ingresos Financieros	2,203	2,751	3,404	8,956	5,308	4,706	19,481	2,585	7,413	23,441	19,122	3,530
Gastos Financieros	(515,835)	(430,806)	(485,391)	(514,326)	(199,943)	(470,161)	(556,458)	(345,963)	(336,355)	(341,774)	(257,809)	(386,560)
Diferencia de Cambio Neta	177,076	71,427	88,188	(108,779)	(74,995)	34,083	(48,023)	(13,563)	65,162	(231)	57,085	(106,397)
Ganancia (Pérdida) por venta de activos	74,292	(241,146)	(2,531)	(27,109)	(194,015)	(7,915)	3,869,018	(23,424)				
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	(238,921)	(556,652)	(220,232)	134,848	(1,291,403)	(740,304)	3,344,145	(349,569)	(110,991)	99,481	1,071,651	(113,700)

Figura 32. Detalle de Vta de Activos 2017

Fuente: Estado de Resultados Electroandina Industrial año 2017

Comentario: Electroandina Industrial reconoció en el ejercicio 2017 una pérdida por venta de activos por S/412 mil soles aproximadamente, esto debido al que valor en libros era superior a la venta realizada. Como no realizaron nunca una desvalorización de activos, el gasto afecto al resultado 2017.

Cuenta activo	Descripción	VALOR DEL ACTIVO							Saldo al 31.12.17	% Participación
		Saldo inicial	Adiciones	Retiros				Transferencias		
				Ventas	Reclasificación	Tranferido a Disp. Venta	Bajas			
02.32241.01	VEHICULOS EN LEASING	58,121							58,121	0.43%
02.33241.02	MEJORAS EN PROPIED ALQ	0	409,692						409,692	3.05%
02.33411.01	VEHICULOS MOTORIZADOS	1,247,572		-59,946					1,187,626	8.85%
02.33511.01	MUEBLES Y EQUIP OFICIN	2,599,357	8,279				-64,983		2,542,653	18.95%
02.33611.01	EQUIPO DE COMPUTO	1,764,554	34,345	-327,130					1,471,769	10.97%
02.33621.01	EQUIPO DE COMUNICACION	52,392	29,516						81,908	0.61%
02.33631.01	EQUIPO DE SEGURIDAD	106,852			-57,409				49,443	0.37%
02.33691.01	EQUIPOS DE LABORATORIO	284,362							284,362	2.12%
02.33691.02	EQUIPOS OTROS	1,615,027	11,807	-42,844	211,883		-162,109		1,633,764	12.18%
02.33711.01	HERRAMIENTAS	657,286		-102,273	-2,429				552,583	4.12%
02.33921.01	EDIFICACIONES EN CURSO		34,600		-8,500				26,100	0.19%
02.34311.02	LICENCIA PROGR Y SOFTW	1,195,549							1,195,549	8.91%
02.34911.01	OTR ACTIVO INTANGIBLE	3,924,290		-2,919					3,921,371	29.23%
	Total General	51,254,781	643,559	-34,121,555	-0	-4,311,369	-227,092	176,618	13,414,941	

Figura 33. Resumen Activo Fijo 2017

Fuente: Estado de Resultados Electroandina Industrial año 2017

Comentario: En nuestra investigación, también se evidencio que la corrida de la depreciación que realizaba Electroandina Industrial, contaba con deficiencias, al ser un archivo en Excel, las formulas en algunas filas no se habían actualizado, generando que el gasto por depreciación no se haya contabilizado correctamente.

El libro de activo fijo que maneja Electroandina es un libro en Excel, y la corrida de la depreciación es realizada por el asistente contable de forma manual, no existe un sistema que realice este proceso.

La entidad maneja más de 3 mil activos, por lo cual debería contar con un sistema informático; que le permite llevar un mejor control de ellos.

PERIODO	CÓDIGO DE BARRAS (PANORAMA)	CUENTA ACTIVO	DESCRIPCIÓN DE CUENTA	DESCRIPCIÓN DE ACTIVO	N°SERIE/P LACA	SALDO INICIAL
2017	0	02.33411.01	VEHICULOS MOTORIZADOS	REPUESTOS PARA MOTO 1		160.50
2017	0	02.33411.01	VEHICULOS MOTORIZADOS	REPUESTOS PARA MOTO 2		218.68
2017	0	02.33411.01	VEHICULOS MOTORIZADOS	CAMIONETA NISSAN FIERA		34,239.31
2017	0	02.33411.01	VEHICULOS MOTORIZADOS	CAMIONETA NISSAN FIERA		320.01
2017	0	02.33411.01	VEHICULOS MOTORIZADOS	TOLVA 1		1,925.71
2017	0	02.33411.01	VEHICULOS MOTORIZADOS	TOLVA 2		1,932.85
2017	0	02.33411.01	VEHICULOS MOTORIZADOS	MOTOCICLETA HONDA CGL 125 Motor:		3,550.66
2017	02-000002994	02.33411.01	VEHICULOS MOTORIZADOS	01 FIAT FIORINO FURGON 1.7 MOTOR		30,123.16
2017	0	02.33411.01	VEHICULOS MOTORIZADOS	01 FIAT FIORINO FURGON 1.7 MOTOR		30,123.16
2017	02-000002991	02.33411.01	VEHICULOS MOTORIZADOS	CAMIONETA FIAT FIORINO FURGON1.7		29,822.53
2017	02-000002993	02.33411.01	VEHICULOS MOTORIZADOS	CAMIONETA FIAT FIORINO FURGON1.7		29,822.53
2017	02-000002996	02.33411.01	VEHICULOS MOTORIZADOS	CAMION PORTER HYUNDAI H-100		35,039.18
2017	02-000002992	02.33411.01	VEHICULOS MOTORIZADOS	CAMION PORTER HYUNDAI H-100		35,039.18
2017	0	02.33411.01	VEHICULOS MOTORIZADOS	FURGON HYUNDAI H-100		8,391.19
2017	0	02.33411.01	VEHICULOS MOTORIZADOS	FURGON HYUNDAI H-100		8,391.19
2017	02-000003135	02.33411.01	VEHICULOS MOTORIZADOS	MONTACARGA 901-0032.5TNTYOYOTA		83,437.20

Figura 34. Libro de Activos Fijos en Excel 2017

Fuente: Elaborado por Electroandina Industrial s.a.c 2017

Comentario: En el libro de activos fijos de EA los activos no se encuentran identificados, la mayoría no cuenta con códigos único, no se visualiza la ubicación de los activos, ni el usuario responsable del activo. De esta manera se puede evidenciar que no se le da la importancia que requiere, y que no se aplica un control interno adecuado.

Electroandina Industrial hasta el año 2016, se dedicaba a la rama manufacturera, encargadas de la fabricación de electrodomésticos, luego de un estudio, y evaluación, la matriz que se encuentra en Ecuador decidió cambiar el giro del negocio, a solo comercial. Por lo cual, los activos que se encontraban en el rubro de maquinarias y equipos otros, fueron reclasificados a Disponible para la venta, estos activos estaban valorizados contablemente por S/5.8 MM.

La NIFF 5, norma internacional de información financiera 5 Activos no corrientes Mantenedos para la venta y operaciones discontinuadas, nos da el alcance de cuando reconocer un activo como disponible para la venta, nos dice que debe haber un programa de venta altamente probable de ejecutar. También nos comenta que la entidad no depreciará (o amortizará) el activo no corriente mientras esté clasificado como mantenido para la venta.

Cuando se realizó la investigación pudimos evidenciar que, si existía un plan de venta de dichos activos, y cuando este de ejecuto, nos dimos cuenta de que el valor de venta de la mayoría de los activos, estuvo por debajo del valor en libros, esto quiere decir que la venta resulto perdida por gasto por enajenación, a continuación, un cuadro comparativo.

Tabla 40. Venta de Activos Electroandina

Descripción	Importe de Venta	Valor en Libros	Ganancia / Perdida
700914/700915 Línea de corte Fodi.	S/94,221.00	S/252,990.09	S/ -158,769.09
700917/702759 Línea de Corte Bolina	S/51,984.00	S/134,801.37	S/ -82,817.37

Fuente: Elaboración propia 2019

Comentario: En la tabla comparativa podemos materializar el gasto que se ocasiono por la venta, esto ascendía a S/241,586, gasto que no se tenía contemplado en el presupuesto del ejercicio, gasto que no se mapeo en su momento, que afecto el resultado del año. Es aquí en donde recién se les toma importancia a los activos fijos de una empresa, casi siempre cuando hay una fusión de una empresa, un giro de negocio, venta de edificaciones, etc.

Revaluación de Activos

Por este gasto por venta de activos fijos no mapeados en su momento, se pudo evidenciar las deficiencias que muestra Electroandina Industrial en su manejo de activos fijos, nunca han realizado revaluaciones de sus inmuebles, maquinaria y equipos. Según la Nic 16, con posterioridad a su reconocimiento como activo, los inmuebles maquinaria y equipo deben ser contabilizados a su valor revaluado, que es igual al valor razonable en el momento de su revaluación. La norma nos dice que estas revaluaciones se realizaran con suficiente regularidad, para que al final del periodo los importes nos difieran al valor razonable.

IV. DISCUSIÓN

El objetivo de la investigación fue “Determinar en qué medida el control interno de los Activos Fijos influye en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C., año 2017”, para cumplirlo se utilizaron una serie de herramientas, entrevistas, encuestas, y análisis de datos recolectado de la empresa Electroandina Industrial s.a.c. Dichas herramientas utilizadas fueron validadas por 3 jueces expertos, quienes observaron, y realizaron recomendaciones para realizar un mejor análisis, que nos permita obtener resultados confiables

Los resultados obtenidos en la prueba de hipótesis dan como resultados estadísticos una relación moderada de $r= 0,643^{**}$ entre las variables “Control Interno de los Activos Fijos”, y “Estados Financieros”. El valor de P, es menor a 0.05^{***} , lo que permite señalar que la relación es significativa; por lo cual se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alterna. Se concluye que el control interno de los activos fijos influye en los estados financieros.

Si comparamos nuestros resultados con los antecedentes nacionales, Soberon (2017), en su tesis llamada “Control Interno de los Activos Fijos y su relación con los Estados Financieros en las Universidades Privadas del Cono Norte, Año 2017. Concluye que existe una relación en un 72%, entre la variable 1 y 2. Resultado inclusive mayor al obtenido en nuestra investigación (64%).

Con respecto a los resultados obtenido con información proporcionada por la empresa, como estados financieros, libro de Activo Fijo, notas contables, lineamientos y políticas, se pudo evidenciar muchas deficiencias del control de los activos.

No se evidencio un lineamiento por compras de activos fijos, las aplicaciones de normas contables y tributarias se encuentran adoptadas parcialmente, desde que la empresa comenzó a operar, aproximadamente hace 7 años, no se realiza inventarios exclusivos para activos fijos. Con esta evidencia pudimos constatar que el control de activos afecta directamente en los estados financieros.

Se hace de conocimiento que los resultados obtenidos pueden ser comparados por otras entidades de manera macro, ya que, dependiendo del giro del negocio, del sistema tributario de cada país, la información puede ser distinta. Lo que, si podría generalizar es la utilización de la metodología, las herramientas de recolección de datos son estándar.

Para los resultados de análisis estadísticos obtenidos en la hipótesis específica 1,2 y 3, los resultados son los siguientes:

Las pruebas de hipótesis dan como resultados estadísticos una relación moderada de $r=0,556^{**}$ entre las variables “Políticas de compra de Activos Fijos”, y “Estados Financieros”. El valor de P, es menor a 0.05^{***} , lo que permite señalar que la relación es significativa; por lo cual se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alterna. Se concluye que la política de compras de Activos Fijo influye en los estados financieros.

Las pruebas de hipótesis dan como resultados estadísticos una relación moderada de $r=0,483^{**}$ entre las variables “Aplicación de Normas Contables y Tributarias”, y “Estados Financieros”. El valor de P, es menor a 0.05^{***} , lo que permite señalar que la relación es significativa; por lo cual se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alterna. Se

concluye que la aplicación de normas contables y tributarias influye en los estados financieros.

Las pruebas de hipótesis dan como resultados estadísticos una relación moderada de $r=0,480^{**}$ entre las variables “Políticas de inventarios”, y “Estados Financieros”. El valor de P, es menor a 0.05^{***} , lo que permite señalar que la relación es significativa; por lo cual se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alterna. Se concluye que las políticas de inventarios influye en los estados financieros.



V. CONCLUSIÓN

1. Se ha validado que el Control Interno de Activos Fijos, influye significativamente en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C. 2017, los resultados estadísticos respaldan esta afirmación en un 64% (Encuesta a los colaboradores), esta afirmación también se puede contrastar con los resultados obtenidos ese año, en cuanto a los gastos generados por venta de activos, perdida por S/412 mil soles aproximadamente.
2. Se afirma que las políticas de compra de activos fijos tienen una influencia en un 56% de la variable estados financieros, el cumplimiento de las políticas es el punto de partida para un buen control, hace que una empresa cumpla los objetivos y directrices planteadas por la organización.
3. Se corrobora que la aplicación de normas contables y tributarias tiene una correlación de un 48% con relación a los estados financieros. Adoptar normas contables de información financiera es de vital importancia para llevar un orden en la presentación y análisis de los estados financieros. El no realizar provisiones por desvalorización de activos fijos, o revaluaciones, hace que nuestros resultados en cada ejercicio no sean reales.

4. Se afirma que la ejecución de inventarios de activos fijos tiene una correlación de un 48% con relación a los estados financieros. El no contar con un plan de inventario, hace que las empresas tengan el riesgo de mostrar en su estado de situación financiera, un valor en sus activos permanentes, o no corrientes irreales, ya que no se tiene certeza de que estos existan, o se encuentren obsoletos.

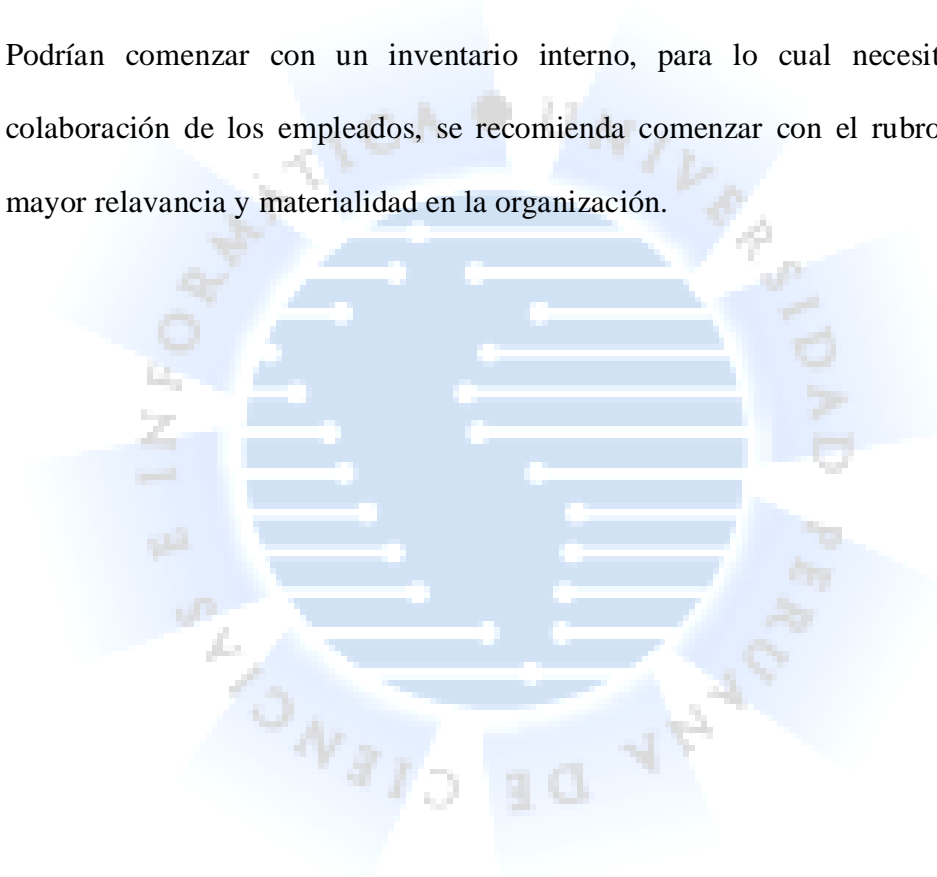


VI. RECOMENDACIONES

1. Se sugiere que la empresa establezca un lineamiento exclusivo para la compra de activos fijos, en donde se detalle claramente los requisitos previos antes de generar una orden de compra. Los requisitos fundamentales que se sugieren, son los siguientes: que se cuente en el presupuesto vigente, y que sea aprobado por el área financiera.
2. Se recomienda que la organización estime técnicamente y reconozca contablemente el deterioro de los activos fijos, tanto los mantenidos para la venta, como los activos fijos netos. Esto para poder adoptar la NIIF 5, en donde señala en su párrafo 20 y 23 respectivamente, que la entidad reconocerá una pérdida por deterioro debida a las reducciones iniciales o posteriores del valor del activo, hasta el valor razonable menos los costos de vas. En cuanto a la NIC 36 Deterioro del valor de los Activos, párrafos 104 y 122 señalan que se reconocerá una pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo, si y solo si, su importe recuperable fuera menor que el importe en libros.

3. Se aconseja llevar un control de los activos fijos, un libro de activo fijo tributario, y un libro contable, de esta manera los estados financieros, mostraran un gasto por depreciación razonable, ya que las tasas tributarias y la vida util del activo difieren, y no se ajustan a la operación de la empresa.

4. Se sugiere al generante general, que se realice una planificación para la toma inventario de los activos fijos, con la razón de corroborar la existencia de los mismos. Podrían comenzar con un inventario interno, para lo cual necesitaremos la colaboración de los empleados, se recomienda comenzar con el rubro que tiene mayor relevancia y materialidad en la organización.



5. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Soberón, J. (2017) *Control Interno de los Activos Fijos y su Relación con los Estados Financieros en las Universidades Privadas del Cono Norte, Año 2017* (tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.

<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/15500>

Alzamora, J. (2016) *La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del Impuesto a la Renta de tercera categoría en la empresa inversiones Tavoperu s.a.c. del distrito de Miraflores, año 2012* (tesis de pregrado). Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima, Perú.

<http://repositorio.uch.edu.pe/handle/uch/102>

Andrade, D. (2015) *Implicancia del Control Interno de los Activos Fijos en los Resultados Económicos y Financieros de la Empresa Hotel Libertador Trujillo, Año 2013* (tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2109/andradevargas_dallin.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Castro, R, & Goicochea, S. (2015) *Aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Sánchez rico ingeniería y construcción s.a. – Año 2014* (tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1489/1/Goicochea_Vigo_Revaluacion_Activos_Fijos.pdf

- Pico, M. (2017) *Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA*. (tesis pregrado). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/26911>
- Alulima, E. (2017) *Análisis del proceso contable y su incidencia en los estados financieros de la empresa contaxmachaleña s.a. de machala* (tesis de pregrado). Universidad Técnica de Machala, Machala, Ecuador. <http://186.3.32.121/handle/48000/10275>
- Ricaurte, D. (2016) *Diseño de un Sistema de Control de Activos Fijos para el gobierno autónomo descentralizado del cantón Echeandía, provincia de bolívar* (tesis de pregrado). Escuela superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, Ecuador. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6015>
- Franco. M. (2016) *Propiedad, planta y equipo y su relación en los estados financieros de la empresa Centro Acero. s.a.* (tesis pregrado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1284>
- Pilar, J. (2012) *Herramientas para la gestión y la Toma de decisiones*. Editorial Hanne. https://www.jorgepilar.com/assets/pdf/Herramientas-para-la-gestion_2-edic_Jorge-Pilar.pdf
- Hirache, L & Gonzales, E., (2011) *Nuevo plan contable general Empresarial*. Lima, Perú. Instituto Pacifico.
- Álvares, J. (2017) *Estrategias para la formulación de Estados Financieros*. Lima, Perú. Instituto Pacifico.
- Valdivia, C & Ferrer, A. (2016) *Todo sobre activos Fijos Aplicación de las NIFF y el PCGE*, Lima, Perú. Instituto Pacifico.

Luján, L & Ortega, R. (2003) *Normas Internacionales de Contabilidad, Tomo 2 NIC 16 A NIC 27*. Lima, Perú, Editorial Tinco.

Luján, L & Ortega, R. (2003) *Normas Internacionales de Contabilidad, Tomo 1 NIC 1 A NIC 15*. Lima, Perú, Editorial Tinco.

Nic 1, Presentación de Estados Financieros año 2019, Ministerio de Economía y Finanzas, Perú.

Nic 16, Propiedad, Planta y Equipo año 2019, Ministerio de Economía y Finanzas, Perú.

Nic 36, Deterioro del valor de los Activos año 2019, Ministerio de Economía y Finanzas, Perú.

Niif 5, Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas año 2019, Ministerio de Economía y Finanzas, Perú.

Hernandez, R. Fernández, C. Baptista L., (2014) *Metodología de la Investigación 6ta edición*, México DF, México, Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Vara, A., (2012) *Siete pasos para una tesis exitosa. Lima, Perú*. Universidad San Martín de Porras.

Arias, F (2012). El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica. 6ta edición. Caracas, Venezuela. Editorial Episteme. Caracas

Romero, et al, (2018) *Metodología de la investigación. Cuantitativa - Cualitativa y redacción de la tesis. 5ta. Edición*. Ediciones de la U

Chiavenato, I (2004) *Introducción a la teoría general de la administración Séptima edición* D.F, México. McGraw-Hill Interamericana, 2004.

Arce, L (2008) *Sinergia Estratégica*, Cochabamba Bolivia, Perspectiva, núm. 21,2008,

<https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942157008.pdf>



ANEXOS



Anexo 1. Matriz de consistencia

TÍTULO: "EL CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA ELECTROANDINA INDUSTRIAL S.A.C., AÑO 2017"					
AUTOR : BACH. ALINA JENIFFER GAMARRA TOMAS					
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIBALES / INDICADORES		METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	
¿En qué medida el control interno de los Activos Fijos influye en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C., año 2017?	Determinar en qué medida el control interno de los Activos Fijos influye en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C., año 2017	El Control Interno de los Activos Fijos influye significativamente en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C., año 2017.	X1. Control Interno de los Activos Fijos	1) Políticas de compra de Activos Fijos 2) Aplicación de normas Contables y tributarias de Activos Fijos. 3) Políticas de Inventarios de Activos Fijos.	Enfoque: Cuantitativo Tipo de investigación: Aplicada Nivel de investigación Descriptivo - Explicativo Se describe y explican las causas , los comportamientos de unas variables y sus dimensiones en función de la otra variable. El diseño de la investigación: Es no experimental y de corte transversal. Población : Es de 27 personas. Muestra: 26 Técnicas. La encuesta y la entrevista Instrumentos: El cuestionario y la Guía de entrevista.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVO ESPECÍFICOS	HIPOTESIS ESPECÍFICAS			
1) ¿En qué medida las políticas de compra de Activos Fijos influyen en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C., año 2017?	1) Determinar en qué medida las políticas de compra de Activos Fijos influye en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C., año 2017.	1) Las políticas de compra de Activos Fijos influyen significativamente en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C., año 2017.	X2. Estados financieros	1) Estado de Situación Financiera. 2) Estado de Resultados 3) Estado de Flujo de Efectivos.	
2) ¿En qué medida la aplicación de normas contables y tributarias de Activos Fijos influyen en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C., año 2017?	2) Determinar en qué medida la aplicación de normas contables y tributarias de Activos Fijos influye en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C., año 2017	2) La aplicación de normas contables y tributarias de Activos Fijos influyen significativamente en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C., año 2017.			
3) ¿En qué medida las políticas de inventarios de Activos Fijos influyen en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C., año 2017?	3) Determinar en qué medida las políticas de inventario de Activos Fijos influye en los Estados Financieros de la empresa Electroandina Industrial S.A.C, año 2017	3) Las políticas de inventario de Activos Fijos influye significativamente en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C., año 2017.			

Fuente: Elaboración propia, 2018.

Matriz de Conceptualización y Operacionalización de Variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala	Ítems
Control interno de Activos Fijos	En cuanto al control interno, Blanco (2007:92), señala "es un proceso efectuado por la junta de directores de una entidad,	En control interno de los activos fijos se puede medir operacionalmente mediante las políticas de compra de activos fijos, la aplicación de normas contables y	1) Las Políticas de Compra de Activos Fijos	Presupuesto para la compra de AF. (CAPEX).	Ordinal	I1. Se cumple efectivamente con el presupuesto de compra de activos fijos en la empresa.
				Líneamientos para Adquisición de AF.	Ordinal	I2. Son adecuados los niveles monetarios destinados a compra de activos fijos.
					Ordinal	I3. Las políticas de compra de activos son las más pertinentes para el negocio.
				2) Aplicación de normas Contables y tributarias	Procedimientos para la activación y baja de Activos	Ordinal
			Ordinal			I5. Se aplican satisfactoriamente las normativas contables referidas a compra de activos.
			Procedimiento para el cálculo de la depreciación.		Ordinal	I6. Son adecuadas las normas aplicadas en materia tributaria con referencia a compra de activos.
					Ordinal	I7. Los procedimientos de activación de los activos fijos son registrados adecuadamente.
			3) Políticas de Inventarios	Planificación de Actividades para la toma de inventarios.	Ordinal	I8. Son efectivos los procedimientos de cálculo de depreciación en el tratamiento de activos.
					Ordinal	I9. Las políticas de gestión de inventarios responden con las necesidades de la empresa.
				Auditorías permanentes AF.	Ordinal	I10. Se mantiene una planificación efectiva para la toma de inventarios de activos.
					Ordinal	I11. Se programan efectivamente las auditorías para el control de los activos.
			Ordinal	I12. Constantemente se realizan auditorías de activos fijos para actualizar los registros.		
Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala	Ítems
Estados Financieros	FUENTES 2017, Son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada	Los estados financiero se pueden medir operacionalmente mediante los estados de resultados, estado de situación financiera y el flujo de efectivo.	1) Estados de Resultados	Gastos por depreciación no razonables	Ordinal	I13. Son registrados adecuadamente los valores para el presupuesto no contemplado.
				Gastos por deterioro no contemplados (NIC 36)	Ordinal	I14. Se consideran efectivamente los gastos por depreciación de los activos en los estados financieros.
					Ordinal	I15. Se registran adecuadamente los gastos involucrados en el deterioro de los activos.
				Ordinal	I16. Los criterios para la determinación del deterioro del valor de los activos siempre presenta resultados imparciales.	
			2) Estado de Situación Financiera	Clasificación de Activos Fijos	Ordinal	I17. Se registran efectivamente los activos fijos sobrevaluados en la empresa.
					Ordinal	I18. Los activos inexistentes y en desuso siempre se toman en cuenta en la elaboración de estados financieros.
				Aplicación de tasas de Depreciación	Ordinal	I19. Se toman en cuenta efectivamente las tasas de depreciación de activos en la formulación de estados financieros.
					Ordinal	I20. Siempre se toma en cuenta la correcta clasificación de inventarios para el cálculo de la depreciación.
			3) Flujo de Efectivo	Pagos en exceso por impuesto a los activos netos (ITAN)	Ordinal	I21. En alguna ocasión se han realizado pagos excesivos por impuesto a los activos netos (ITAN).
					Ordinal	I22. Ha observado algún inadecuado tratamiento tributario para los activos de la empresa.
				Compra de Activos no contemplados	Ordinal	I23. Se toman en cuenta el tratamiento contable adecuado en la compra de activos no contemplados.
					Ordinal	I24. Son siempre correctos los procedimientos tributarios para la compra de activos no contemplados.

Fuente: Elaboración Propia, 2019.

Anexo 2. Instrumento de Recolección de Datos

Estimados servidores (as) públicos (as), se ha diseñado el presente cuestionario con el objetivo de evaluar su percepción sobre el estudio: “**El control interno de activos fijos y su incidencia en los Estados Financieros en la empresa Electroandina Industrial S.A.C, año 2017**”, estudio de relevancia para la mejora en el control de los activos. Por lo que se le ruega responder las alternativas de manera imparcial y objetiva.

Escala de Codificación				
1	2	3	4	5
Nunca	Raramente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Siempre

Edad: Género: M () F ()

Sobre la variable: Control de Activos Fijos

Ítems	Escala				
	1	2	3	4	5
P1. Se cumple efectivamente con el presupuesto de compra de activos fijos en la empresa.					
P2. Son adecuados los niveles monetarios destinados a compra de activos fijos.					
P3. Las políticas de compra de activos son las más pertinentes para el negocio.					
P4. Los datos monetarios del presupuesto son constantemente contrastados.					
P5. Se aplican satisfactoriamente las normativas contables referidas a compra de activos.					
P6. Son adecuadas las normas aplicadas en materia tributaria con referencia a compra de activos.					
P7. Los procedimientos de activación de los activos fijos son registrados adecuadamente.					
P8. Son efectivos los procedimientos de cálculo de depreciación en el tratamiento de activos.					
P9. Las políticas de gestión de inventarios responden con las necesidades de la empresa.					
P10. Se mantiene una planificación efectiva para la toma de inventarios de activos.					
P11. Se programan efectivamente las auditorías para el control de los activos.					

P12. Constantemente se realizan auditorías de activos fijos para actualizar los registros.					
--	--	--	--	--	--

Sobre la variable: Estados Financieros

Ítems	Escala				
	1	2	3	4	5
P13. Son registrados adecuadamente los valores para el presupuesto no contemplado.					
P14. Se consideran efectivamente los gastos por depreciación de los activos en los estados financieros.					
P15. Se registran adecuadamente los gastos involucrados en el deterioro de los activos.					
P16. Los criterios para la determinación del deterioro del valor de los activos siempre presenta resultados imparciales.					
P17. Se registran efectivamente los activos fijos sobrevaluados en la empresa.					
P18. Los activos inexistentes y en deshuso siempre se toman en cuenta en la elaboración de estados financieros.					
P19. Se toman en cuenta efectivamente las tasas de depreciación de activos en la formulación de estados financieros.					
P20. Siempre se toma en cuenta la correcta clasificación de inventarios para el cálculo de la depreciación.					
P21. En alguna ocasión se han realizado pagos excesivos por impuesto a los activos netos (ITAN).					
P22. Ha observado algún inadecuado tratamiento tributario para los activos de la empresa.					
P23. Se toman en cuenta el tratamiento contable adecuado en la compra de activos no contemplados.					
P24. I24. Son siempre correctos los procedimientos tributarios para la compra de activos no contemplados.					

¡Muchas gracias! su gentil colaboración será importante para nosotros.

Anexo 3. Base de Datos

Encuesta	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24
Participante 1	4	3	4	4	3	3	3	5	4	4	3	3	2	5	4	3	3	3	5	3	3	3	4	3
Participante 2	2	3	3	3	2	3	3	4	3	3	2	3	2	3	3	5	3	2	5	4	3	3	3	3
Participante 3	4	3	5	5	3	4	3	5	4	4	4	3	3	5	4	5	2	3	5	4	5	5	3	3
Participante 4	2	2	5	4	3	3	2	4	3	3	3	3	3	5	4	3	3	2	4	5	3	3	3	3
Participante 5	4	3	3	4	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	2	3	2	2	4	4	4	3	3
Participante 6	2	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	5	3	3	3	4	3	4	2	2	3	3	5	3
Participante 7	4	3	3	2	2	3	4	2	3	2	3	4	2	4	2	4	3	2	3	4	4	3	4	3
Participante 8	4	3	3	4	2	3	4	4	3	4	3	2	3	5	4	4	3	3	2	5	3	4	3	4
Participante 9	2	3	3	5	4	4	3	3	3	4	3	2	3	5	4	3	3	3	2	5	2	4	3	5
Participante 10	4	3	3	2	4	5	3	4	2	5	5	4	2	4	4	5	5	4	5	5	3	3	3	2
Participante 11	2	3	3	4	4	3	3	5	5	5	3	5	3	3	5	4	5	4	3	2	3	5	5	3
Participante 12	2	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	5	5	5	5	4	3	2	5	5	4	5
Participante 13	3	3	2	4	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	3	4	4	2	3	2
Participante 14	2	5	3	3	2	3	3	4	3	3	3	3	3	5	2	3	3	4	3	2	2	2	5	5
Participante 15	3	3	2	2	3	3	3	2	2	4	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	5	3	2	5
Participante 16	2	2	2	4	3	2	3	5	3	3	3	2	3	2	2	2	4	3	3	2	5	2	4	5
Participante 17	2	4	2	2	3	3	5	4	3	3	3	5	4	3	4	3	3	2	3	5	5	4	3	2
Participante 18	4	2	3	3	3	3	2	5	4	3	4	3	2	2	2	3	3	2	3	4	3	2	2	2
Participante 19	5	5	5	2	2	3	2	4	5	4	3	3	5	5	2	3	5	3	3	5	3	4	3	5
Participante 20	5	5	3	5	5	3	3	5	5	5	5	5	5	4	3	5	4	5	3	3	3	5	3	5
Participante 21	3	4	2	4	4	5	5	4	3	4	5	3	2	2	4	5	5	2	3	2	5	5	4	4
Participante 22	4	3	5	3	3	4	4	5	3	4	3	2	5	3	2	4	5	4	3	2	5	3	5	2
Participante 23	3	5	4	2	5	2	4	3	4	3	4	4	2	3	4	4	4	5	5	4	4	2	5	2
Participante 24	4	4	4	3	5	2	5	4	4	4	4	3	3	2	5	5	4	3	3	5	3	4	5	2
Participante 25	5	3	4	4	4	2	4	5	2	4	3	2	5	3	3	3	5	5	3	5	5	4	4	5
Participante 26	3	3	3	4	2	4	4	5	5	3	5	3	4	5	5	4	2	2	4	3	2	2	4	4

Fuente: Encuesta en la empresa Electroandina Industrial s.a.c, 2019

Anexo 4. Evidencia de Similitud digital

EL CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA ELECTROANDINA INDUSTRIAL S.A.C., AÑO 2017

INFORME DE ORIGINALIDAD

25%	25%	2%	13%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4%
2	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
4	repositorio.unh.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	legal.legis.com.co Fuente de Internet	1%
6	docplayer.es Fuente de Internet	1%
7	erp.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	www.ain.gub.uy Fuente de Internet	1%

9	dspace.espoch.edu.ec Fuente de Internet	<1%
10	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	<1%
11	tesis.ucsm.edu.pe Fuente de Internet	<1%
12	repositorio.utelesup.edu.pe Fuente de Internet	<1%
13	www.aempresarial.com Fuente de Internet	<1%
14	Submitted to Universidad Internacional de la Rioja Trabajo del estudiante	<1%
15	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	<1%
16	www.ccpaqp.org.pe Fuente de Internet	<1%
17	myslide.es Fuente de Internet	<1%
18	www.uigv.edu.pe Fuente de Internet	<1%
19	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1%

20	www.repositorioacademico.usmp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
21	repositorio.utmachala.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
22	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
23	normatividad.sembello.gov.co Fuente de Internet	<1 %
24	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
25	www.contadoresaic.org Fuente de Internet	<1 %
26	repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
27	idoc.pub Fuente de Internet	<1 %
28	alicia.concytec.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
29	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
30	cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
31	innovacionesjulio.blogspot.com Fuente de Internet	<1 %


		<1%
32	s40574b47109df6f6.jimcontent.com Fuente de Internet	<1%
33	www.scribd.com Fuente de Internet	<1%
34	www.indurama.com Fuente de Internet	<1%
35	Submitted to Universidad Libre Seccional Pereira Trabajo del estudiante	<1%
36	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	<1%
37	repositorio.unan.edu.ni Fuente de Internet	<1%
38	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	<1%
39	documentop.com Fuente de Internet	<1%
40	doku.pub Fuente de Internet	<1%
41	docs.com Fuente de Internet	<1%

42	www.gacetaoficial.cu Fuente de Internet	<1 %
43	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
44	1pera2012.wikispaces.com Fuente de Internet	<1 %
45	Submitted to tec Trabajo del estudiante	<1 %
46	Submitted to University of Keele Trabajo del estudiante	<1 %
47	repositorio.uch.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
48	slideplayer.es Fuente de Internet	<1 %
49	docslide.us Fuente de Internet	<1 %
50	Submitted to Universidad Pedagogica y Tecnologica de Colombia Trabajo del estudiante	<1 %
51	qdoc.tips Fuente de Internet	<1 %
52	stutzartists.org Fuente de Internet	<1 %

53	e-spacio.uned.es Fuente de Internet	<1%
54	tesis.ipn.mx Fuente de Internet	<1%
55	Submitted to Universidad La Gran Colombia Trabajo del estudiante	<1%
56	hdl.handle.net Fuente de Internet	<1%
57	ro0citaa.blogspot.com Fuente de Internet	<1%
58	repositorio.unsch.edu.pe Fuente de Internet	<1%
59	repositorio.ucsg.edu.ec Fuente de Internet	<1%
60	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	<1%
61	www.dspace.uca.edu.ec Fuente de Internet	<1%
62	www.caucruz.com.bo Fuente de Internet	<1%
63	www.theibfr.com Fuente de Internet	<1%
64	repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet	<1%

		<1%
65	repositorio.usil.edu.pe Fuente de Internet	<1%
66	clubtributario.files.wordpress.com Fuente de Internet	<1%
67	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	<1%
68	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	<1%
69	Submitted to Universidad Estatal de Milagro Trabajo del estudiante	<1%
70	Submitted to Universidad Abierta para Adultos Trabajo del estudiante	<1%
71	Submitted to Colegio Casuarinas Trabajo del estudiante	<1%
72	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	<1%
73	Submitted to Universidad Senor de Sipan Trabajo del estudiante	<1%
74	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	<1%

Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio


**UNIVERSIDAD
PERUANA DE
CIENCIAS E
INFORMÁTICA**
UNIVERSIDAD DEL CALLAO 1961

**FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE
TRABAJO DE INVESTIGACION O TESIS
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI**

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: Gamarra tomas, Alina Jennifer
 DNI: 47700534 Correo electrónico: alinagt27@hotmail.com
 Domicilio: Jr. Mariscal Caceres #1135 V.M.T
 Teléfono fijo: _____ Teléfono celular: 958471169

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS

Facultad/Escuela: Ciencias Empresariales y de Neg / Contabilidad Aud. Finan.
 Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis ()
 Título del Trabajo de Investigación / Tesis:
El control de Activos Fijos y su incidencia en los
Estados financieros, en la empresa Electroandina
Industrial S.A.C, año 2017.

3.- OBTENER:


Bachiller () Título () Mg () Dr () PhD ()


4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRONICA

Por la presente declaro que el (trabajo/tesis) Tesis indicada en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencia e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art 23 y Art. 33.

Autorizo la publicación (marque con una X):
 Sí, autorizo el depósito total.
 Sí, autorizo el depósito y solo las partes: _____
 No autorizo el depósito.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los 21 días del mes de Noviembre de 2019.


 Huella digital


 Firma

Anexo 6. Formatos de validación de instrumentos

ANEXO 03: VALIDACION DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO 01

FICHA DE OPINIÓN DE EXPERTOS INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombre del Informante: C.P.C. Mg. Amílcar E. Villegas Montez
 Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática
 Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario
 Autor del Instrumento: Bachiller Alina Jeniffer Gamarra Tomas

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Buena 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Items miden lo que el investigador pretende medir					✓
COHERENCIA	Considera que los Items utilizados son propios del campo que se está investigando					✓
CONSISTENCIA	Existe Coherencia entre las variables y los indicadores					✓
ORGANIZACIÓN	Considera organizado el desarrollo del Marco Teórico					✓
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					✓
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizados sus variables e indicadores					✓
ESTRATEGIAS	Considera adecuados los métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					✓
ACTUALIDAD	Presenta antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad				✓	

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

93%

Lima, 27 de Octubre del 2018

09888918

DNI: Telf./Cel.:

991734284

Firma del Experto Informante

ANEXO 03: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO 01

FICHA DE OPINIÓN DE EXPERTOS INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombre del Informante: C.P.C. Fermín A. Escalaya Velarde

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario

Autor del Instrumento: Bachiller Alina Jeniffer Gamara Tomas

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
METODOLOGÍA	Considera que los items miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los items utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre las variables y los indicadores					X
ORGANIZACIÓN	Considera organizada el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado				X	
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizados sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuados los métodos estadísticos para contrastar las hipótesis				X	
ACTUALIDAD	Presenta antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad				X	


III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

Ninguno

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO: 91%

Lima, 27 de Octubre del 2018



 Firma del Experto Informante

DNI: 41206690 Telf./Cel: 962254070

ANEXO 03: VALIDACION DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO 01

FICHA DE OPINIÓN DE EXPERTOS INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombre del Informante: Ing. Rubén Edgar Herzoza Ochante

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario

Autor del Instrumento: Bachiller Alina Jennifer Gamara Tomas

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Buena 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
METODOLOGIA	Considera que los Items miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los Items utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre las variables y los indicadores					X
ORGANIZACIÓN	Considera organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado				X	
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizados sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuados los métodos estadísticos para contrastar las hipótesis				X	
ACTUALIDAD	Presenta antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad				X	

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

.....

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO: 91%

Lima, 27 de Octubre del 2018



Firma del Experto Informante

DNI: 42037740 Telf./Cel.: 941463783