



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO  
DE ACTIVOS FIJOS EN LAS EMPRESAS  
INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO SERVICIOS  
GENERALES Y ASOCIADOS CALDERON S.A.C.  
TRUJILLO, 2018.**

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

**AUTOR**

**ZAVALETA VARGAS, ROLANDO AUGUSTO**

**ASESORA**

**Mgtr. ALVARADO LAVADO, HAYDEE ROXANA**

**TRUJILLO – PERÚ**

**2018**

## **1. TÍTULO**

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE  
ACTIVOS FIJOS EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES  
DEL PERÚ: CASO SERVICIOS GENERALES Y  
ASOCIADOS CALDERON S.A.C. TRUJILLO, 2018.**

## **2. JURADO EVALUADOR DE TESIS**

Dr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales

Presidente

Dr. Marino Celedonio Reyes Ponte

Miembro

Mgtr. Marvin Omar Aredo García

Miembro

Mgtr. Haydee Roxana Alvarado Lavado

Asesora

### **3. AGRADECIMIENTO**

A Dios por darme la sabiduría, inteligencia y sobre todo darme la fuerza para lograr mis objetivos académicos, familiares y personales.

A mis padres y a mi hermano por su apoyo y motivación incondicional para seguir adelante y no desistir en el camino.

## 4. DEDICATORIA

A Dios, por estar siempre conmigo y darme las fuerzas para seguir adelante y firme en mis objetivos que me trazo y no hacerme rendir en el intento.

Dedico con mucho amor y cariño a mis padres y a mi hermano, por estar siempre conmigo cuando más lo necesito y por ser el motivo para seguir adelante.

Dedico esta tesis también a los que no creyeron en mí, ya que ellos también me sirvieron de motivación para demostrarles que con Dios y esmero todo se logra.

## 5. RESUMEN

El presente informe de investigación tuvo como **objetivo general**: Determinar y describir las características del control interno de activos fijos en las empresas industriales del Perú y en la empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. Trujillo, 2018. El resultado de esta investigación permitirá a las empresas industriales controlar sus activos fijos, para tener un valor razonable de dichos activos en un periodo determinado.

La investigación tuvo un diseño no experimental descriptivo, ya que no se ha manipulado ninguna de sus variables, esta investigación solo se limitó a describir las características de las variables tal cual está en su contexto. Para realizar la presente investigación se eligió como muestra a la empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C, en la cual se aplicó un cuestionario de 15 preguntas de las cuales se obtuvo los siguientes **resultados**: La mayoría de empresas industriales del Perú no deprecian sus activos fijos a una normatividad contable. Actualmente la empresa en estudio utiliza una depreciación tributaria con las tasas de depreciación que indica el Artículo 22° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta de nuestra legislación peruana. La mayoría de empresas industriales del Perú y la empresa en estudio no coinciden ya que la mayoría de empresas industriales del Perú si cuentan con un manual de organización y funciones y la empresa en estudio no cuenta con dicho manual, pero si coinciden en que no deprecian sus activos fijos a una normatividad contable. Se propone a la empresa en estudio depreciar sus activos fijos a base de normas contables y no a normas tributarias para que tenga un valor razonable de sus maquinarias en un periodo determinado.

Finalmente se concluye que la empresa no refleja razonabilidad de sus activos fijos en los estados financieros ya que solo se limita en depreciarlos en base a la normatividad tributaria.

**Palabra clave**: Control interno, activos fijos, empresas industriales.

## 6. ABSTRACT

The main objective of this research report was to: Determine and describe the characteristics of the internal control of fixed assets in industrial companies in Peru and in the company Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. Trujillo, 2018. The result of this investigation will allow industrial companies to control their fixed assets, to have a fair value of said assets in a determined period.

The research had a non-experimental descriptive design, since none of its variables has been manipulated, this research was limited to describing the characteristics of the variables as they are in their context. In order to carry out the present investigation, the company Servicios Generales y Asociados Calderón SAC was chosen as a sample, in which a questionnaire of 15 questions was applied, from which the following results were obtained: Most industrial companies in Peru do not depreciate their fixed assets to an accounting normativity. Currently the company under study uses a tax depreciation with the depreciation rates indicated in Article 22 of the Regulation of the Income Tax Law of our Peruvian legislation. The majority of industrial companies in Peru and the company under study do not coincide since most industrial companies in Peru do have a manual of organization and functions and the company under study does not have such manual, but they agree that they do not depreciate its fixed assets to an accounting normativity. It is proposed to the company under study to depreciate its fixed assets based on accounting standards and not on tax regulations so that it has a reasonable value of its machinery in a given period.

Finally, it is concluded that the company does not reflect the reasonableness of its fixed assets in the financial statements since it only limits itself in depreciating them based on the tax regulations.

**Keyword:** Internal control, fixed assets, industrial companies.

## 7. CONTENIDO

1. Título.....	i
2. Jurado evaluador de tesis .....	ii
3. Agradecimiento.....	iii
4. Dedicatoria.....	iv
5. Resumen.....	v
6. Abstract.....	vi
7. Contenido.....	vii
I. Introducción.....	12
II. Revisión de la literatura .....	18
2.1 Antecedentes .....	18
2.1.1 Antecedentes internacionales.....	18
2.1.2 Antecedentes nacionales .....	22
2.1.3 Antecedentes locales .....	26
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	31
2.2.1 Marco teórico .....	31
2.2.1.1 Control interno .....	31
1. Componentes de control interno .....	32
a) Ambiente de control.....	32
b) Valoración de riesgos .....	32
c) Actividades de control.....	33
d) Información y comunicación.....	34
e) Monitor.....	34
2. Objetivos de control interno.....	35
a) Objetivos operativos: .....	35
b) Objetivos de información.....	35
c) Objetivos de cumplimiento .....	36
3. Principios de control interno .....	36
2.2.1.2 Activos fijos .....	38
1. Depreciación de activos fijos .....	38
2. Aspectos contables de la depreciación.....	39
a) Definición.....	39



b)	Importe depreciable.....	39
c)	Valor residual.....	39
d)	Vida útil .....	39
e)	Factores para determinar la vida útil.....	40
f)	Metodos de depreciación.....	42
g)	Método líneal .....	42
h)	Método de amortización decreciente.....	42
i)	Método de las unidades de producción .....	42
j)	Reconocimiento de la depreciación en el periodo.....	43
k)	Depreciación aceptado tributariamente .....	44
3.	Depreciación por activos revaluados .....	45
4.	Procedimiento para revaluar.....	45
a)	Método de la reexpresión proporcional de la depreciación.....	46
b)	Método de la eliminación de la depreciación.....	46
5.	Diferencias que se generan como consecuencia de la revaluación .....	46
6.	Depreciación de activos en arrendamiento financiero .....	48
a)	Régimen depreciación general .....	48
b)	Régimen de depreciación especial .....	49
2.2.1.3	Aspectos relevantes de la norma internacional de contabilidad n°16.....	52
1.	Costos iniciales del activo fijo .....	52
a)	Costos iniciales en la concepción de la tributación.....	53
b)	Costos posteriores en la concepción contable.....	53
c)	Costos Posteriores en la Concepción de la Tributación .....	54
2.	Componentes del costo .....	54
3.	Medición del costo .....	56
4.	Modelo del costo.....	56
5.	Modelo de revaluación .....	56
6.	Depreciación .....	57
7.	Importe depreciable y periodo de depreciación .....	58
8.	Método de depreciación .....	60
9.	Deterioro del valor .....	60
2.2.1.4	Aspectos relevantes de la norma internacional de contabilidad n°23.....	61
1.	Principio básico.....	61
2.	Reconocimiento .....	61
3.	Costos por préstamos susceptibles de capitalización .....	62

4.	Inicio de la capitalización.....	64
5.	Suspensión de la capitalización.....	64
6.	Fin de la capitalización.....	65
2.2.1.5	Aspecto relevantes de la norma internacional de contabilidad nº36 .....	65
a)	Objetivo.....	65
b)	Información de un activo que podría estar deteriorado .....	66
c)	Medición del importe recuperable.....	66
d)	Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor .....	67
2.2.1.6	Aspectos Relevantes de la NIIF nº 5.....	68
	Objetivo.....	68
	Alcance .....	69
	Clasificación de activos no corrientes como mantenidos para la venta .....	70
	Medición de un activo no corriente (o grupo de activos para su disposición).....	72
	Activos no corrientes que van a ser abandonados.....	72
2.2.1.7	Venta de Activos Fijos y el Crédito Fiscal.....	73
a)	Enajenación de Activos Fijos en un Plazo Menor de Reposición .....	74
b)	Enajenación de Activos Fijos Totalmente Depreciados.....	75
2.2.1.8	Datos Informativos de la Empresa .....	76
2.2.2	Marco Conceptual .....	77
III.	Hipótesis .....	90
IV.	METODOLOGÍA.....	91
4.1	Tipo de investigación .....	91
4.2	Nivel de la investigación de la tesis .....	91
4.3	Diseño de la investigación .....	92
4.4	Población y muestra .....	93
4.4.1	Población.....	93
4.4.2	Muestra.....	93
4.5	Definición y operacionalización de variables .....	94
4.6	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	96
4.7	Plan de análisis.....	97
4.8	Matriz de Consistencia.....	97
V.	RESULTADOS.....	101
5.1	Presentación de los resultados.....	101
5.1.1	Respecto al objetivo específico N°1.....	101
5.1.2	Respecto al objetivo específico N° 02.....	103

RESULTADOS DEL CUESTIONARIO .....	104
Tabla N° 01: Control Interno.....	104
Tabla N° 2: Control contable.....	105
Tabla N° 3: Control de maquinarias .....	106
Tabla N° 4: Activos fijos.....	107
Tabla N° 5: Adquisiciones de las maquinarias.....	108
Tabla N° 6: Reparación y mantenimiento de maquinarias .....	109
Tabla N° 7: Valorización de las maquinarias .....	110
Tabla N° 8: Valor Residual .....	111
Tabla N° 9: Control de activos fijos .....	112
Tabla N° 10: Manual de procedimientos .....	113
Tabla N° 11: Periodo que se utiliza una maquinaria .....	114
Tabla N° 12: Arrendamiento financiero .....	115
Tabla N° 13: Venta de la maquinaria .....	116
Tabla N° 14: Forma de controlar las maquinarias.....	117
Tabla N° 15: Depreciación de activos fijos.....	118
5.1.3    Respecto al objetivo específico N°03.....	119
5.1.4    Respecto al objetivo específico N°4.....	120
5.2    Análisis de los resultados.....	120
5.2.1    Respecto al objetivo específico N°1 .....	120
5.2.2    Respecto al objetivo específico N° 2.....	120
5.2.3    Respecto al objetivo específico N°03.....	122
5.2.4    Respecto al objetivo específico N°4.....	122
<b>VI. Conclusiones .....</b>	<b>123</b>
6.1    Conclusiones .....	123
6.1.1    Respecto al objetivo específico N°01 .....	123
6.1.2    Respecto al objetivo específico N°02.....	123
6.1.3    Respecto al objetivo específico N°03.....	123
6.1.4    Respecto al objetivo específico N°04.....	123
6.2    Recomendaciones.....	124
<b>Bibliografía .....</b>	<b>125</b>
<b>Anexos .....</b>	<b>127</b>

## **I. INTRODUCCIÓN**

El presente informe de investigación titulado “CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO SERVICIOS GENERALES Y ASOCIADOS CALDERON S.A.C. TRUJILLO 2018”. Considerando que el control de activos fijos en la actualidad es muy importante en toda empresa y mayor aun cuando las inversiones de estas están en activos fijos ya que necesitan un control adecuado para tener un valor razonable en los mencionados activos a un periodo determinado.

“El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y resto del personal de una entidad diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento”

(Coso, 2013).

“El control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los metodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia de sus operaciones, promoviendo el mayor grado rentabilidad”

(Melendez Torres, 2016).

En muchos paises, han tomado conciencia sobre el sistema de control interno y en la actualidad lo estan aplicando ya que han obtenido buenos resultados en sus organizaciones, por lo tanto cada país ha diseñado modelos para seguir pautas de control en función a cada necesidad que tiene cada organización.

En Colombia, el contro interno, atraves del meci demuestra la importancia de la gestión de la información y la comunicación, pues enseña el ejercicio del autocontrol y seguimiento de las actividades cotidianas no solo en el

dirigente de las organizaciones, sino en cada una de sus integrantes, también hace hincapié en el compromiso de la alta dirección para el logro de cambios significativos en las organizaciones y su mejoramiento

(Montiel Sandoval, Montiel Sandoval, & Montiel Sandoval , 2017).

En el Perú, el control interno, solo sirve para prevenir el fraude financiero y/u operativo, lo cual no se puede negar que contribuya a ello, pero fundamentalmente es una herramienta muy importante en la administración gerencial, toda vez que permite gestionar los riesgos, que pueden afectar los objetivos de los procesos y de las actividades, y pueden hacer incumplir las metas y objetivos institucionales

(Taboada Bormioli & Taboada Allende, 2017).

En nuestra ciudad Trujillo, el modelo de implementación del sistema control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y proporcionar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma

(Libertad, 2018).

Como es sabido, en los últimos años muchas empresas no saben cómo controlar sus activos fijos ya que solo se limitan en cumplir en las disposiciones tributarias referente a los mencionados activos, como es el caso de las tasas de depreciaciones brindadas por la SUNAT, dejando de lado a la normatividad contable que es lo que debe prevalecer en una contabilidad de una empresa sea cual sea su rubro.

Aunando al control interno, es sumamente importante e indispensable en cualquier empresa sea cual sea su rubro e inclusive si la entidad es privada o pública; ya sea de servicio, comercial e industrial. Por esto, la presente investigación se centró en las empresas industriales. Las empresas industriales, se caracteriza en transformar la materia prima a un producto final, con el objetivo de tener cierta utilidad por dichas operaciones. La principal problemática que tiene este rubro de empresas en el inadecuado

control interno de sus activos fijos para tener un costo razonable de los mismos en un determinado periodo y esto trae como consecuencia una toma de decisión errónea e incorrecta por parte de la gerencia ya que los estados financieros en el rubro de propiedades, planta y equipo no van a reflejar razonabilidad.

Por lo explicado en el párrafo anterior. El proceso adecuado de control interno es sumamente vital para las empresas en especial para las que su principal inversión están en activos fijos ya que es sabido que las empresas que utilizan este tipo de control obtienen buenos resultados a comparación a las empresas que aun no la usan ya que es de gran importancia en una empresa porque asegura un adecuado control contable, y evita posibles contingencias con la administración tributaria, muy aparte de tener una información real y razonable en los estados financieros en el rubro de propiedades, planta y equipo.

La importancia que tienen los activos fijos en la industria de torno es significativa y por lo tanto merecen un adecuado control para los mencionados activos. Esta actividad económica se encuentra equipada para estar en competitividad tales como máquinas roladoras, fresadoras, entre otros.

El problema principal que afronta los empresarios de este rubro de empresas, es que no cuentan con un adecuado y sólido control interno, debido a que muchos empresarios para minimizar costos llevan su control contable y tributario de forma externa, es decir, en un estudio contable o un contador externo.

Así mismo, estas empresas no contratan personal adecuado que permitan un adecuado control en sus activos fijos, ya sea para una correcta activación, depreciación, revaluación y entre otros registros contables para sus activos de inmueble maquinaria y equipo.

El sistema y/o procedimiento de control interno opera en distintos niveles o áreas de organización que comprende la empresa, la presente investigación, se centró en los activos fijos de la empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C.

Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. es una empresa sociedad anónima cerrada, su actividad principal es el rolado de tubos y planchas de metal.

La empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. Los principales problemas que tiene en el control interno son: la inadecuada depreciación en sus maquinarias ya que están en función a las tasas tributarias y no a la vida útil, ni al valor residual de los mencionados activos, valorización incorrecta de cada maquinaria ya que no se hace ninguna inspección técnica para saber si dichos activos reflejan un valor razonable ya sea por deterioro o revaluación en un determinado periodo, la contabilidad de la empresa en mención se lleva de manera externa o sea en un estudio contable y eso trae como consecuencia no tener un control adecuado ya que este solamente solo se limita en declaraciones, pagos y otros trámites administrativos y no a un debido control lo que sucede en el interior de la empresa ni asesoramiento contable al gerente.

En función a lo expuesto en el párrafo anterior, se observó que no cuenta con un control de activos fijos adecuado, lo cual origina depreciación incorrecta, valor en libros incorrecto, no hacer el ajuste contable ante un posible deterioro o revaluación y lo más principal, no tener un valor razonable de los

activos fijos a un determinado periodo en los estados financieros y esto podría traer posibles contingencias tributarias.

Con esto se debe tener en cuenta la importancia que tienen los controles internos en las empresas sea cual sea el rubro, ya que se obtiene una información correcta y una buena toma de decisión de los activos de propiedad, planta y equipo.

Por lo antes expuesto, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

**¿Cuáles son las características del control interno de activos fijos en las empresas industriales del Perú y en la empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. Trujillo, 2018?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y Describir las características del control interno de activos fijos en las empresas industriales del Perú y en la empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. Trujillo, 2018.

Para lograr el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de activos fijos en las empresas industriales del Perú, 2018.
2. Describir las características del control interno de los activos fijos en la empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. Trujillo, 2018.



3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de activos fijos en las empresas industriales del Perú y en la empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. Trujillo, 2018.
4. Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N°03 se propone lo siguiente: Depreciar los activos fijos a base de una normatividad contable ya que es la manera correcta de valorar las propiedades, planta y equipo y así tener un valor razonable de las maquinarias en un determinado periodo plasmados en los estados financieros, se recomienda también dejar de aplicar las tasas de depreciación tributarias señaladas en el artículo 22° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta ya que dichas tasas están establecidas para fines fiscales y no para fines contables, también se recomienda implementar un manual de procedimientos.

El informe de investigación se justifica porque permitirá describir las características del control interno de activos fijos en las empresas industriales del Perú y de la empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. Trujillo, 2018; es decir, la investigación nos permitirá explicar cómo se está controlando esta área, así como los métodos de depreciación de los activos fijos que la empresa en estudio actualmente está utilizando. A la vez servirá como guía y ayuda a los próximos investigadores que realizaran estudios de similitud en los rubros industriales, servicios y comerciales ubicados en la provincia de Trujillo y de otras localidades de la región La Libertad y de otras regiones del país.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

Para el desarrollo del marco teórico y conceptual presenta los antecedentes relacionados a la investigación, que se desarrolló por la revisión de diversas fuentes bibliográficas, diferentes bibliotecas de diversas universidades, el cual tiene como propósito dar a la investigación un sistema coordinado y coherente.

#### 2.1.1 Antecedentes Internacionales

**Brito (2013) “Análisis Del Proceso De Registro Y Control De Los Activos Fijos En El campo Pedernales De La Empresa Mixta Petrowarao, S.A” Monagas – Venezuela.** Este estudio tuvo como base en la recolección de datos tuvo como **objetivo general** Analizar el proceso y control de los activos fijos del Campo Pedernales de la Empresa Mixta PetroWarao S.A. Donde el investigador se propuso los siguientes **objetivos específicos:** Diagnosticar la situación actual del proceso de registro y control de los activos fijos, describir los procedimientos para el registro y control de los activos fijos y establecer las fortalezas y limitaciones del proceso de registro y control de los activos fijos de la empresa en estudio del autor, en **resultados** el autor pudo observar que las personas que laboran en la empresa no poseen formación profesional, sin embargo es importante el dominio y la constante actualización y formación de sus labores. Así mismo, se pudo notar que la gestión que realiza cada custodio de los activos no se formula adecuadamente lo que amerita un

constante seguimiento de parte del control interno debido a que a la hora de saber en donde se encuentra el activo como tal se distorsiona la información. En **conclusiones** se tuvo lo siguiente:

1. En la actualidad la empresa no tiene un resgistro que evalúe la capacidad máxima de sus activos.
2. Por falta de personal no se lleva un adecuado control y registro de los activos, según su custodio y manejo solo se registra en SAP.
3. Esta serie de indicaciones les afecta directamente, pues, no muestran la realidad de en cuanto esta valorizada la empresa en la actualidad.
4. Existe un alto grado de automatización de información que sirven para regir todos los procedimientos contables relacionados con los activos fijos de la empresa.
5. El personal desconoce gran parte de las políticas del manual de normas y procedimientos corporativos de finanzas que establece todos los criterios en materia de políticas administrativas y contables de registro y control, disposición y desincorporación de los activos.

**Sarabia & Correa (2012) “Auditoria Control Interno De Activos De La Base Naval ARC BOLIVAR.” Cartagena – Colombia.** El autor de la investigación se propuso el **objetivo general** de realizar la auditoria de control interno de los activos

fijos de la Base Naval ARC BOLIVAR, para verificar su cumplimiento de acuerdo al documento “Manual de procedimientos administrativos y contables para el manejo de bienes, identificando las debilidades e inconsistencias que se presentan en su manejo en la entidad, para elaborar recomendaciones como estrategias de mejoramiento. Dicha investigación del autor se basa en cómo se debe custodiar y controlar los activos fijos de la empresa en estudio de su tesis y para eso se propuso los siguientes **objetivos específicos**: Analizar la estructura del sistema control interno de los procedimientos administrativos y contables de activos fijos e identificando sus componentes y elementos que hacen parte de el, identificar y describir el listado e inventarios de activos fijos, analizando las debilidades e inconsistencias que se presentan en su procesamiento y registro actualmente y por ultimo ofrecer una serie de recomendaciones y acciones pertinentes como estrategias de mejoramiento del sistema de control interno de activos fijos. Dicha investigación tuvo como base que la entidad no tiene un control adecuado de ingreso y salida de los activos antes mencionados y así llegando a las siguientes llegando a los **resultados** se pudo observar que la institución maneja de forma sorprendente una gran cantidad de información relacionada con éstos, haciendo cumplimiento de las normas de contabilidad según leyes y decretos que la rigen

a nivel nacional, además de los estatutos legales que exige las leyes del país, los encargados de registrar los movimientos de las cuentas de almacén no llevan la imputación contable de acuerdo a su naturaleza, lo que conlleva hacer reclasificaciones periódicamente según los registros evaluados. La aplicación de los recursos financieros para la adquisición de los activos fijos, se debe controlar a través de un proceso de costeo o de control de gastos. En **conclusiones** se llegó a lo siguiente:

1. Los procedimientos contables de los activos fijos, no se hace uso el registro en las diferentes cuentas que los requieren, ya que en la actualidad solo se hace el registro en el balance general, el cual se genera anualmente.
2. La entidad presenta debilidades en el ingreso y salida de activos fijos por parte de los encargados relacionado en el registro para su control y cumplimiento adecuados.
3. Es de suma importancia en cuanto a la aplicación del tema de control de activos fijos, ya que las entidades o empresas pueden mejorar en la administración de sus bienes o activos fijos, para así poderlos explotar o aprovecharlos sin que se les descuide hasta determinado periodo de vida o existencia en las actividades en las cuales se usan, por esta razón las organizaciones deben preocuparse en el control de propiedad, planta y equipo.

### 2.1.2 Antecedentes Nacionales

**Tineo (2017) “Control Interno De Los Activos Fijos Y Su Incidencia En Los Estados Financieros – Vitaline Sac, Paita (2015 – 2016)” , Piura – Perú .** Donde se tuvo como **objetivo general** evaluar la incidencia del control interno de los activos fijos en los estados financieros de la empresa en estudio. La Investigación fue elaborada bajo el enfoque cuantitativo y de tipo no experimental proponiéndose los siguientes **objetivos específicos** de conocer la incidencia de la política contable de los activos fijos sobre los Estados Financieros y determinar la incidencia del control físico de los activos fijos en los Estados Financieros de la empresa y determinar la incidencia del control físico de los activos fijos en los estados financieros de la empresa en estudio y cuyos **resultados** fueron que el 100% de los encuestados indicaron que si existen procedimientos para el registro contable de adquisición de los activos fijos, es decir todos tienen conocimientos de los procedimientos que se debe seguir para el registro contable de un activo. El 93% conoce cuales son los procedimientos que se utilizan para la compra de un activo y un 7% desconoce estos procedimientos y definitiva, se conocen las políticas de compra de los activos fijos de empresa en estudio y las **conclusiones** fueron los siguientes:

1. De acuerdo al objetivo general se concluyó que no existe incidencia interno de los activos fijos en la empresa en

estudio y esto se debe a que no han sido establecidos los procedimientos de compra o venta, así como la falta de registro de los activos fijos, este problema viene desde el 2015. Mientras en el año 2016 se establece un mejor control en los activos fijos debido a que mejora el control interno de la empresa.

- 2** De acuerdo con el primer objetivo específico, conocer la incidencia de la política contable de los activos fijos de los Estados Financieros de la empresa, se concluyó que en el 2015 no existía políticas de inventarios y no se conciliaba presupuestos de los egresos en relación de los activos, mientras que en el 2016 se implementó políticas contables, gracias a ello se lleva un control físico disminuyendo errores en los procedimientos.
- 3** Según el segundo objetivo específico, determinar la incidencia del control físico de los activos fijos en los Estados Financieros de la empresa, en el 2015 es ineficiente el control físico de la empresa, lo cual afecta directamente en los activos fijos de la misma, pues no se muestran saldos reales y puede llegar a tomar decisiones erróneas. Mientras que en el 2016 siguen estas deficiencias, se llega a codificar incorrectamente llevando a un cálculo incorrecto en la depreciación de los Estados Financieros.

**Carmen (2017) “ La Componentización De Activos y su Incidencia en los Estados de Resultados De Las Empresas de Fabricación de Punto y Ganchillo del Distrito de Los Olivos, 2016.” Lima – Perú;** Dicha investigación fue descriptiva correlacional y no experimental. Teniendo como **objetivo general** determinar la incidencia de la componentización de activos en el Estado de Resultados de la empresa en estudio y con **objetivos específicos** de establecer la correlación que existe entre la componentización de activos y la toma de decisiones y analizar el beneficio o impacto que tendrá en el estado de resultados la aplicación de la componentización de activos de la empresa en estudio, en los **resultados** al aplicar la encuesta de un total de 37 encuestados, un total de 34 personas están de acuerdo con que el valor de compra del activo fijo y de sus componentes más importantes sean registrados en forma separada. Por lo que, se puede denotar que teniendo una relación de los activos fijos por componentización pueden registrarlos en sus hojas de trabajo o en su sistema. También se tuvo como resultado un total de 33 personas están totalmente de acuerdo con que los componentes del activo fijo pueden sufrir deterioro por el tiempo de uso. Por lo que, se puede denotar que la empresa en estudio reconoce el desgaste que sufren los activos fijos a lo largo del tiempo. También en los resultados se obtuvo un total de 34 personas que están totalmente de acuerdo con que



la relación de bienes (activos fijos) clasificados por componentización de activos si aplican para ser utilizados en la empresa en estudio. Por lo que, se puede denotar que si pueden cumplir con aplicar lo mencionado en la NIC 16 en cuanto a componentización de activos se refiere. En **conclusiones** se obtuvo lo siguiente:

1. Al término de la investigación se concluyó que la componentización si incide en el estado de resultados de las empresa en estudio.
2. Los estados de resultados de la empresa en estudio verá un beneficio en el resultado del ejercicio aplicando la componentización de activos. El resultado del análisis hecha por el autor de la investigación demuestra que la componentización de activos en el estado de resultados 2016 incrementa en S/ 15,393.00 la utilidad del año 2016. La información de la utilidad declarada para el año 2016 fue de S/ 4'451,000.000 y aplicando la componentización se ve una utilidad de S/ 4'556,393.00.
3. Para este análisis se ha determinado las piezas importantes de una maquinaria del área de tejeduría de las estudiadas, que ha generado que la información obtenida sea recalculada aplicando la componentización de activos y reflejando la diferencia de utilidad declarada. Así como

también, se ha podido tener claro que las empresas pueden utilizar la NIC 16 y verse beneficiados de aplicarla correctamente.

### 2.1.3 Antecedentes Locales

**Flores (2015) “ La administración de riesgos y su incidencia en la gestión del activo fijo de la empresa B. BRAUN MEDICAL PERÚ S.A. Lima, 2015.”** La investigación tuvo un método descriptivo con técnicas de recolección de datos como documentaria, entrevistas y cuestionarios, cuyo **objetivo general** fue determinar la incidencia de la administración de riesgos en la gestión del activo fijo, en cual sus **objetivos específicos** fueron definir la situación económica financiera actual del activo fijo y analizar la normatividad y procedimientos vigentes relacionados a las operaciones del activo fijo. Cuyos **resultados** se observaron que el activo fijo es muy importante en la empresa ya que del total del activo el 64% lo compone el activo fijo. Por tanto es necesario que la empresa lleve un control continuo sobre cada partida de las inversiones.

En **conclusión:**

1. La Administración de Riesgos incide de manera significativa en la gestión del Activo Fijo de la empresa porque se ha logrado determinar las variaciones

porcentuales que generan que generan en las partidas del Activo Fijo.

- 2** Se ha descrito la situación actual del activo fijo donde dichos activos representan el 64% del activo total, por tanto se debe dar importancia a la gestión del área del activo fijo. Además los inmueble maquinaria y equipo representan el 90% del activo fijo total, en la cual se determinó que no se está provisionando la depreciación de acuerdo a las especificaciones de las normas generando efectos en el resultado de la empresa.
- 3** Se ha analizado las políticas establecidas en relación al activo fijo y además la administración de riesgos que se aplica en la empresa que implicó entrevistar al Gerente de Contabilidad y Finanzas y al jefe de Contabilidad así como al responsable del activo fijo. Lo cual las políticas establecidas en relación al activo fijo son adecuadas, pero el problema está en que no se están cumpliendo parte de lo establecido en las políticas en mención.
- 4** La comparación entre los resultados económicos financieros con y sin Administración de Riesgos en la gestión del activo fijo, muestran el incremento del resultado en el aspecto fiscal del 20%, aspecto de costo del 30%, aspecto operativo del 30%.

5. Se han determinado herramientas de Administración de Riesgos, la cual permite identificar y valorar el riesgo. De esta manera se tendrá conocimiento de las probabilidades de los riesgos en el activo fijo, así como el impacto que tendrá en los resultados.

**Avila (2017) “Tratamiento de los Activos Fijos Tangibles y su Efecto en la Situación Financiera de la Empresa Agroindustrial Cartavio S.A.A.”** La investigación tuvo como técnica la utilización de encuestas, análisis documentaria y entrevistas en cual se utilizó el método Inductivo – Deductivo. El **objetivo general** de la investigación fue determinar el grado de incidencia que tienen los Activos Fijos tangibles en la Situación Financiera, cuyos **objetivos específicos** fueron: Realizar un diagnóstico de la Situación Financiera actual de la empresa, analizar el tratamiento de los Activos Fijos Tangibles de la empresa, Proponer procedimientos que permitan la mejora en el tratamiento de los Activos Fijos de la empresa en estudio. Llegando así a los **resultados** se obtuvo lo siguiente: que lo de los S/ 677,443 del Total del Activo, S/ 139,554 conforman los Activos Corrientes y S/ 537,889 pertenecen a los Activos No Corrientes, representados por el 21% y 79% de manera correspondiente. Dentro de los Activos Fijos tenemos S/ 1939 que pertenecen a cuentas por cobrar a entidades relacionadas, S/ 100,412 son de Activos biológicos, S/ 5109 a Inversiones

Financieras, S/ 429,932 a Propiedades Planta y Equipo, S/ 496 a Intangibles; lo que representa el 0.29%, el 14.82%, el 0.75%, el 63.45% y el 0.07% respectivamente. En **conclusiones** se obtuvo lo siguiente:

1. El grado incidencia de los Activos Fijos Tangibles en la Situación Financiera de la Empresa Agroindustrial Cartavio S.A.A, es muy determinativa, ya que por ser activos no corrientes que se utilizarán por un largo periodo y al tratarse de una agroindustria se requiere bastante del control de activos fijos, estos representan en el año 2014 el 63% así como en el 2015 el 68% del total de la inversión y además son fundamentales para la actividad de la empresa que es la producción de azúcar.
2. El Diagnóstico de la Situación Financiera de la empresa, relacionado a su Activo fijo tangible, determinó que la mayoría de la inversión se destina a terrenos que en el 2014 representa el 67% y el 2015 de 65%; Maquinaria y Equipos que en el 2014 fue de 17% y el 2015 19%; Edificios y otras Construcciones representados en el 2014 por 5% y 2015 por 6%. Lo cual significa que la entidad está dinamizando estos activos, con el objetivo no solo de su tratamiento sino también para su aporte en la producción y venta.

- 3** El tratamiento de los activos fijos tangibles de la empresa Agroindustrial Cartavio S.A.A se inicia con las Aprobaciones de Proyectos de Inversión (API), sigue con la etapa Entrada de Mercadería y Recepción de Facturas (EMRF) y finaliza con el Informe de Culminación de Obra (ICO). Estos procedimientos se deben mejorar y reforzar para poder obtener un adecuado control de los activos.
- 4** Los procedimientos propuestos, pretenden mejorar la forma en que se está tratando el control y administración de los Activos Fijos Tangibles, también se considera repotenciar algunos procedimientos que presentan continuamente problemas en el manejo contable de estos activos. Todo esto con la Finalidad de obtener datos más realistas y fiables, ya sea en el momento de capitalizar, depreciar o dar de baja los Activos Fijos.
- 5** El tratamiento de los activos fijos tangibles afectó de manera significativa la situación financiera de la empresa Agroindustrial Cartavio S.A.A porque su valuación a través de la depreciación afecta los Resultados Operativos incidiendo en la utilidad del periodo y esta a su vez va influir en la Situación Financiera en las partidas patrimoniales y por lo tanto en el financiero y aplicación en los activos de la entidad. Así mismo dicha afectación se

relaciona con partidas afectas como utilidad operativa, la liquidez de la empresa y la solvencia respectiva.

## **2.2 Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1 Marco Teórico**

#### **2.2.1.1 Control Interno**

“El control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna” **(Estupiñán 2006)**.

“El Control interno permite la eficiencia en la operación y estimula la adhesión a las políticas prescritas por la administración” **(Santillana 2001)**.

“Plan adoptado por empresas públicas, privadas o mixtas” **(Perdomo 2004)**.

“El control interno es un procedimiento continuo que involucra a todos los niveles del personal” **(Mantilla & Cante 2005)**.

El control interno significa cosas distintas para diferente gente. Ello origina confusión entre personas de negocios, legisladores, reguladores y otros. Dando como resultado malas comunicaciones y distintas expectativas, lo cual origina problemas. Tales problemas se entremezclan

cuando el término, si no es definido claramente, se escribe en leyes, regulaciones o reglas

**(Mantilla, 2005).**

## **1. Componentes de Control Interno**

### **a) Ambiente de Control**

El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes de control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía y el estilo de operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores

**(Mantilla, 2005).**

### **b) Valoración de riesgos**

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados



en distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuarán cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio

**(Mantilla, 2005).**

**c) Actividades de control**

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregaciones de funciones

**(Mantilla, 2005).**

**d) Información y comunicación**

Debe indentificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino tambien con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reportes externos. La comunicación efectiva tambien debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia de la organización

**(Mantilla, 2005).**

**e) Monitor**

Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades

regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo. Las deficiencias del control interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informado a la alta gerencia y al consejo solamente los asuntos serios

**(Mantilla, 2005).**

## **2. Objetivos de control interno**

### **a) Objetivos operativos:**

“Hacen mención a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento, financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas” **(Coso, 2013).**

### **b) Objetivos de Información**

“Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad” **(Coso, 2013).**

c) **Objetivos de Cumplimiento**

“Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y las regulaciones a las que está sujeta la entidad” (Coso, 2013).

“El control interno permite fomentar el pleno respeto, apego, observancia y adhesión a las políticas establecidas por la administración de la entidad, con el fin de alcanzar los objetivos trazados” (Santillana 2001).

“Al realizar un control interno, dentro de una organización, se alcanzaría el uso económico y eficiente de los recursos” (Mantilla, 2005).

“Custodiar y proteger los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de extravío, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos” (Meléndez 2016).

**3. Principios de control interno**

“Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno, por lo tanto, los procedimientos de comprobación de control en cada área de funcionamiento varían en cada empresa” (Meléndez 2016).

**Meléndez (2016)** resumió los principios de control interno:

- a) Es necesario establecer responsabilidades (Página 28).
- b) Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas (Página 28).
- c) Es preciso utilizar las pruebas de que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuadas (Página 28).
- d) Las operaciones comerciales no deben quedar a cargo de una sola persona (Página 28).
- e) Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito (Página 28).
- f) La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental (Página 28).
- g) Los periodos vacacionales no deben ser únicamente al personal de menos responsabilidades, por lo contrario han de disfrutarlos de igual modo las personas de máxima autoridad y responsabilidad (Página 28).

### **2.2.1.2 Activos Fijos**

Partida tangible o de bienes físicos que posee una entidad, destinadas a ser usadas 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

**(Valdivia & Ferrer, 2006).**

#### **1. Depreciación de activos fijos**

“El reconocimiento de la depreciación es un aspecto muy importante que deben considerar las empresas; de su determinación dependerá que los activos reflejen un valor más o menos razonable a una determinada fecha. Por ello, efectuar un análisis de los elementos que intervienen en el cálculo de la misma es de naturaleza fundamental. No obstante, muchas veces se efectúa la depreciación de un activo sin tomar en cuenta los criterios establecidos en las normas contables para su determinación, imposibilitando que se logre efectuar una estimación correcta de la misma”

**(Aguilar & Effio 2014).**

## 2. Aspectos Contables de la Depreciación

### a) Definición

La depreciación puede ser la definida como la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Es decir:

Depreciación:  $\text{Importe Depreciable} / \text{Vida útil}$

**(Aguilar & Effio 2014).**

### b) Importe Depreciable

“Es el costo de un activo o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual” **(Aguilar & Effio 2014).**

### c) Valor Residual

“Es el importe estimado que la empresa podría obtener actualmente por vender el activo, después de deducir los costos estimados de tal venta, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil”

**(Aguilar & Effio 2014).**

### d) Vida Útil

“Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la entidad, o bien”

**(Aguilar & Effio (2014).**

“El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad” (Aguilar & Effio 2014).

De lo antes expuesto, se puede concluir a la siguiente fórmula:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del Activo} - \text{Valor residual}}{\text{Vida Útil}}$$

(Aguilar & Pereda, 2014).

“Es importante mencionar que tanto el valor residual como la vida útil de un activo fijo se deben revisar, como mínimo, al termino de cada año fiscal o ejercicio anual y, si las expectativas difieren o cambian de las estimaciones inicialmente efectuadas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable”

(Aguilar & Effio 2014).

**e) Factores para determinar la vida útil**

“La **utilización prevista** del activo, el cual debe estimarse por referencia a la capacidad o al rendimiento físico que se espere del mismo”

(Aguilar & Effio 2014).

“El **deterioro natural esperado**, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos



de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado”

**(Aguilar & Effio 2014).**

“La **obsolescencia técnica o comercial** derivada de los cambios o mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo” **(Aguilar & Effio 2014).**

“Los **límites legales o restricciones similares** sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo” **(Aguilar & Effio 2014).**

“En resumen, se podría decir que para determinar la vida útil de un activo, se deben tener en cuenta, factores de utilidad del activo que se espere aporte a la empresa, así como también las políticas internas de la empresa. No obstante, 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”

**(Aguilar & Effio 2014).**

**f) Metodos de depreciación**

“Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Así tenemos, el método lineal, el método de amortización decreciente y el método de las unidades de producción”

**(Aguilar & Effio 2014).**

**g) Método Líneal**

“Bajo este método, la depreciación se determinará en función a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie”

**(Aguilar & Effio 2014).**

**h) Método de Amortización Decreciente**

“El método de depreciación decreciente implica reconocer un cargo por depreciación que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil” **(Aguilar & Effio 2014).**

**i) Método de las Unidades de Producción**

“El método de las unidades de producción reconoce un cargo por depreciación basado en la utilización o producción esperada” **(Aguilar & Effio 2014).**

“Respecto de los tres métodos y otros que se puedan utilizar, es conveniente considerar que la empresa

debe elegir el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de las utilidades económicas futuras incorporadas al activo. Además de esto debe recordarse que al elegir un determinado método, éste se aplicará uniformemente en todos los ejercicios, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichas utilidades económicas futuras”

**(Aguilar & Effio 2014).**

**j) Reconocimiento de la Depreciación en el Periodo**

“De manera general, el cargo por depreciación de un ejercicio debe reconocerse habitualmente en el resultado del mismo. No obstante en ocasiones las utilidades económicas futuras incorporadas a un activo se incorporan a la producción de otros activos, por lo que en este caso, el cargo por depreciación formará parte del costo del otro activo y se incluirá en su importe en libros. Es decir en principio el cargo por depreciación debe reconocerse en el resultado del ejercicio, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo”

**(Aguilar & Effio 2014).**

“Un ejemplo de lo expuesto anteriormente ocurre con la depreciación de las maquinarias y equipo de una planta industrial que se incluye en los costos de producción de las existencias. De forma similar, la depreciación del activo fijo utilizado para actividades de desarrollo podrá incluirse en el costo de un activo intangible”

**(Aguilar & Effio 2014).**

**k) Depreciación aceptado tributariamente**

“Debe encontrarse contabilizada dentro del ejercicio gravable en los libros y registros contables” **(Aguilar & Effio 2014).**

“No debe exceder el porcentaje máximo establecido en la tabla anterior para cada unidad del activo fijo, no importando en este caso, el método de depreciación aplicado por el contribuyente” **(Aguilar & Effio 2014).**

“En relación a este punto, es pertinente tener en cuenta que la norma tributaria indica que en ningún caso se puede admitir la rectificación de las depreciaciones contabilizadas en un ejercicio gravable, una vez cerrado éste, sin perjuicio de la facultad del contribuyente de modificar el porcentaje

de depreciación aplicable a ejercicios gravables futuros”

**(Aguilar & Effio 2014).**

“La depreciaciones se calcularán sobre el costo de adquisición, producción o construcción, o el valor de ingreso al patrimonio de los bienes, o sobre los valores que resulten del ajuste por inflación del balance efectuado conforme a las disposiciones legales en vigencia”

(Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, Artículo N° 41).

### **3. Depreciación por Activos Revaluados**

“La NIC 16 Inmuebles, maquinarias y equipo define que un elemento de este rubro debe medirse inicialmente por su costo de adquisición. Sin embargo, precisa que con posterioridad a ese momento, la entidad debe elegir entre seguir midiendo dichos bienes a su costo o medirlos a su valor revaluado”

**(Aguilar & Effio 2014).**

### **4. Procedimiento para Revaluar**

“A efectos de reflejar el valor razonable de un activo como consecuencia de una revaluación , el valor

contable del activo deberá llevarse a su valor revaluado, realizando el ajuste correspondiente. En ese caso, la depreciación acumulada deberá ser tratada de alguna de las siguientes formas”

**(Aguilar & Effio 2014).**

**a) Método de la Reexpresión Proporcional de la Depreciación**

“Bajo este método, la depreciación será reexpresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado” **(Aguilar & Effio 2014).**

**b) Método de la Eliminación de la Depreciación**

“En este método, la depreciación será eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se expresa es el importe neto resultante , hasta alcanzar el importe revaluado del activo” **(Aguilar & Effio 2014).**

**5. Diferencias que se Generan como consecuencia de la Revaluación**

“Si se incrementa el valor en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se acumulará en el patrimonio, en un rubro denominado Excedente de Revaluación. Sin embargo, si con posterioridad a este momento, se

produjese una disminución en el valor del activo, esta se afectará al Excedente de Revaluación, en la medida en que existiera saldo acreedor en esta cuenta, respecto de este activo. Esto se explica por que el excedente de revaluación se origina en una expectativa futura de ganancia marginal, por lo que sus efectos incrementales se reconocen en el patrimonio neto y no en los resultados del periodo en que se revalúa”

**(Aguilar & Effio 2014).**

“Si se reduce su valor en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en los resultados del ejercicio. Sin embargo, si con posterioridad a este momento, se produjese un incremento en el valor del activo, éste se reconocerá en el resultado del periodo. Esto es así, en la medida en que es una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo”

**(Aguilar & Effio 2014).**

## **6. Depreciación de Activos en Arrendamiento Financiero**

### **a) Régimen Depreciación General**

“Opción señalada en el primer párrafo del artículo 18° del Decreto Legislativo N° 299 según la cual, las empresas que suscriban un contrato de este tipo, depreciarán los bienes objeto de arrendamiento financiero conforme a lo establecido en la Ley del impuesto a la Renta y su reglamento. Es decir, los inmuebles se depreciarán a razón del 5% anual, y los demás bienes se depreciarán aplicando el porcentaje máximo que resulta de la siguiente párrafo”

**(Aguilar & Effio 2014).**



<b>BIENES</b>	<b>PORCENTAJE ANUAL DE DEPRECIACIÓN HASTA UN MÁXIMO DE:</b>
1. Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca.	25%
2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos de 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. Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01.01.91	10%
6. Otros bienes del activo fijo.	10%

**Fuente:** (Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, Artículo N° 22,

inciso b)

“Cabe señalar que en este caso, la depreciación aceptada tributariamente será aquella que se encuentre contabilizada dentro del ejercicio gravable en los libros y registros contables, la cual no debe exceder del porcentaje máximo establecido en la tabla anterior, para cada unidad del activo fijo, sin tener en cuenta el método de depreciación aplicado por el contribuyente”

**(Aguilar & Effio 2014).**

#### **b) Régimen de Depreciación Especial**

“Esta opción esta regulada por el segundo párrafo del artículo 18° del decreto legislativo N° 299, la

cual establece de manera excepcional, que se puede optar por aplicar como tasa de depreciación máxima anual, aquella que se determine de manera lineal en función a la cantidad de años que comprende el contrato, siempre que éste reúna las siguientes características”

**(Aguilar & Effio 2014).**

“Su objeto exclusivo debe consistir en la cesión en uso de bienes o inmuebles, que cumplan con el requisito de ser considerados costo o gasto para efectos de la Ley del Impuesto a la Renta” (Ley N° 27394, Artículo N° 6, Año 2000).

“El arrentario debe utilizar los bienes arrendados exclusivamente en el desarrollo de su actividad empresarial” (Ley N° 27394, Artículo N° 6, Año 2000).

“Su duración mínima ha de ser de dos (2) años o de cinco (5) años, según tengan por objeto bienes muebles o inmuebles, respectivamente” (Ley N° 27394, Artículo N° 6, Año 2000).

“La opción de compra sólo podrá ser ejercitada al término del contrato” (Ley N° 27394, Artículo N° 6, Año 2000).

Como se observa, según esta opción, la depreciación tributaria del bien objeto de arrendamiento financiero, se puede realizar en el plazo del contrato, realizándose ésta de forma acelerada. No obstante, cabe indicar que en este caso, a diferencia del anterior, no es necesaria la contabilización de la depreciación acelerada para que se proceda su deducción

**(Aguilar & Effio 2014).**

“Corresponde depreciar un bien inmueble dado en arrendamiento financiero desde que el mismo es utilizado por la empresa arrendataria, independientemente de que el contrato haya iniciado su vigencia en fecha anterior a dicho situación” **(Aguilar & Effio 2014).**

“En caso de ejercerse la opción contemplada en el segundo párrafo del artículo 18° del Decreto Legislativo N° 299, el bien inmueble materia del contrato de arrendamiento financiero deberá depreciarse íntegramente considerando como tasa de depreciación máxima anual a la que se establezca linealmente en relación con el número de años de duración del contrato, aun cuando la

vigencia de éste cese antes de que termine de computarse la depreciación del inmueble”

**(Aguilar & Effio 2014).**

### **2.2.1.3 Aspectos Relevantes de la Norma Internacional de Contabilidad N°16 Propiedades, Planta y Equipo.**

#### **1. Costos Iniciales del Activo Fijo**

“Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medio ambiental. Aunque la adquisición de este tipo de propiedades, planta y equipo no incremente los beneficios económicos que proporcionan las partidas de propiedades, planta y equipo existentes, puede ser necesaria para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos. Dichos elementos de propiedades, planta y equipo cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos porque permiten a la entidad obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos, respecto a los que hubiera obtenido si no los hubiera adquirido. Por ejemplo, una industria química puede tener que instalar nuevos procesos de fabricación para cumplir con la normatividad medioambiental relativa a la producción y almacenamiento de productos químicos, reconocido entonces como parte de

propiedades, planta y equipo las mejoras efectuadas en la planta, en la medida que sean recuperables, puesto que sin ellas la entidad quedaría inhabilitada para producir y vender esos productos químicos. No obstante, el importe en libros resultante de tales activos y otros relacionados con ellos se revisará para comprobar la existencia de deterioro del valor, de acuerdo con la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos”

(Norma Internacional De Contabilidad N° 16 Propiedad Planta y Equipo, 1998).

**a) Costos Iniciales en la Concepción de la Tributación**

**Costos Iniciales:** “Son costos de adquisición, producción o construcción, o al valor de ingreso al patrimonio, incurridos con anterioridad al inicio de la afectación del bien a la generación de rentas gravadas” (Decreto Legislativo N° 1112, Artículo N° 12, 2012).

**b) Costos Posteriores en la concepción contable**

“De acuerdo con el criterio de reconocimiento contenido en el párrafo 7, la entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos

se reconoceran en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los combustibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como “reparaciones y conservación” del elemento de propiedades, planta y equipo”

(Norma Internacional de Contabilidad N° 16 Propiedades Planta y Equipo, 1998).

**c) Costos Posteriores en la Concepción de la Tributación**

**Costos Posteriores:** “Son costos incurridos respecto de un bien que ha sido afectado a la generación de rentas gravadas y que, de conformidad con lo dispuesto en las normas contables, se deban reconocer como costo” (Decreto Legislativo N° 1112, Artículo N° 12, 2012).

**2. Componentes del costo**

(Norma Internacional de Contabilidad N° 16 Propiedades Planta y Equipo, 1998) indica que el componente del costo comprende:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no

recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio (Pág. 745).

- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia (Pág.745).
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo (Pág. 745).

“El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo terminará cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia”

(Norma Internacional De Contabilidad N° 16 Propiedades planta y equipo, 1998).

### **3. Medición del Costo**

“El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la Nic 23”

(Norma Internacional De Contabilidad N° 16 Propiedades Planta y Equipo, 1998).

### **4. Modelo del costo**

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

(Norma Internacional De Contabilidad N° 16 Propiedades Planta y Equipo, 1998).

### **5. Modelo de revaluación**

“Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la



depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa”

(Norma Internacional De Contabilidad N° 16 Propiedades Planta y Equipo, 1998).

## **6. Depreciación**

“Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento” (Norma Internacionales De Contabilidad N° 16 Propiedades Planta y Equipo, 1998).

“El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros” (Normas Internacionales De Contabilidad N° 16 Propiedades Planta y Equipo, 1998).

“El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá habitualmente en el resultado del mismo. Sin embargo, en ocasiones los beneficios económicos

futuros incorporados a un activo se incorporan a la producción de otros activos. En este caso, el cargo por depreciación formará parte del costo del otro activo y se incluirá en su importe en libros”

(Normas Internacionales De Contabilidad N° 16 Propiedades Planta y Equipo, 1998).

## **7. Importe depreciable y periodo de depreciación**

“El Importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil” (Normas Internacionales De Contabilidad N° 16 Propiedades Planta y Equipo, 1998).

“El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y errores”

(Normas Internacionales De Contabilidad N° 16 Propiedades Planta y Equipo, 1998).

“El importe depreciable de un activo de determina después de deducir su valor residual. En la práctica,

el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable” (Normas Internacionales De Contabilidad N° 16 Propiedades Planta Y Equipo, 1998).

“La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido a la venta o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción”

(Normas Internacionales De Contabilidad N° 16 Propiedades Planta y Equipo, 1998).

## **8. Método de depreciación**

“El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo” (Normas Internacionales De Contabilidad N° 16 Propiedades Planta y Equipo, 1998).

“El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar en nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8”

(Normas Internacionales De Contabilidad N° 16 Propiedades Planta y Equipo, 1998).

## **9. Deterioro del valor**

“Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos. En dicha norma se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, como ha de determinar el

importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor”

(Normas Internacionales De Contabilidad N° 16 Propiedades Planta y Equipo, 1998).

#### **2.2.1.4 Aspectos Relevantes de la Norma Internacional de Contabilidad 23 Costos por Préstamos**

##### **1. Principio Básico:**

“Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto forman parte del costo de dichos activos. Los demás costos por préstamos se reconocen como gastos” (Norma Internacional de Contabilidad 23 Costos por Prestamos, 1993).

##### **2. Reconocimiento**

“Una entidad capitalizará los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción, o producción de activos aptos, como parte del costo de dichos activos. Una entidad deberá reconocer otros costos por préstamos como un gasto en el periodo en que se haya incurrido en ellos”

(Norma Internacional de Contabilidad 23 Costos por Prestamos, 1993).

“Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto, se incluyen en el costo de dichos activos. Estos costos por préstamos se capitalizarán, como parte del costo del activo, siempre que sea probable que den lugar a beneficios económicos futuros para la entidad y puedan ser medidos con fiabilidad”

(Norma Internacional de Contabilidad 23 Costos por Préstamos, 1993).

### **3. Costos por préstamos susceptibles de capitalización**

“Son costos por préstamos que son directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto, son aquellos costos por préstamos que podrían haberse evitado si no se hubiera efectuado un desembolso en el activo correspondiente. Cuando una entidad toma fondos prestados que destina específicamente a la obtención de un activo apto, los costos por préstamos relacionados con éste pueden ser fácilmente identificados”

(Norma Internacional de Contabilidad 23 Costos por Prestamos, 1993).

“En la medida en que los fondos se hayan tomado prestados específicamente con el propósito de obtener

un activo apto, la entidad determinará el importe de los mismos susceptibles de capitalización como los costos por préstamos reales en lo que haya incurrido por tales préstamos durante el periodo, menos los rendimientos conseguidos por la inversión temporal de tales fondos”

(Norma Internacional de Contabilidad 23 Costos por Préstamos, 1993).

“Según los acuerdos financieros relativos a los activos aptos, podría suceder que la entidad obtenga los fondos, e incurra en los correspondientes costos por préstamos, antes de que los mismos sean usados total o parcialmente para hacer desembolsos en el activo en cuestión. En estas circunstancias, la totalidad o una parte de los fondos a menudo se invierten temporalmente a la espera de efectuar los desembolsos correspondientes en el citado activo apto. Para determinar la cuantía de los costos por préstamos susceptibles de ser capitalizados durante un periodo, se deducirá de los costos por préstamos incurridos cualquier rendimiento obtenido por tales fondos”

(Norma Internacional de Contabilidad 23 Costos por Préstamos, 1993).

#### **4. Inicio de la capitalización**

“Una entidad comenzará la capitalización de los costos por préstamos como parte de los costos de un activo apto en la fecha de inicio. La fecha de inicio para la capitalización es aquella en que la entidad cumple por primera vez todas y cada una de las siguientes condiciones”

(Norma Internacional de Contabilidad 23 Costos por Préstamos, 1993).

- a) Incurre en desembolsos en relación con el activo (Pág. 901).
- b) Incurre en costos por préstamos (Pág. 901).
- c) Lleva a cabo las actividades necesarias para preparar al activo para el uso al que está destinado o para su venta (Pág. 901).

#### **5. Suspensión de la capitalización**

“Una entidad suspenderá la capitalización de los costos por préstamos durante los periodos en los que se haya suspendido el desarrollo de actividades de un activo apto, si estos periodos se extienden en el tiempo”

(Norma Internacional de Contabilidad 23 Costos por Préstamos, 1993).



## **6. Fin de la capitalización**

“Una entidad cesará la capitalización de los costos por préstamos cuando se hayan completado todas o prácticamente todas las actividades necesarias para preparar al activo apto para el uso al que se va destinado o para su venta” (Norma Internacional de Contabilidad 23 Costos por Préstamos, 1993).

“Normalmente, un activo estará preparado para el uso al que está destinado o para su venta, cuando se haya completado la construcción física del mismo, incluso aunque todavía deban llevarse a cabo trabajos administrativos. Si lo Único que falta es llevar a cabo modificaciones menores, tales como la decoración del edificio siguiendo las especificaciones del comprador o usuario, esto es indicativo de que todas las actividades de construcción están sustancialmente acabadas”

(Norma Internacional de Contabilidad 23 Costos por Préstamos, 1993).

### **2.2.1.5 Aspecto Relevantes de la Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos**

#### **a) Objetivo**

“El objetivo de esta norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por

un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. En la norma también se especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar”

(Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos, 1998).

**b) Información de un activo que podría estar deteriorado**

“La entidad evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo”

(Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos, 1998).

**c) Medición del importe recuperable**

“Esta norma define el importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo como el mayor entre su valor razonable menos los costos de

disposición y su valor en uso” (Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos, 1998).

“No siempre es necesario determinar el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos importes excediera al importe en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor y, no sería estimar el otro importe”

(Norma Internacional de contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos, 1998).

**d) Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor**

“El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable si, y solo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor”

(Norma Internacional 36 Deterioro del Valor de los Activos, 1998).

“La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado. Cualquier pérdida por deterioro del valor, en los activos

revaluados, se tratará como un decremento de la revaluación”

(Norma Internacional 36 Deterioro del Valor de los Activos, 1998).

“Tras el reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación del activo se ajustarán en los periodos futuros, con el fin de distribuir el importe en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante”

(Norma Internacional 36 Deterioro del Valor de los Activos, 1998).

#### **2.2.1.6 Aspectos Relevantes de las Normas Internacionales de Información Financiera 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas**

##### **Objetivo**

“El Objetivo de esta NIIF es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las operaciones discontinuas” (Norma Internacional de Información Financiera 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas, 2004).

(Norma Internacional de Información Financiera 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la venta y Operaciones Discontinuas, 2004) requiere que:

Los activos que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta, así como que cese la depreciación de dichos activos (Pág. 229).

Los activos que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta, se presentan de forma separada en el estado de situación financiera, y que los resultados de las operaciones discontinuas se presenten por separado en el estado del resultado integral (Pág. 229).

### **Alcance**

“Los requerimientos de clasificación y presentación de esta NIIF se aplicarán a todos los activos no corrientes reconocidos, y a todos los grupos de activos para su disposición que tiene la entidad. Los requerimientos de medición de esta NIIF se aplicarán a todos los activos no corrientes reconocidos y a los grupos de activos para su disposición, excepto a aquellos activos para enumerados en el párrafo 5, que continuarán midiéndose de acuerdo con la norma que se indica en el mismo” (Norma Internacional de Información Financiera 5 Activos no

Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas, 2004).

“Los activos clasificados como no corrientes de acuerdo con la NIC 1 Presentación de Estados Financieros no se reclasificarán como activos corrientes hasta que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con esta NIIF. Los activos de una clase que una entidad consideraría normalmente como no corriente que se adquieran exclusivamente con intención de reventa no se reclasificarán como corrientes a menos que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con esta NIIF”

(Norma Internacional de Información Financiera 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas, 2004).

**Clasificación de activos no corrientes como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios**

“Una entidad clasificará a un activo no corriente como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado” (Norma Internacional de Información Financiera 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas, 2004).

“Para aplicar la clasificación anterior, el activo debe estar disponible, en sus condiciones actuales, para su venta inmediata, sujeto exclusivamente a los términos usuales y habituales para la venta de estos activos, y su venta debe ser altamente probable” (Norma Internacional de Información Financiera 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas, 2004).

“Para que la venta sea altamente probable, el nivel apropiado de la gerencia, debe estar comprometido con un plan para vender el activo, y debe haberse iniciado de forma activa un programa para encontrar un comprador y completar dicho plan. Además, la venta del activo debe negociarse activamente a un precio razonable, en relación con su valor razonable actual. Asimismo, debe esperarse que la venta cumpla condiciones para su reconocimiento como venta finalizada dentro del año siguiente a la fecha de clasificación, con las excepciones permitidas en el párrafo 9, y además las actividades requeridas para completar el plan deberían indicar que cambios significativos en el plan son improbables o que el mismo vaya a ser cancelado. La probabilidad de aprobación por los accionistas debe considerarse como parte de la evaluación de si la venta es altamente probable”

(Norma Internacional de Información Financiera 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas, 2004).

**Medición de un activo no corriente (o grupo de activos para su disposición)**

“Una entidad medirá los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta, al menor de su importe en libros o su valor razonable menos los costos de ventas”

(Norma Internacional de Información Financiera 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas, 2004).

“Una entidad medirá los activos no corrientes clasificados como mantenidos para distribuir a los propietarios, al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de distribución” (Norma Internacional de Información Financiera 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas, 2004).

**Activos no corrientes que van a ser abandonados**

“Una entidad no clasificará como mantenido para la venta un activo no corriente que vaya a ser abandonado. Esto es debido a que su importe en libros va a ser recuperado principalmente a través de su uso continuado” (Norma Internacional de Información Financiera 5 Activos no



Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas, 2004).

“La entidad no contabilizará un activo no corriente, que vaya a estar temporalmente fuera de uso, como si hubiera sido abandonado” (Norma Internacional de Información Financiera 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas, 2004).

#### **2.2.1.7 Venta de Activos Fijos y el Crédito Fiscal**

“Tratándose de la venta de bienes depreciables antes de los 2 años de haber sido puestos en funcionamiento y a un precio menor al de su adquisición, debe reintegrarse el crédito fiscal aplicado en la adquisición de dichos bienes, en proporción a la diferencia de precios que corresponda”  
  
(Villanueva Gutiérrez, 2014).

“La norma impone un periodo mínimo de uso de activos fijos para la empresa adquiriente, a fin de mantener la coherencia del impuesto al valor agregado por la vía de estimar que en dicho lapso el uso del bien ha permitido a la empresa generar operaciones gravadas con el impuesto”  
  
(Villanueva, 2014).

“Por esa razón, la venta del activo fijo a un precio mayor al de adquisición, dentro del período de maduración no origina el reintegro, puesto que la venta posterior ha

generado un débito fiscal mayor al crédito inicialmente deducido”

(Villanueva, 2014).

**a) Enajenación de Activos Fijos en un Plazo Menor de Reposición**

“En la venta de activos fijos que, por su naturaleza tecnológica, requieran de reposición en un plazo menor, no procede el reintegro del crédito fiscal, cuando la venta se efectúe después de 1 año de haberse puesto en uso el activo fijo, siempre que ello se respalde en un informe técnico expedido por el ministro del sector correspondiente, por lo tanto, la norma precisa que se encontrarán obligados a reintegrar el crédito fiscal en forma proporcional si la venta se produce antes de transcurrido un año desde que dichos bienes fueron puestos en funcionamiento”

(Villanueva, 2014).

“Se puede observar que la norma prevé un plazo de maduración menor para bienes cuya naturaleza tecnológica justifique un plazo de reposición menor”

(Villanueva, 2014).

“Asimismo, dispone el reintegro del crédito fiscal en forma proporcional no al tiempo de uso, sino en

función de la diferencia de precios, esto ocurre porque el legislador no recoge el sistema de deducción tipo renta por la adquisición de bienes de inversión, sino el sistema tipo consumo”

(Villanueva, 2014).

“Cabe agregar que, aunque la norma no precisa el parámetro de proporcionalidad (tiempo o precio), se puede entender que puede aplicarse la diferencia de precios, ya que esta norma regula precisamente un supuesto idéntico al de reintegro dentro de los dos años, pero con un plazo de maduración menor”

(Villanueva, 2014).

**b) Enajenación de Activos Fijos Totalmente Depreciados**

“No procede ni el reintegro total ni parcial del crédito fiscal si el activo fijo ha superado el periodo mínimo de los dos años, por lo que el legislador ha estimado dicho lapso como suficiente para generar operaciones gravadas con el impuesto en el caso de la adquisición de los activos fijos”

(Villanueva, 2014).

“Si la venta del activo fijo se produjera dentro del periodo de 2 años, se procedería el reintegro total del

crédito fiscal, a menos que se haya vendido a un precio mayor, con lo cual se generaría un débito fiscal mayor al crédito fiscal deducido”

(Villanueva, 2014).

“En la venta de activos fijos dentro de los dos primeros años, se dispone el reintegro proporcional, no en función del tiempo de uso, sino en función de la diferencia de precios” (Villanueva, 2014).

“Tratándose de la venta de activos fijos totalmente depreciados que lógicamente han superado el periodo de dos años, no procede reintegro alguno, en sentido contrario, tratándose de bienes parcialmente depreciados, no procede el reintegro total o parcial en la venta si estos han superado los dos años establecidos como plazo de maduración, de igual forma, si dentro del periodo de maduración se venden bienes a un precio mayor de adquisición, tampoco se procede el reintegro, puesto que dicha transacción generaría un monto mayor de débito fiscal que el deducido como crédito”

(Villanueva, 2014).

#### **2.2.1.8 Datos Informativos de la Empresa**

La empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. es una empresa dedicada al rubro industrial donde

su principal inversión son los activos fijos (Maquinarias) y donde estos son los que dan liquidación a la empresa ya que sin sus maquinarias no podría ejercer sus operaciones comerciales. La empresa tiene como actividad comercial la fabricación de productos de hierro y acero, así como al doblado y rolado de tuberías y todo lo que tenga que ver con el hierro y acero.

La empresa inició sus actividades el 11/12/12 y hasta en la actualidad su estado de contribuyente es ACTIVO y su condición de contribuyente es HABIDO. En la actualidad la empresa no cuenta con actividad de comercio exterior.

Donde su Gerente General es la ciudadana peruana, Calderón Espinola Angie Celeste, donde es la que asume toda la responsabilidad de representante legal de la empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C.

### **2.2.2 Marco Conceptual**

**Control Interno:** Metodología general de acuerdo con la cual se lleva al cabo la administración, de una organización dada, asimismo, cualquiera de los numerosos medios para supervisar y dirigir la operación u operaciones en general de una empresa

(Kohler, 2016).

El control interno es una función esencialmente de gerencia es un factor básico que opera en una o en otra forma en la administración de cualquiera organización mercantil o de otra índole. Aun cuando el control interno algunas veces se identifica con el propio organismo administrativo, frecuentemente se caracteriza como el sistema motor que activa las políticas de operación en su conjunto y las conserva dentro de campos de acción factibles

(Kohler, 2016).

**Control:** Proceso por medio del cual las actividades de una organización quedan ajustadas a un plan preconcebido de acción y el plan se ajusta a las actividades de la organización

(Kohler, 2016).

**Control Contable:** Procedimientos administrativos empleados para conservar la exactitud y la propiedad en las transacciones y en la contabilización de éstas

(Kohler, 2016)

Procedimiento de contabilidad que tiene por objeto mantener controles internos cuantitativos continuos sobre las transacciones comerciales

(Kohler, 2016).

**Control de Costos:** Empleo de medios administrativos en la ejecución de cualquier operación necesaria con objeto de alcanzar objetivos establecidos previamente, de calidad, cantidad y tiempo de

ejecución, con el desembolso más bajo posible en la producción de mercancías y servicios. Estos medios incluyen la preparación y la revisión de las listas de materiales, instrucciones, normas de ejecución, inspección competente, límites de costos sobre partidas y operaciones, y estudios, informes provisionales y decisiones basadas en estos informes

(Kohler, 2016).

**Control de Gastos:** Cualquier método diseñado para mantener los costos futuros dentro de una cuota o monto predeterminado. Entre los medios para lograr este fin pueden mencionarse el de hacer responsables a los inspectores de áreas restringidas de costos funcionales; confinar las erogaciones a ciertas clases; limitar la cantidad en que puede incurrirse dentro de un período relativamente corto y el de fijar o proyectar un costo estándar unitario, al cual se espera que se ajuste el costo real

(Kohler, 2016).

**Activo:** Cualquier objeto físico (tangible) que se posea, o derecho (intangible) en propiedad, que tenga un valor en dinero. Un artículo o fuente de riqueza, expresado en función de su costo, costo depreciado o, con menos frecuencia, algún otro valor o costo que beneficie a un periodo futuro

(Kohler, 2016).

**Activo tangible:** Activo fijo; bienes de capital que tienen existencia material; cualquier bien de capital exceptuando un intangible

(Kohler, 2016).

**Activo Fijo:** Activo tangible que se tiene por los servicios que presta en la producción de bienes y servicios; cualquier elemento de una planta

(Kohler, 2016).

Cualquier activo de capital o activo no corriente

(Kohler, 2016).

Clasificación del balance general que denota activos de capital, diferentes a los intangibles y las inversiones, en compañías afiliadas, u otras inversiones a largo plazo

(Kohler, 2016).

**Activo físico:** Activo tangible

(Kohler, 2016).

**Agotamiento:** Debilitamiento de un recurso natural; el término se aplica a un depósito mineral o de petróleo, a un bosque maderero u otros recursos similares

(Kohler, 2016).

**Amortización:** Extinción gradual de cualquier cantidad durante un período de tiempo; como, por ejemplo: la redención de una deuda



mediante pagos consecutivos al acreedor o la acumulación de un fondo de amortización; la extinción gradual periódica en libros de una prima de seguros o de una prima sobre bonos

(Kohler, 2016).

Una reducción al valor en libros de una partida de activo fijo; un término genérico para depreciación, agotamiento, baja en libros, o la extinción gradual en libros de una partida o grupo de partidas de activo de vida limitada, bien sea mediante un crédito directo o por medio de una cuenta de valuación; por tanto, el importe de esta reducción constituye genéricamente una amortización

(Kohler, 2016).

**Amortizar:** Dar de baja en libros a una parte o a todo el costo de una partida de activo; depreciar o agotar

(Kohler, 2016).

**Análisis de un Estado:** Estudio analítico de los balances generales, estados de pérdidas y ganancias y de otra índole, de una empresa comercial, entre ellos mismos o en comparación con los de otras fechas u otras empresas, considerado útil para ayudar a la gerencia o como base para medir los riesgos de crédito e inversión; se prepara frecuentemente empleando razones (o relaciones) aceptadas, financieras y de las operaciones, que muestran ostensiblemente la situación y las tendencias

(Kohler, 2016).

**Asiento:** Asiento de diario que tiene tres o más elementos y que frecuentemente representa varias transacciones; contrasta con asiento simple de diario, que contiene elementos aislados de cargo y de crédito. Los asientos compuestos de diario se utilizan frecuentemente con objeto de indicar en forma compacta

(Kohler, 2016).

**Asiento de Ajuste:** El registro de una transacción contable que tiene por objeto corregir un error; contabilizar una acumulación; dar de baja en libros una partida; hacer una previsión para cuentas incobrables; considerar una depreciación u otro motivo similar

(Kohler, 2016).

**Asiento de Reversión:** Asiento en el cual todos los débitos son idénticos, en cuanto se refiere a cuenta e importe, a todos los créditos en un asiento anterior, y todos los créditos son idénticos, en cuanto se refiere a cuenta e importe, a todos los débitos en el mismo asiento anterior

(Kohler, 2016).

**Arrendamiento:** Cesión de un terreno o del uso de un edificio, o del uso de un edificio, una parte de uno o de otro, de una persona (arrendador) a otra (arrendatario) durante un período especificado de tiempo a cambio de una renta u otra compensación

(Kohler, 2016).

**Capitalizar:** Aumentar a una cuenta de activo fijo el costo de las adiciones a la planta, las mejoras y las erogaciones que tengan el efecto de aumentar la eficiencia o rendimiento de los bienes de capital o de realizar posibles ahorros futuros

(Kohler, 2016).

**Confiabilidad:** Medida de confianza que puede concederse a un conjunto de registros o informes. La prueba de confiabilidad se basa en que una reconstrucción, siguiendo las prácticas contables generalmente aceptadas, proporcionaría casi los mismos resultados que los que en realidad fueron obtenidos. La aproximación a la exactitud en que los registros o informes estén de acuerdo con los resultados obtenibles, teóricamente constituye el grado de confiabilidad

(Kohler, 2016).

**Deducción:** Cualquier costo o gasto cargados contra los ingresos

(Kohler, 2016).

**Depreciación Acelerada:** Depreciación cuando se efectúa en razón de una tasa o porción mayor a la usual

(Kohler, 2016).

**Depreciación Acumulada:** Cuenta valuación de activo fijo que representa las provisiones para depreciación, conocidas también como reservas para depreciación o depreciación acumulada (o devengada) (Kohler, 2016).

**Decremento:** Reducción en valor de una fecha a otra (Kohler, 2016).

Depreciación total sufrida por una partida o grupo de partidas de activo, basada en tasas de estimaciones acostumbradas o técnicamente determinadas, teniendo en cuenta la vida útil de los bienes y en la actualidad referida por lo general a depreciación acumulada (Kohler, 2016).

**Razonabilidad:** Propiedad de los estados financieros de transmitir, sin ambigüedad, información adecuada, particularmente cuando van acompañados de la declaración de un contador público en un informe de auditoría en forma corta), donde se dice que “presenta razonablemente”, con la precisión requerida de acuerdo con los convencionalismos aceptados para presentar la posición financiera y los resultados de las operaciones (Kohler, 2016).

**Revelación:** Exposición clara de un hecho o condición en un balance o en otro estado financiero, bajo subtítulos marginales, en notas al pie de los respectivos estados, o en el cuerpo del informe de auditoría

(Kohler, 2016).

**Reparación:** Restauración de una partida de bienes de capital (activo fijo) para lograr nuevamente su capacidad total productiva, después de una avería, accidente o uso prolongado, sin que aumente su vida de servicio o capacidad, calculadas estimativamente con anterioridad

(Kohler, 2016).

**Producción:** Cantidad o costo de bienes o mercancías producidas, o de servicios prestados, en cualquier operación

(Kohler, 2016).

**Productividad:** Rendimiento efectivo obtenido en cualquier proceso o producto en función de uno o más factores de producción

(Kohler, 2016).

**Propiedades:** Cualquier partida de activo, incluyendo el efectivo, cuyo título de propiedad es ordinariamente transferiblemente entre personas

(Kohler, 2016).

**Planta:** Terrenos, edificios, maquinaria, muebles y otro equipo empleado permanentemente; activos fijos en general.

(Kohler, 2016).

**Retiro:** Remoción de una partida de activo fijo del servicio; después de su venta o al término de su vida productiva, acompañada de los

ajustes necesarios de las cuentas de activo fijo y de reserva para depreciación

(Kohler, 2016).

**Obsolescencia:** Pérdida en utilidad de una partida de activo, ocasionada por la aproximación a un estado de inutilidad económica, a causa del progreso tecnológico o a la inutilidad económica debida a causas externas; la desaparición de la utilidad, resultante de nuevas invenciones; el cambio de estilo; nuevas leyes u otras causas que no tienen relación física con el objeto afectado

(Kohler, 2016).

**Valor Actual:** El precio que un comprador está dispuesto a pagar por un beneficio futuro o una serie de éstos, asociándose este término generalmente con un cómputo formal del valor estimado de los beneficios a recibir, de los cuales se deduce un descuento o una compensación por la espera

(Kohler, 2016).

**Valor de Costo:** Termino empleado para indicar que el costo es un valor; se diferencia de valor de mercado o de valor de desecho

(Kohler, 2016).

**Valor de desecho:** Salvamento

(Kohler, 2016).

**Valor de Rescate:** Parte de las primas pagadas u otra cantidad cualquiera recuperable sobre una póliza de seguro u otro contrato, si se cancela de inmediato.

(Kohler, 2016).

**Valor Depreciado:** Costo depreciado

(Kohler, 2016).

**Valor de Venta:** Precio al que cualquier partida de activo de cualquier clase puede venderse, menos cualquier costo en que tenga todavía que incurrirse

(Kohler, 2016).

**Valor Razonable:** Valor razonable o justo; el concepto legal de valor sobre el cual un inversionista tiene derecho a un rendimiento equitativo. El término no se emplea frecuentemente en las empresas de servicios públicos, para indicar la base de valuación empleada en la fijación de tarifas de servicios

(Kohler, 2016).

**Valor Neto en Libros:** Cantidad en que se contabiliza un bien en los libros, menos la depreciación correspondiente

(Kohler, 2016).

**Valor Recuperable:** Ingresos calculados estimativamente por la venta o desecho de una partida de activo fijo

(Kohler, 2016).

**Valor Tangible:** Valor del activo tangible, como, por ejemplo, la planta y equipo y el activo circulante: el valor de negocio en marcha del activo, exceptuando el intangible

(Kohler, 2016).

**Política Contable:** Principios y procedimientos generales de acuerdo con los cuales se llevan las cuentas de una organización en particular; o cualquiera de dichos principios o procedimientos. Una política de contabilidad, a diferencia de un principio, es una adaptación o aplicación especial de un principio necesario para satisfacer las peculiaridades de una organización o las necesidades de su administración

(Kohler, 2016).

**Precio o Valor de Mercado:** El precio más reciente según factura, o cotizado al término de un ejercicio contable, menos los ajustes acostumbrados, incluyendo el descuento por pronto pago; el precio a que un vendedor y un comprador dispuestos respectivamente a vender o a comprar a un precio equitativo efectuarán la operación, suponiendo que ambos tienen suficiente conocimiento de los hechos; a que se trata de cantidades, calidades y períodos de entrega similares y que tanto los compradores como los vendedores han investigado las condiciones del mercado. En ausencia de compradores actuales o de



prospectos, un precio de mercado se considera como el precio más bajo cotizado por un vendedor en perspectiva

(Kohler, 2016).

**III. Hipótesis:**

En la presente investigación no se plantea hipótesis por ser un trabajo descriptivo.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1 Tipo de Investigación**

Esta investigación es de tipo cuantitativa ya que en la recolección de datos y en la presentación de los resultados se emplearán procedimientos estadísticos e instrumentos para su respectiva medición.

**Enfoque Cuantitativo:** “Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).

### **4.2 Nivel de la Investigación de la Tesis**

La investigación tiene como nivel descriptivo correlacional, ya que nos permitirá analizar las variables del tema de investigación y nos permitirá observar la realidad fehaciente de lo que ocurre sin llegar a una transformación nada debido a lo que limitó en describir la principal característica de las variables en estudio de la presente investigación.

**Alcance Descriptivo:** “Busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).

“Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).

“Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).

#### **4.3 Diseño de la Investigación**

La presente investigación será de diseño no experimental, descriptivo y correlacional.

**No experimental:** Es de diseño no experimental porque el autor de esta investigación no manipulará las variables de manera liberada y se irá a realizar en un periodo determinado, por lo tanto, solo se observará la realidad tal cual, en otras palabras, se observará el fenómeno en su contexto.

**Diseño Experimental:** “La esencia de esta concepción de experimento es que requiere la manipulación intencional de una acción para analizar sus posibles resultados” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).

“Una acepción particular de experimento, más armónica con un sentido científico del término, se refiere a un estudio en el que se manipulan intencionalmente una o más variables independientes (supuestas causas – antecedentes), para analizar las consecuencias que la manipulación tiene sobre una o más variables dependientes (supuestos efectos – consecuentes), dentro de una situación de control para el investigador” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).

**Descriptivo - Correlacional:** La investigación es descriptivo porque solo se va a limitar a describir las variables y analizar su incidencia en su debido contexto. Es correlacional porque se irá a recolectar datos en un solo momento y en único tiempo.

**Alcance Correlacional:** “Asocia variables mediante un patrón predecible para un grupo o población” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).

“Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).

“Los estudios correlacionales, al evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, miden cada una de ellas (presuntamente relacionadas) y, después, cuantifican y analizan la vinculación” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).

#### **4.4 Población y Muestra**

##### **4.4.1 Población**

La población de la presente investigación está conformada por todas las empresas industriales del Perú.

##### **4.4.2 Muestra**

Para la muestra de la presente investigación se tomó a la empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C.

#### 4.5 Definición y operacionalización de variables

**TÍTULO:** Características del Control Interno de Activos Fijos en las empresas Industriales del Perú: Caso Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. Trujillo, 2018.

<b>OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES</b>					
<b>VARIABLES</b>	<b>CONCEPTUALIZACIÓN</b>	<b>DIMENSIÓN</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>MEDICIÓN</b>
<b>Variable Independiente</b> : Control Interno de Activos Fijos.	Es el conjunto de procedimientos y técnicas utilizadas para tener una información razonable de los activos fijos (maquinarias de producción) en un periodo determinado.	Principales Características	Control Interno	¿La empresa cuenta con personal interno capacitado que solo se dedique al control de los activos fijos de manera contable?	Porcentual
			Depreciación	¿Cómo se están depreciando los activos fijos?	Porcentual
			Valor Residual	¿Los activos fijos cuentan con valor residual?	Porcentual
			Vida Útil	¿Cuál es el periodo máximo que se utiliza una maquinaria?	Porcentual
			Métodos de Depreciación	¿La depreciación se están realizando a base de normatividades contables o tributarias?	Porcentual

			Valorización	¿Al finalizar el año la empresa hace una valorización de sus maquinarias?	Porcentual
			Depreciación Acelerada	¿Alguna vez se adquirió una maquinaria con arrendamiento financiero?	Porcentual
<b>Variable Dependiente:</b>  Empresas Industriales del Perú.	Son empresas industriales que transforman un metal a diversos artículos.  Fabricación de puertas, rejas, cilindros, doblados, rolados, tornillos, roscas, tuercas, ventanas, tuberías de metal.				

**Fuente:** Elaborado por el autor.

## 4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

### 4.6.1 Técnicas:

Para el desarrollo de la investigación se irá a utilizar la técnica de la encuesta al personal de la empresa en estudio, para obtener una información fehaciente y veraz.

**Encuesta:** “Una encuesta es un procedimiento dentro de los diseños de una investigación descriptiva en el que el investigador recopila datos mediante un cuestionario previamente diseñado, sin modificar el entorno ni el fenómeno donde se recoge la información ya sea para entregarlo en forma de tríptico, gráfica o tabla. Los datos se obtienen realizando un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa”

(Johnson & Kuby, 2005).

### 4.6.2 Instrumentos:

Para la obtención de la información de la presente investigación se utilizará un cuestionario, el cual se obtendrá la información precisa y con exactitud para los resultados.

**Cuestionario:** “Un cuestionario es una herramienta de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados. Aunque a menudo están diseñados para poder realizar un análisis estadístico de las respuestas”



(Clauser, 2007).

“El cuestionario es un documento formado por un conjunto de preguntas que deben estar redactadas de forma coherente, y organizadas, secuenciadas y estructuradas de acuerdo con una determinada planificación, con el fin de que sus respuestas nos puedan ofrecer toda la información”

(Clauser, 2007).

#### **4.7 Plan de análisis**

Para lograr los resultados del objetivo N° 1, se llegará a realizar la revisión bibliográfica, de ahí se hizo un análisis de los antecedentes y bases teóricas.

Para lograr los resultados del objetivo específico N° 2, se llevará a cabo una encuesta y luego se procederá a su respectivo análisis donde se va reflejar en cuadros en formato Excel.

Para conseguir los resultados del objetivo específico N° 3, se irá a realizar un análisis comparativo con los resultados de los objetivos N° 1 y N°2; con estas comparaciones, se realizará una explicación de las similitudes o no similitudes encontradas al enfoque de las bases teóricas pertinentes.

#### **4.8 Matriz de Consistencia**

**Línea Investigación:** Control Interno de Activos Fijos.

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLE	TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	METODOLOGÍA
Características del Control Interno de Activos Fijos en las empresas Industriales del Perú: Caso Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. Trujillo, 2018.	¿Cuáles son las características del control interno de activos fijos en las empresas de industriales del Perú y en la empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. Trujillo, 2018?	Determinar y describir las características del control interno de activos fijos en las empresas industriales del Perú y en la empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. Trujillo, 2018.	<p>Describir las características del control interno de activos fijos en las empresas industriales del Perú, 2018.</p> <p>Describir las características del control interno de los activos fijos en la empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. Trujillo, 2018.</p> <p>Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de activos fijos en las empresas industriales del Perú y en la</p>	<p>Variable Independiente: Control Interno de Activos Fijos</p> <p>Variable Dependiente: Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C.</p>	<p><b>Técnica:</b> Encuesta.</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario.</p>	<p><b>Tipo de la Investigación:</b> Cuantitativa.</p> <p><b>Nivel de Investigación:</b> La investigación tiene como nivel descriptivo y correlacional.</p> <p><b>Diseño de la Investigación:</b> La presente investigación será de diseño no experimental, descriptivo y correlacional.</p> <p><b>Población:</b> Está conformada por todas las empresas industriales del Perú.</p> <p><b>Muestra:</b> Para muestra de la presente investigación se tomó a la empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C.</p>

			<p>empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. Trujillo, 2018.</p> <p>Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N° 03 se propone lo siguiente:          Depreciar los activos fijos a base de una normatividad contable ya que es la manera correcta de valuar las propiedades, planta y equipo y así tener un valor razonable de las maquinarias en un determinado periodo plasmados en los estados financieros, se recomienda también dejar de aplicar las tasas de depreciación tributarias señaladas en el artículo 22° del</p>			
--	--	--	---	--	--	--

			Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta ya que dichas tasas están para fines fiscales y no para fines contables, también se recomienda implementar un manual de procedimiento.			
--	--	--	---	--	--	--

**Fuente:** Elaborado por el autor.

## V. RESULTADOS

### 5.1 Presentación de los resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico N°1

##### 1. Describir las características del control interno de activos fijos en las empresas industriales del Perú, 2018.

AUTOR	RESULTADOS
(Brito M, 2013)	El autor observó que las personas que laboran en la empresa no poseen formación profesional, sin embargo, es importante el dominio y la constante actualización y formación de sus labores. Así mismo, se pudo notar que la gestión que realiza cada custodio de los activos no se formula adecuadamente lo que amerita un constante seguimiento de parte del control interno debido a que a la hora de saber en dónde se encuentra el activo como tal se distorsiona la información.
(Tineo Mogollon, 2017)	El autor señaló que el 100% de los encuestados indicaron que si existe procedimientos para el registro contable de adquisición de los activos fijos, es decir todos tienen conocimientos de los procedimientos que se debe seguir para el registro contable de un activo. El 93% conoce cuales son los procedimientos que se utilizan para la compra de un activo y un 7% desconoce estos procedimientos y definitiva, se conocen las conocen las políticas de compra de los activos fijos de empresa en estudio.

(Carmen Choquehuanca, 2017)	<p>El autor señaló que la encuesta de un total de 37 encuestados, un total de 34 personas están de acuerdo con que el valor de compra del activo fijo y de sus componentes más importantes sean registrados de forma separada. Por lo que, se puede denotar que teniendo una relación de los activos fijos por componentización pueden registrarlo en sus hojas de trabajo o en su sistema. También se tuvo como resultado un total de 33 personas están totalmente de acuerdo con que los componentes del activo fijo pueden sufrir deterioro por el tiempo de uso. Por lo que, se puede denotar que la empresa en estudio reconoce el desgaste que sufren los activos fijos a lo largo del tiempo. También en los resultados se obtuvo un total de 34 personas que están totalmente de acuerdo con que la relación de bienes (activos fijos) clasificados por componentización de activos si aplican para ser utilizados en la empresa en estudio.</p>
(Flores Tarrillo, 2015)	<p>El autor señaló que el activo fijo es muy importante en la empresa ya que del total del activo el 64% lo compone el activo fijo. Por tanto es necesario que la empresa lleve un control continuo sobre cada partida de las inversiones.</p>

**Fuente:** Elaborado por el autor.

### **5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02**

Describir las características del control interno de los activos fijos en la empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. Trujillo, 2018.

Para lograr obtener el diagnóstico de la situación real y actual de la empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C, con respecto al control interno de activos fijos que se lleva dentro de la mencionada empresa, se aplicó un cuestionario que fue diseñado previamente.

## RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

**Tabla N° 01: Control Interno**  
**Pregunta N° 1 ¿Qué entiende usted por control interno?**

Detalle	Cantidad	Porcentaje
Proteger, custodiar y salvaguardar los activos de una empresa.	7	100%
Principalmente es para evitar posibles contingencias con la SUNAT.	0	0%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado al personal y al gerente de la empresa en estudio.

**Gráfica N° 1 Control Interno.**



**Fuente:** Elaborado por el autor.



**Tabla N° 2: Control contable**

**Pregunta N° 2 ¿La empresa cuenta con personal interno capacitado que solo se dedique al control de activos fijos (maquinarias) de manera contable?**

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>3</b>	<b>43%</b>
<b>No</b>	<b>4</b>	<b>57%</b>
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado al personal y al gerente de la empresa en estudio

**Gráfica N° 2 Control contable**



**Fuente:** Elaborado por el autor

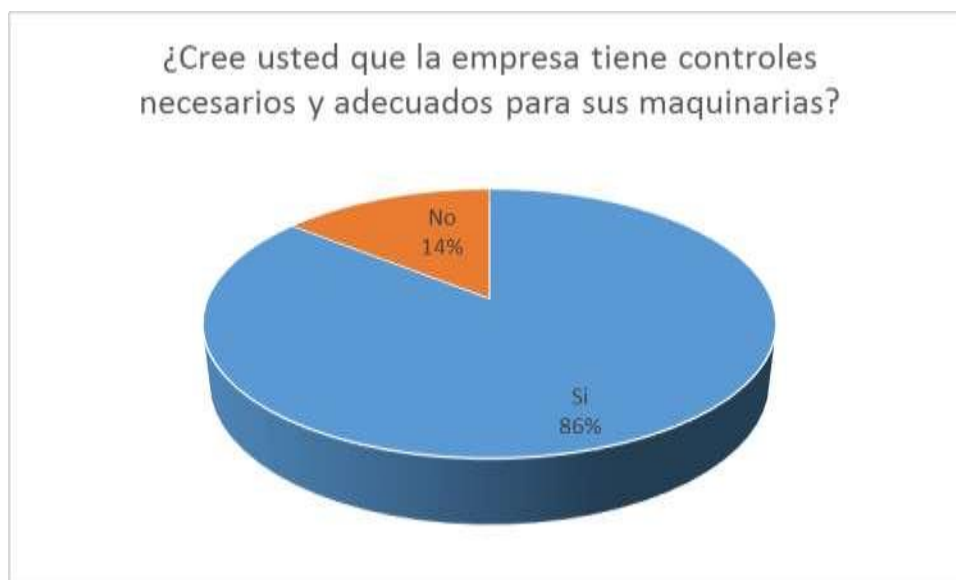
**Tabla N° 3: Control de maquinarias**

**Pregunta N° 3 ¿Cree usted que la empresa tiene controles necesarios y adecuados para sus maquinarias?**

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>6</b>	<b>86%</b>
<b>No</b>	<b>1</b>	<b>14%</b>
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado al personal y al gerente de la empresa en estudio.

**Gráfica N° 3 Control de maquinarias**



**Fuente:** Elaborado por el autor

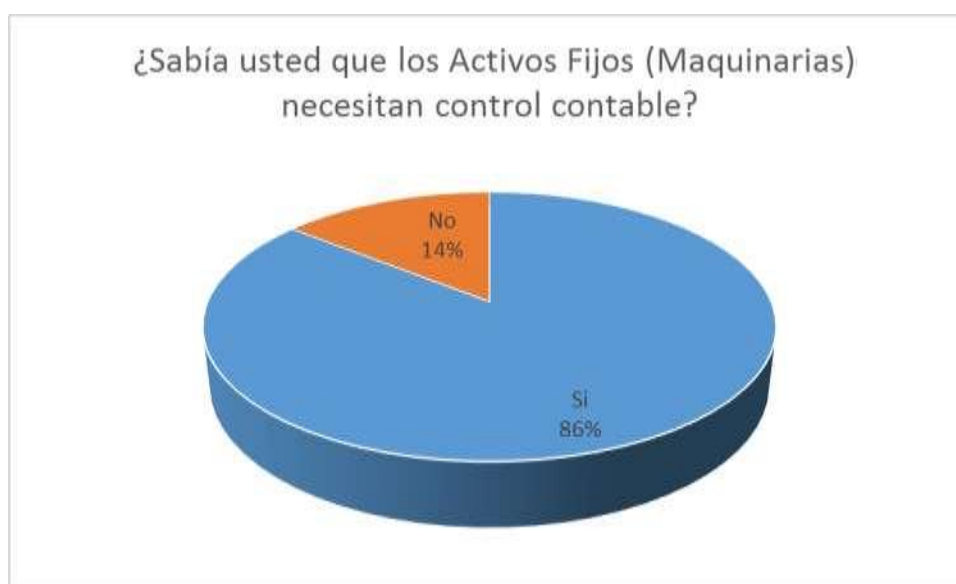
**Tabla N° 4: Activos fijos**

**Pregunta N° 4: ¿Sabía usted que los activos fijos (maquinarias) necesitan un control contable?**

Detalle	Cantidad	Porcentaje
Si	6	86%
No	1	14%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado al personal y al gerente de la empresa en estudio.

**Gráfica N° 4 Activos fijos**



**Fuente:** Elaborado por el autor

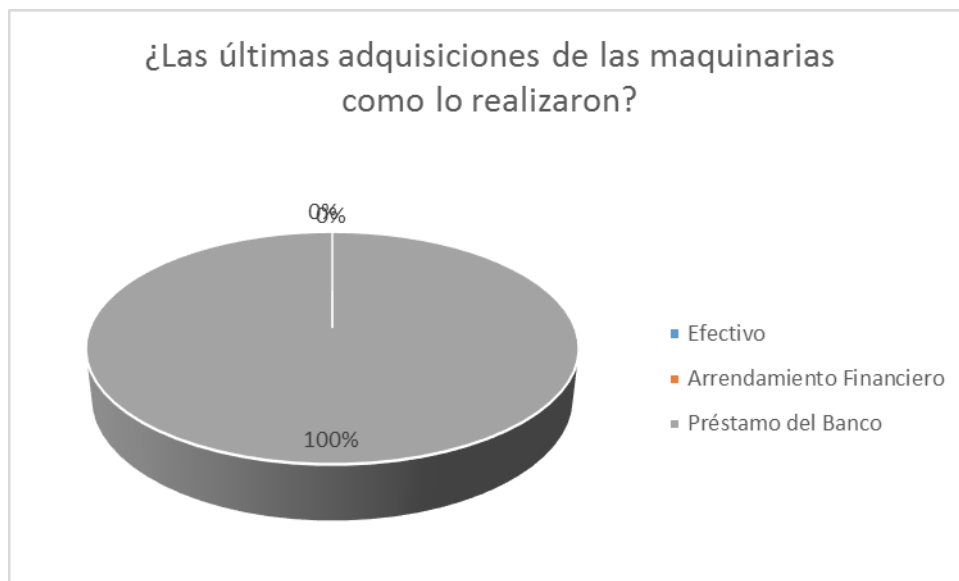
**Tabla N° 5: Adquisiciones de las maquinarias**

**Pregunta N° 5: ¿Las últimas adquisiciones de las maquinarias como lo realizaron?**

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Efectivo	0	0%
Arrendamiento Financiero	0	0%
Préstamo del banco	7	100%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado al personal y al gerente de la empresa en estudio.

**Gráfica N° 5 Adquisiciones de las maquinarias**



**Fuente:** Elaborado por el autor.

**Tabla N° 6: Reparación y mantenimiento de maquinarias**

**Pregunta N° 6: ¿Cada que cierto tiempo las maquinarias pasan por un especialista para alguna reparación o mantenimiento?**

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Cada semestre</b>	<b>4</b>	<b>57%</b>
<b>Anual</b>	<b>3</b>	<b>43%</b>
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado al personal y al gerente de la empresa en estudio.

**Gráfica N° 6: Reparación y mantenimiento de maquinarias**



**Fuente:** Elaborado por el autor.

**Tabla N° 7: Valorización de las maquinarias**

**Pregunta N° 7: ¿Al finalizar el año la empresa hace una valorización de sus maquinarias?**

Detalle	Cantidad	Porcentaje
Si	2	29%
No	4	57%
A veces	1	14%
Total	7	100%

**Fuente:** Encuesta aplicado al personal y al gerente de la empresa en estudio.

**Gráfica N° 7: Valorización de las maquinarias**



**Fuente:** Elaborado por el autor

**Tabla N° 8: Valor Residual**

**Pregunta N° 8: ¿Los activos fijos cuentan con Valor Residual?**

Detalle	Cantidad	Porcentaje
Si		0%
No	7	100%
Cantidad	7	100%

**Fuente:** Encuesta aplicado al personal y al gerente de la empresa en estudio.

**Gráfica N° 8: Valor Residual**



**Fuente:** Elaborado por el autor.

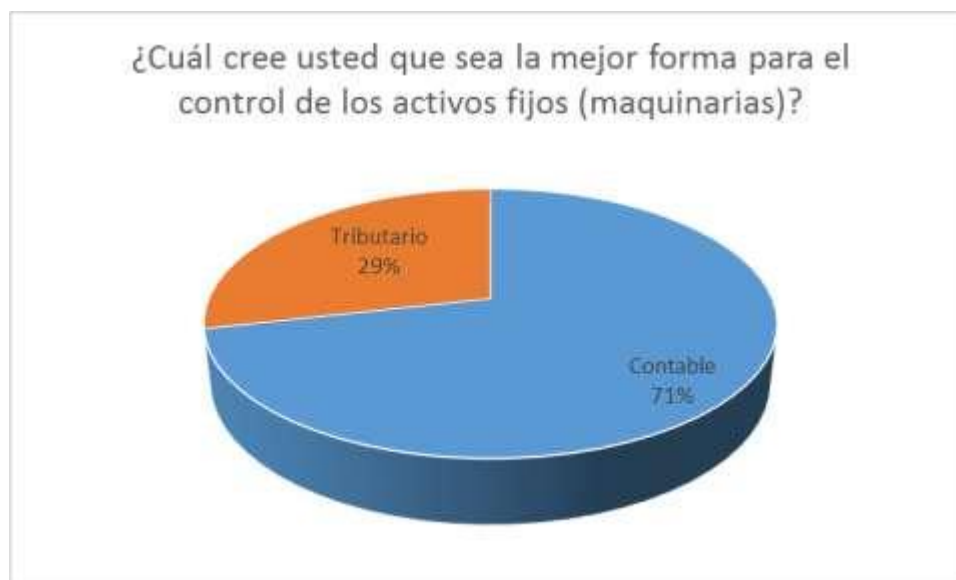
### Tabla N° 9: Control de activos fijos

Pregunta N° 9: Cual cree usted que sea la mejor forma para el control de los activos fijos (maquinarias)?

Detalle	Cantidad	Porcentaje
Contable	5	71%
Tributario	2	29%
Total	7	100%

**Fuente:** Encuesta aplicado al personal y al gerente de la empresa en estudio.

### Gráfica N° 9: Control de activos fijos



**Fuente:** Elaborado por el autor



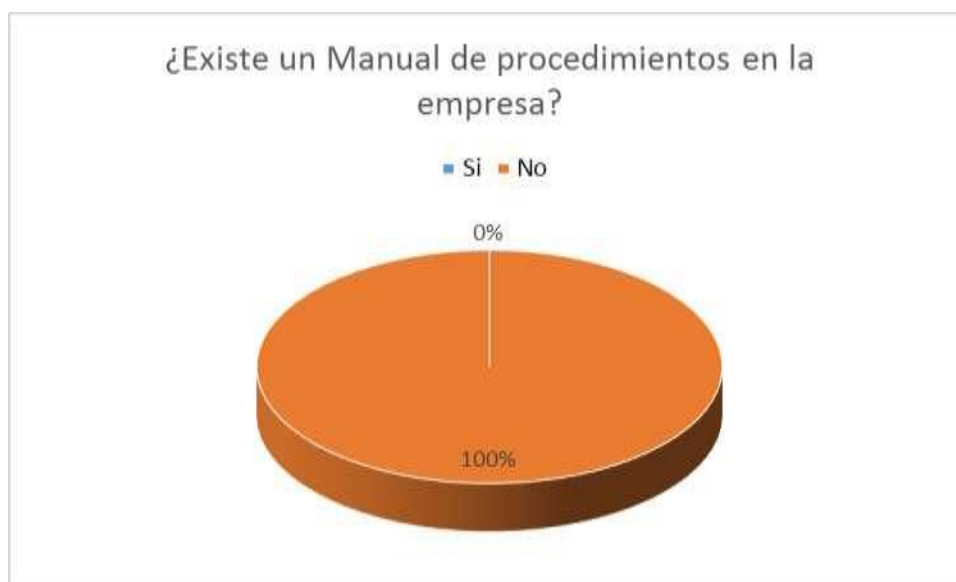
**Tabla N° 10: Manual de procedimientos**

**Pregunta N° 10: ¿Existe un manual de procedimientos en la empresa?**

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>		<b>0%</b>
<b>No</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado al personal y al gerente de la empresa en estudio.

**Gráfica N° 10: Manual de procedimientos.**



**Fuente:** Elaborado por el autor

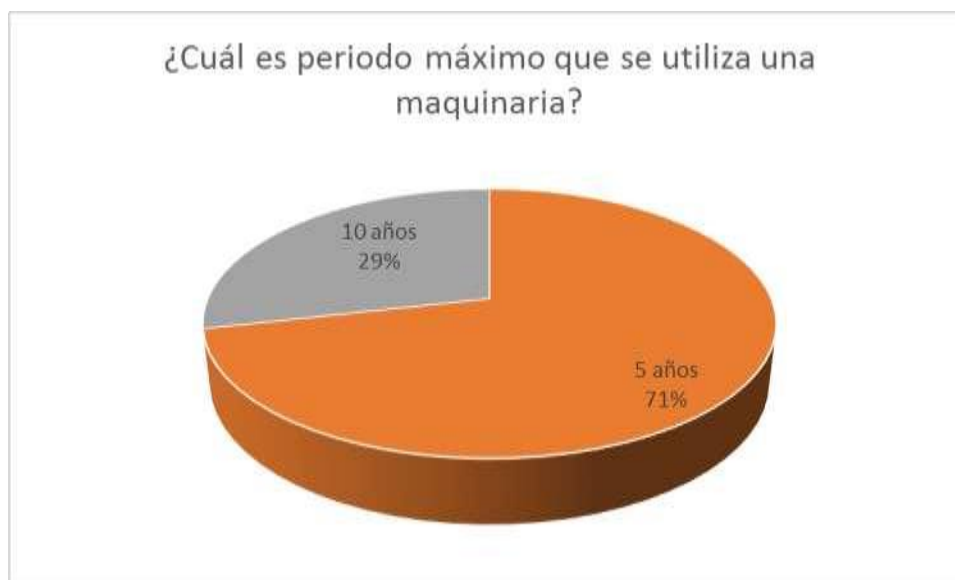
**Tabla N° 11: Periodo que se utiliza una maquinaria**

**Pregunta N° 11: ¿Cuál es el periodo máximo que se utiliza una maquinaria?**

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>3 años</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>5 años</b>	<b>5</b>	<b>71%</b>
<b>10 años</b>	<b>2</b>	<b>29%</b>
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado al personal y al gerente de la empresa en estudio.

**Gráfica N° 11: Periodo que se utiliza en una maquinaria.**



**Fuente:** Elaborado por el autor.

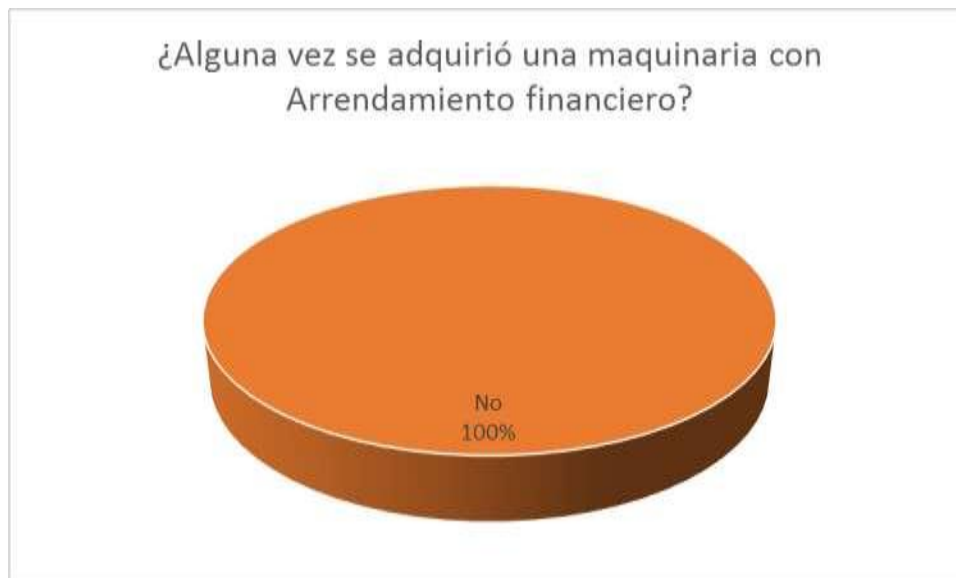
**Tabla N° 12: Arrendamiento financiero**

**Pregunta N° 12: ¿Alguna vez se adquirió una maquinaria con arrendamiento financiero?**

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>No</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado al personal y al gerente de la empresa en estudio.

**Gráfica N° 12: Arrendamiento financiero.**



**Fuente:** Elaborado por el autor.

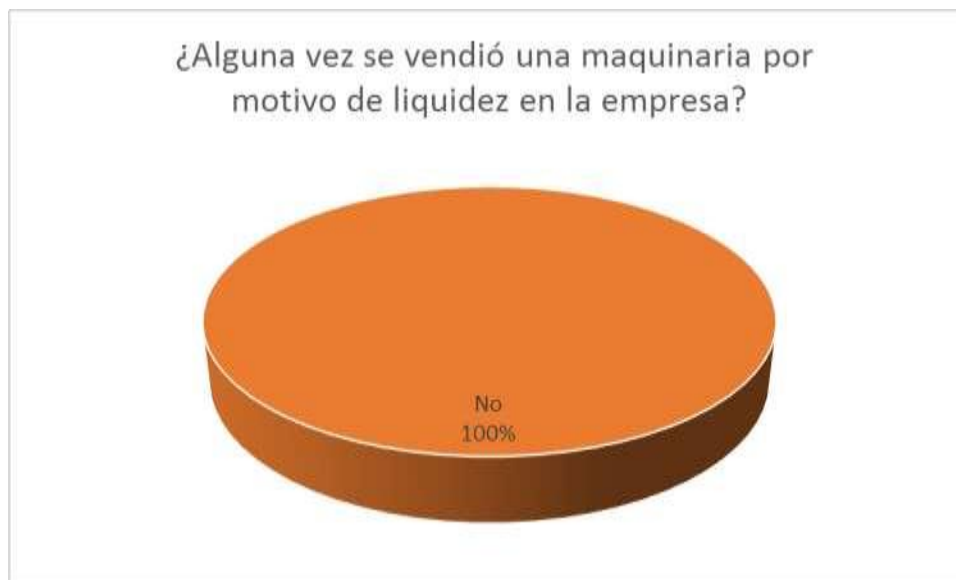
**Tabla N° 13: Venta de la maquinaria**

**Pregunta N° 13: ¿Alguna vez se vendió una maquinaria por motivo de liquidez en la empresa?**

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>No</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado al personal y al gerente de la empresa en estudio.

**Gráfica N° 13 Venta de la maquinaria**



**Fuente:** Elaborado por el autor.

**Tabla N° 14: Forma de controlar las maquinarias**

**Pregunta N° 14: ¿Cuál cree usted que sería la mejor forma para que la empresa controle sus maquinarias de forma adecuada?**

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Contabilidad Interna</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>
<b>Contabilidad Externa</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicado al personal y al gerente de la empresa en estudio.

**Gráfico N° 14: Forma de controlar las maquinarias**



**Fuente:** Elaborado por el autor.

**Tabla N° 15: Depreciación de activos fijos**

**Pregunta N° 15: ¿Las depreciaciones se están realizando a base de normatividades contables o tributarios?**

Detalle	Cantidad	Porcentaje
Normatividad Tributaria	7	100%
Normatividad Contable	0	0%
Total	7	100%

**Fuente:** Encuesta aplicado al personal y al personal de la empresa en estudio.

**Gráfica N° 15: Depreciación de activos fijos**



**Fuente:** Elaborado por el autor.

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico N°03

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de activos fijos en las empresas industriales del Perú y en la empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. Trujillo, 2018.

<b>Temas</b>	<b>Resultados Objetivo N°1</b>	<b>Resultados Objetivo N°2</b>	<b>Diferencia</b>
<b>Sistema de control interno</b>	Después de haber realizado la investigación respecto a las empresas se determinó que: Las empresas si cuentan manual de procedimientos para el registro contable de adquisición de activos fijos, es decir el personal tiene conocimiento de los procedimientos que se utilizan para la compra de un activo	En función a los resultados obtenidos de la empresa en investigación se determinó que: No cuenta con un manual de procedimientos, recepción o cualquier otro tipo de manual que ayude a un debido control interno en la empresa.	<b>No coincide</b>
<b>Control interno de activos fijos</b>	En función a la investigación que se realizó a las empresas se determinó que:  Las empresas no emplean la norma contable que hace mención a los activos fijos ni control interno de los mencionados activos, dichos controles deberían hacerse a cualquier rubro que se dedique la empresa,	La empresa en estudio no cuenta con ningún tipo de control interno de activos fijos ya que la empresa en investigación la contabilidad y control la llevan externamente en un estudio contable, pero si están de acuerdo y están consiente que si debería haber un control de activos fijos de manera contable y la contabilidad sea de manera interna.	<b>Coincide</b>

**Fuente:** Elaborado por el autor.

#### **5.1.4 Respecto al objetivo específico N°4**

Después de haber realizado y/o analizado el objetivo N°3, sabiendo que el control interno es de mucha utilidad en una empresa sea cual sea su rubro se propone:

1. Depreciar los activos fijos a base de normatividades contables y no a base de normatividades tributarias establecidas con las tasas de depreciación en el artículo 22° inciso b, del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.
2. Tratar que el importe depreciable de los activos fijos no sea mayor a las tasas establecidas mencionadas en el párrafo anterior para evitar posibles contingencias con la administración tributaria.
3. Implementación de un manual de organización y funciones para tener un control en la empresa.

### **5.2 Análisis de los resultados**

#### **5.2.1 Respecto al objetivo específico N°1**

La mayoría de las empresas industriales del Perú deprecian sus activos fijos aplicando las tasas de depreciación en función a las normatividades tributarias que establece nuestra legislación peruana y no a normatividades contables lo cual permita ver la valorización razonable de los activos fijos en un determinado periodo.

#### **5.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2**

Para la presente investigación, se aplicó un cuestionario a la gerente y al personal de la empresa.

**Tabla N°1:** El 100% del personal encuestados incluyendo la gerente indican que control interno es proteger, custodiar y salvaguardar los activos de una empresa.

**Tabla N°2:** El 57% del personal encuestado respondió que no tiene personal capacitado para el control de los activos fijos y el 43% respondió que si tienen personal capacitado para el control de los mencionados activos de manera contable.

**Tabla N°3:** El 86% de los encuestados respondieron que si creen que es necesario tener un control de las maquinarias en una empresa ya que es muy importante tener un control lo que la empresa posee, y el 14% cree que no es muy importante tener un



control en las maquinarias ya que según manifestaron que solo es importante para empresas grandes.

**Tabla N°4:** El 86% de los encuestados respondieron que si sabían que las maquinarias necesitan un control contable ya que en toda empresa necesita contabilidad, y el 14% respondieron que no sabían porque ellos no estudiaron torno o relacionado con ese rubro y no la carrera de contabilidad.

**Tabla N5:** El 100% de los encuestados respondieron que las últimas adquisiciones de las maquinarias lo realizaron con préstamo del banco.

**Tabla N°6:** El 57% de los encuestados respondieron a la encuesta que cada semestre las maquinarias pasan por un especialista para mantenimiento y/o reparación y un 43% respondió que pasan anual las reparaciones o mantenimiento por un especialista.

**Tabla N°7:** El 57% de los empleados encuestados respondieron que la empresa no hace una valorización al cerrar el año de sus maquinarias, un 29% de los encuestados respondieron que, si hacen una valorización de sus maquinarias, confundiendo que valorización para ellos significa contar las maquinarias que tiene la empresa, un 14 % respondieron que a veces hace una valorización de sus maquinarias.

**Tabla N°8:** El 100% de los encuestados respondieron que los activos fijos no cuentan con valor residual ya que son depreciadas en su totalidad por las tasas de depreciación tributaria.

**Tabla N°9:** El 71% de los encuestados cree que la mejor forma para el control de activos fijos es la contable, un 29% de los encuestados cree que la mejor forma para el control de activos fijos es el tributario.

**Tabla N°10:** El 100% de los encuestados respondieron que no cuenta con un manual de procedimientos en la empresa.

**Tabla N°11:** El 71% del personal encuestada respondió que el periodo máximo que se utiliza una maquinaria es de 5 años y un 29% de los encuestados respondieron que la utilización de una maquinaria es de 10 años.

**Tabla N°12:** El 100% de los encuestados respondieron que aún no se adquirido una maquinaria con arrendamiento financiero.

**Tabla N°13:** El 100% de los encuestados respondieron que aún no se vende una maquinaria por motivo de liquidez.

**Tabla N°14:** El 100% de los encuestados cree que la mejor forma para controlar las maquinarias de forma adecuada, la empresa debe tener una contabilidad interna.

**Tabla N°15:** El 100% de los encuestados respondieron que las depreciaciones se realizan a normatividades tributarias.

La empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. deprecia sus activos fijos en base a las tasas de depreciación establecidas en el artículo 22° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta y no a la normatividad contable en el cual la empresa en estudio no tiene valorizaciones razonables en sus activos fijos plasmadas los estados financieros en el rubro de propiedades, planta y equipo. La empresa no cuenta con un manual de procedimientos para un control interno adecuado.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico N°03**

Los resultados del objetivo 1 y 2 coinciden, debido a que deprecian sus activos fijos en función a tasas tributarias que dicta nuestra legislación peruana y no a normas contables, lo cual origina tener estados financieros no razonables en el rubro de propiedades, planta y equipo sobre el periodo en el que se informa.

Los resultados del objetivo 1 y 2 no coinciden ya que la mayoría de las empresas industriales tienen un manual de organizaciones y funciones y la empresa en estudio Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. no cuenta con dicho manual ya que su contabilidad lo lleva externamente.

### **5.2.4 Respecto al objetivo específico N°4**

Luego de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N°03 se propone lo siguiente:

- 1.** Se propone depreciar los activos fijos a base de una normatividad contable y no en función a las tasas tributarias establecidas en el artículo 22° inciso b del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.
- 2.** Tratar que el importe depreciable de los activos fijos no exceda a las tasas permitidas mencionadas en el párrafo anterior para evitar posibles contingencias con la administración tributaria.
- 3.** Implementar un manual de organización y funciones para tener un control en la empresa.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Conclusiones**

#### **6.1.1 Respecto al objetivo específico N°01**

Se concluye que la mayoría de las empresas industriales del Perú deprecian sus activos fijos a base de una normatividad tributaria y no a una normatividad contable, cuentan con un manual de procedimientos, pero no tienen sus activos fijos reflejando razonabilidad ya que la mayoría de estas empresas tienen su contabilidad de externa y estos solamente se limitan a cumplir con las tasas de depreciación establecidas en la ley del impuesto a la renta.

#### **6.1.2 Respecto al objetivo específico N°02**

La empresa Servicios Generales y Asociados Calderón S.A.C. no deprecia sus activos fijos en base a una normatividad contable sino en base a una depreciación tributaria en función a las tasas de depreciación que indica el artículo 22° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta de nuestra legislación peruana. La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones,

#### **6.1.3 Respecto al objetivo específico N°03**

Se concluye que la mayoría de las empresas industriales del Perú coinciden con la empresa en estudio al depreciar sus activos fijos en base a normas tributarias y no a normas contables, lo cual origina que no tengan razonabilidad sus activos fijos en los estados financieros en el rubro de propiedades, planta y equipo, pero no coinciden al tener un manual de procedimientos ya que la gran mayoría de las empresas industriales si cuenta con dicho manual y la empresa en estudio no cuenta con el mencionado manual lo cual origina que no haya un adecuado control interno de los activos fijos.

#### **6.1.4 Respecto al objetivo específico N°04**

Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N°03 se propone:

Depreciar los activos fijos en base a normatividades contables y no a normatividades tributarias para que se tenga un valor razonable de las maquinarias en un periodo determinado plasmados en los estados financieros.

Se propone también dejar de depreciar los activos fijos a razón de las tasas tributarias establecidas en el artículo 22° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, ya que dichas tasas están establecidas para fines fiscales y no para fines contables.

Para culminar, se propone la implementación de un manual de organización y funciones ya que la empresa en estudio no cuenta con ningún tipo de manual que ayude al control interno de la empresa.

## **6.2 Recomendaciones**

1. Depreciar los activos fijos a base de normatividades contables y no a tasas tributarias para tener una información razonable de los mencionados activos.
2. Los importes depreciables no deben superar a las tasas tributarias establecidas en el artículo 22° inciso b, del reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta para evitar contingencias con la administración tributaria.
3. Crear un manual de organización y funciones (MOF).
4. Darle importancia a los activos fijos y darle un control adecuado ya que es la principal inversión en la empresa.

## Aspectos complementarios

### Bibliografía

- Aguilar Espinoza , H., & Effio Pereda, F. (2014). *Impuesto a la Renta 2013 - 2014*. Lima: Entrelíneas S.R.Ltda.
- Avila Arteaga, W. E. (2017). *Tratamiento de los Activos Fijos Tangibles y su Efecto en la Situación Financiera de la Empresa Agroindustrial Cartavio S.A.A.* Trujillo.
- Brito M, Y. J. (Enero de 2013). Análisis Del Proceso De Registro Y Control De Los Activos Fijos En El Campo Pedernales De la Empresa Mixta Petrowarao, S.A. Maturín, Monagas, Venezuela.
- Carmen Choquehuanca, E. E. (2017). La Componentización De Activos Y Su Incidencia En Los Estados De Resultados De Las Empresas De Fabricación De Tejidos De Punto Y Ganchillo Del Distrito De Los Olivos 2016. Lima, Lima, Perú.
- Clauser, B. E. (2007). *Wikipedia*. Obtenido de [https://es.wikipedia.org/wiki/Cuestionario\\_Coso](https://es.wikipedia.org/wiki/Cuestionario_Coso).
- (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. Instituto de Auditores de España .
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones .
- Flores Tarrillo, R. D. (2015). La Administración de Riesgos Y Su Incidencia En La Gestión Del Activo Fijo De La Empresa B. BRAUN MEDICAL PERÚ S.A. Lima, Lima, Perú.
- Foundation, I. (1993). *Norma Internacional de Contabilidad 23 Costos por Préstamos*.
- Foundation, I. (1998). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo*.
- Foundation, I. (1998). *Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos*.
- Foundation, I. (2004). *Norma Internacional de Información Financiera 5 Activos no Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuas*.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2010). *Metología de la Investigación*. México D.F.: McGraw HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V.
- Johnson, R., & Kuby, P. (2005). *Wikipedia*. Obtenido de <https://es.wikipedia.org/wiki/Encuesta>
- Kohler, E. (2016). *Diccionario de Contabilidad y Finanzas*. México, D.F.: UTEHA.

Libertad, G. R. (2018). *GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD*. Obtenido de <http://www.regionlalibertad.gob.pe/sistema-de-control-interno>

Mantilla B., S. A. (2005). *Control Interno INFORME COSO*. Bogotá: Editorial Kimpres Ltda.

- Melendez Torres, J. B. (2016). *Control Interno Melendez Torres*. Chimbote: Biblioteca Nacional del Perú.
- Montiel Sandoval, M. E., Montiel Sandoval, C. C., & Montiel Sandoval, Ó. A. (2017). ¿La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia? *Administración & Desarrollo*.
- Rueda Peves, J. (2016). TEXTO UNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA. En J. Rueda Peves, *TEXTO UNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA* (pág. 189). Lima: EDIGRABER.
- Sarabia Ayala, J., & Correa Hernández, L. (2012). Auditoria Control Interno De Activos Fijos De La Base Naval ARC BOLIVAR. Cartagena, Bolivar, Colombia.
- Taboada Bormioli, D. A., & Taboada Allende, V. L. (2017). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS DEL PERÚ BAJO EL MARCO COSO 2013*. Lima: COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LIMA.
- Tineo Mogollon, J. P. (2017). Control Interno de Los Activos Fijos Y Su Incidencia En Los Estados Financieros - Vitaline SAC, Paita (2015 - 2016). Paita, Piura, Perú.
- Valdivia Loayza, C., & Ferrer Quea, A. (2006). Todo Sobre Activo Fijo Propiedad, planta y equipo. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Villanueva Gutiérrez, W. (2014). *Tratado del IGV Regímenes General y Especiales*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE

FILIAL TRUJILLO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE  
ACTIVOS FIJOS EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES  
DEL PERÚ: CASO SERVICIOS GENERALES Y  
ASOCIADOS CALDERON S.A.C. TRUJILLO, 2018.

ENCUESTA DIRIGIDA A LA EMPRESA SERVICIOS GENERALES  
Y ASOCIADOS CALDERON, DEDICADA AL RUBRO INDUSTRIAL.

**INDICACIONES:**

**DATOS GENERALES**

Nombre:

Cargo que desempeña:

Grado Académico:

Tiempo que labora en la empresa:



**1. ¿Qué entiende usted por Control Interno?**

- a) Proteger, custodiar y salvaguardar los Activos de una empresa
- b) Principalmente es para evitar posibles contingencias con la SUNAT

**2. ¿La empresa cuenta con personal interno capacitado que solo se dedique al control de Activos Fijos (Maquinarias) de manera contable?**

- a) Si
- b) No

Porque:

.....  
.....

**3. ¿Cree usted que la empresa tiene controles necesarios y adecuados para sus maquinarias?**

- a) Si
- b) No

Porque:

.....  
.....

**4. ¿Sabía usted que los Activos Fijos (Maquinarias) necesitan control contable?**

a) Si

b) No

Porque:

.....  
.....

**5. ¿Las últimas adquisiciones de las maquinarias como lo realizaron?**

a) Efectivo

b) Arrendamiento Financiero

c) Préstamo del Banco

Porque:

.....  
.....

**6. ¿Cada que cierto tiempo las maquinarias pasan por un especialista para alguna reparación o mantenimiento?**

a) Cada semestre

b) Anual

Porque:

.....  
.....

**7. ¿Al finalizar el año la empresa hace una valorización de sus maquinarias?**

- a) Si
- b) No
- c) A veces

Porque:

.....  
.....

**8. ¿Los activos fijos cuentan con Valor Residual?**

- a) Si
- b) No

Porque:

.....  
.....

**9. ¿Cuál cree usted que sea la mejor forma para el control de los activos fijos (maquinarias)?**

- a) Contable
- b) Tributario

Porque:

.....  
.....

**10. ¿Existe un Manual de procedimientos en la empresa?**

a) Si

b) No

Porque:

.....  
.....

**11. ¿Cuál es periodo máximo que se utiliza una maquinaria?**

a) 3 años

b) 5 años

c) 10 años

**12. ¿Alguna vez se adquirió una maquinaria con Arrendamiento Financiero?**

a) Si

b) No

Porque

.....  
.....

**13. ¿Alguna vez se vendió una maquinaria por motivo de liquidez en la empresa?**

a) Si

b) No

Porque:

.....  
.....

**14. ¿Cuál cree usted que sería la mejor forma para que la empresa controle sus maquinarias de forma adecuada?**

a) Contabilidad Interna

b) Contabilidad Externa

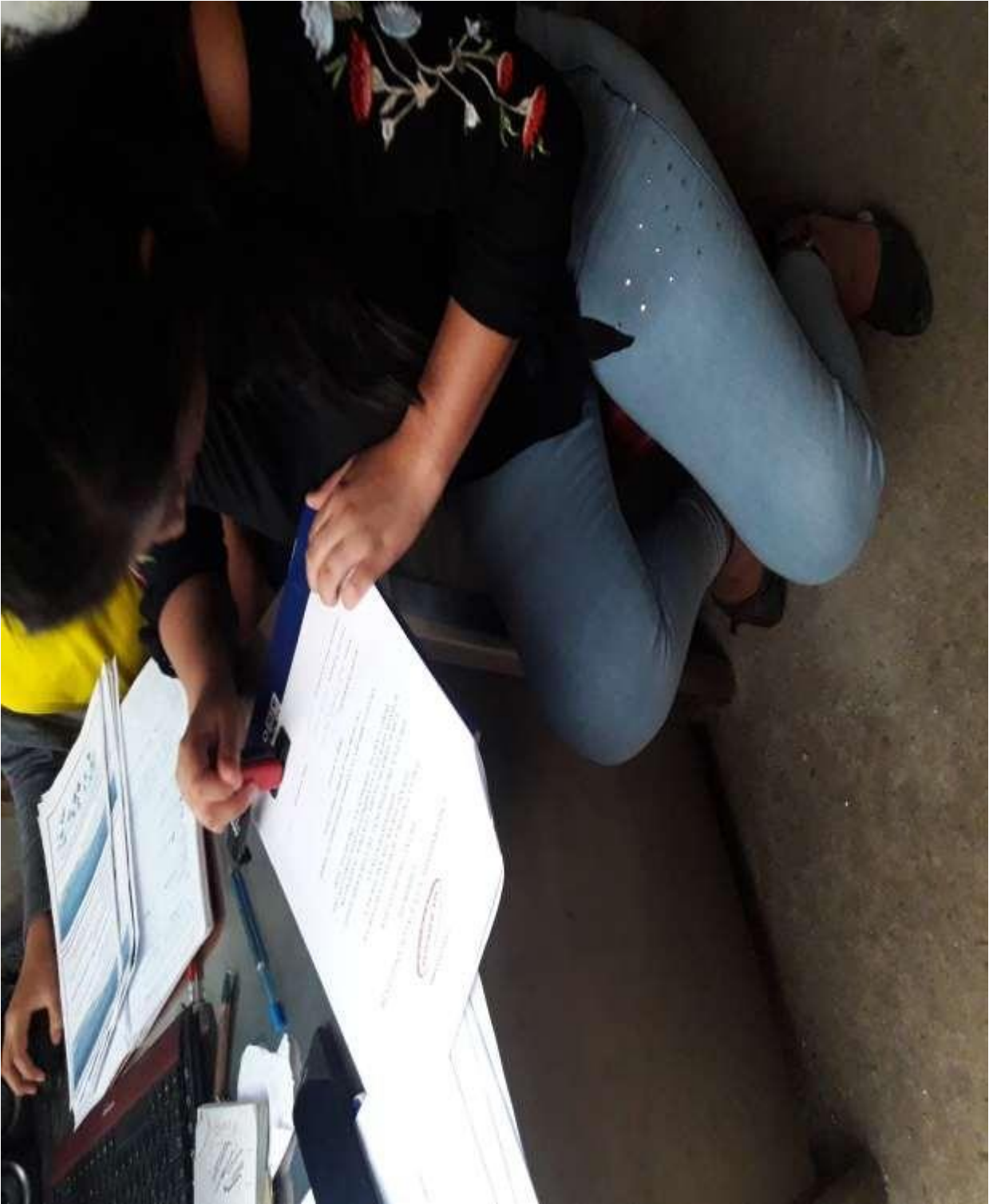
**15. ¿Las depreciaciones se están realizando a base de normatividades contables o tributarios?**

a) Normatividad Tributaria

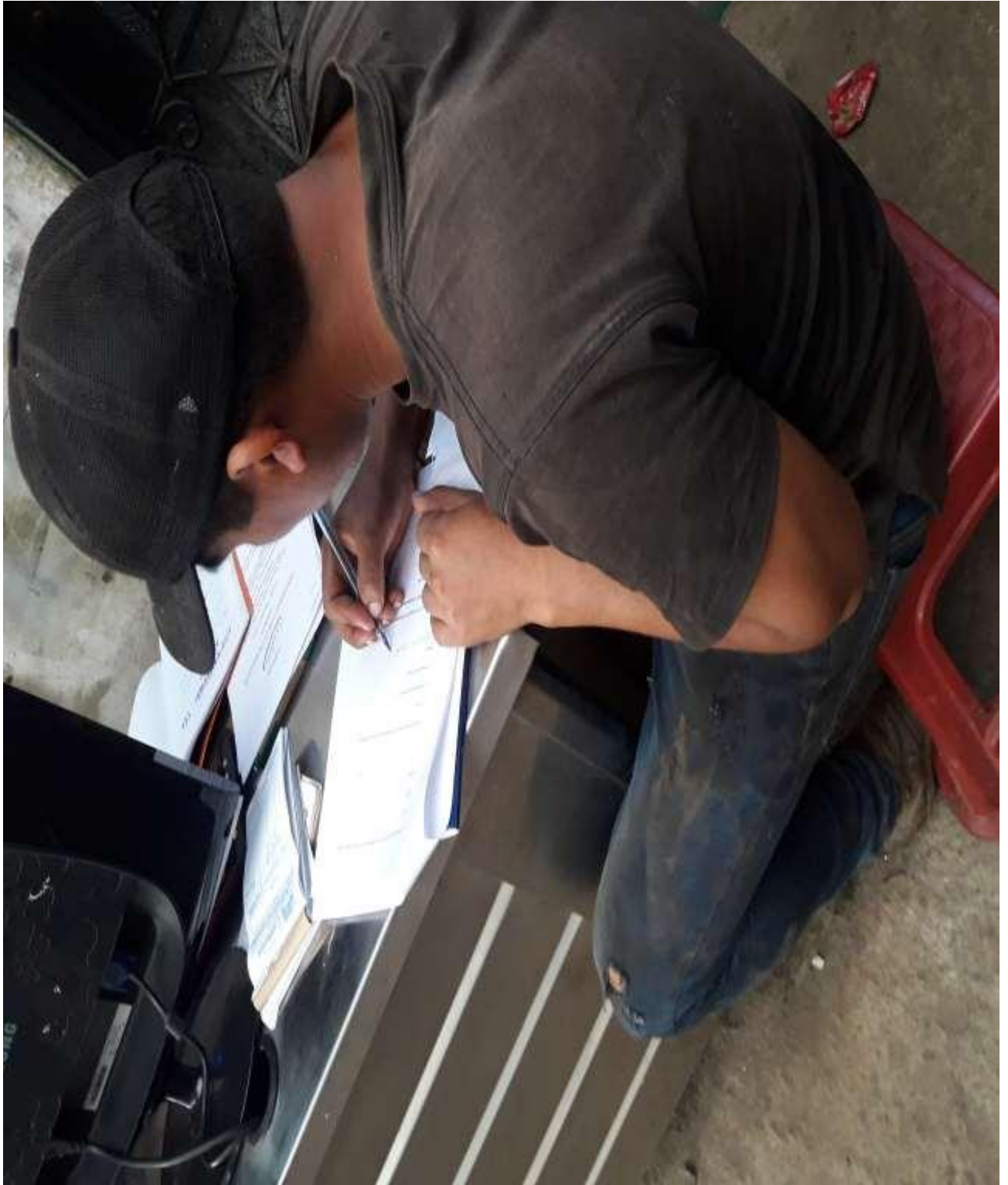
b) Normatividad Contable

Porque:

.....  
.....





















**DOBLADO Y ROLADO**  
**PLANCHAS TUBOS Y PERFILES**  
 PPOJ. VALLEJO MZ.6 LT.5 - TL: 977379216 - 947840509 / Fijo: 044577798

**MULTISERVICIOS "CALDERÓN"**

TRABAJO EN ACERO INOXIDABLE  
 ESTRUCTURAS METALICAS EN GENERAL  
 FABRICACION DE MAQUINARIA AGRICOLA  
 MINERA, ZAPATERA Y PANIFICADORA

**TORNO**  
 \* PLANCHAS  
 \* TUBOS  
 \* PERFILES

**SERVICIO DE SOLDADURA**  
 \* BRONCE  
 \* ALUMINIO  
 \* HIERRO FUNDIDO

ROLADO

TRABO DE ALMACENITO

COCINAS INDUSTRIALES

ESCALERAS

MORNOS PARA PANADERIAS

MESAS

ENGRANES

SARRODAS