

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACION

**Control Contable de Activo Fijo y su Relación en la
Presentación de los Estados Financieros de la Corporation**

Jomi SAC de Los Olivos ,2019

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA:

ROMERO SUCSE MARIA DEL CARMEN

ASESOR:

DR. PONCE DE LEON MUÑOZ JAIME MODESTO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACION Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

NOVIEMBRE - 2020

Dedicatoria

A mi madre, por su apoyo constante para mi formación personal, académica, profesional, por tal motivo le dedico este nuevo logro.

A las personas que con sus palabras de superación me ayudaron a culminar con este proyecto.

Agradecimientos

Gracias a Dios, por permitirme tener cerca a mis seres queridos, y orientarme en los momentos que creía difíciles de superar, brindándome paz y tranquilidad y fuerzas para continuar con este desafío.

A mis profesores de todos los cursos al orientador de tesis por su orientación, guía y esfuerzo en la culminación del trabajo de investigación.

Resumen

El trabajo de investigación estudia de manera específica el control contable en los activos fijos y la relación con la presentación de los estados financieros de la empresa Corporation Jomi S.A.C. Por lo cual el problema planteado es el siguiente: ¿Como un adecuado control contable de los activos fijos se relaciona con la presentación de los Estados Financieros en la empresa Corporation Jomi SAC, en el año 2019? y el objetivo principal tiene el determinar en qué medida el control contable de los activos fijos se relaciona con la presentación de los Estados Financieros en la empresa Corporation Jomi SAC, en el año 2019.

La investigación se desarrolló mediante un diseño no experimental, de tipo descriptivo con un enfoque cualitativo. La Población está conformada por 20 trabajadores conformado por el contador General, área administrativa, área contable, y área de despacho y almacenes.

Los resultados obtenidos se presentan en este trabajo de investigación, el cual es elaborado para obtener el grado de bachiller.

Palabras claves: Activo fijo, Control, Estados Financieros, Análisis

Abstract

The research studies specifically the accounting control in fixed assets and the relation with the presentation of the financial statements of the company Corporation Jomi S. A. C. Therefore, the problem raised is the following: How an adequate accounting control of fixed assets is related to the presentation of the Financial Statements in the company Corporation Jomi SAC, in the year 2019? , and the main objective is to determine to what extent the accounting control of fixed assets is related to the presentation of the Financial Statements in the company Corporation Jomi SAC, in the year 2019.

The research was carried out by means of a non-experimental design, of a descriptive type with a qualitative approach. The population is made up of 20 workers, including the general accountant, administrative area, accounting area, and office and warehouse area.

The results obtained are presented in this research work, which is elaborated to obtain the bachelor's degree.

Keywords: Fixed assets, Control, Financial statements, Analysis

TABLA DE CONTENIDO

Dedicatoria	ii
Agradecimientos	iii
Resumen	iv
Abstract	v
1. Problema de la Investigación	1
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	1
1.1.1. Formulación Problema General	3
1.1.2. Problemas específicos	3
1.2. Objetivos de la investigación	3
1.2.1. Objetivo general	3
1.2.2. Objetivos Específicos	3
1.3. Justificación e Importancia de la investigación	4
1.3.1. Justificación Teórica	4
1.3.2. Justificación Práctica	5
1.3.3. Justificación Metodológica	5
2. Marco Teórico	7
2.1. Antecedentes de la investigación	7
2.1.1. Internacionales	7
2.1.2. Nacionales	11
2.2. Bases Teóricas.	15
2.3. Definición de términos básicos	33
3. Cronograma de Actividades	36

4.	Recursos y Presupuestos	37
5.	Referencias Bibliográficas	38
6.	Aporte científico	43
7.	Recomendaciones	44
8.	Anexos	45

1. Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

Actualmente las empresas de todo rubro como es el caso de comerciales, producción y servicios, cuentan con bienes que no serán destinados para la venta, por lo contrario son necesarios para generación del bien o servicios que se ofrece. Estos son los Activos fijos, que están conformado por terrenos, plantas, maquinarias, muebles entre otros; a mayor necesidad de la empresa en producir, será motivo que se adquiera nuevos activos fijos

Las empresas peruanas, en su mayoría no tienen en cuenta la importancia que tiene los activos Fijos, no hay un seguimiento constante de ellos de forma individual, solo registran el articulo adquirido en su momento, y devengan su depreciación, evitando controlar si el activo con el tiempo ha tenido mejoras o se ha dado de baja físicamente, afectando en la elaboración de los Estados Financieros.

Todo lo antes mencionado sucede en la empresa Corporation Jomi SAC, dedicada a la distribución y comercialización de productos alimenticios, limpieza entro otros, tuvo sus inicios en el 2007, y conforma han pasado los años han ido creciendo, en conjunto con la adquisición de más activos Fijos, tanto para el uso administrativo (equipo de cómputo, muebles de oficina) , almacenaje (estanterías, paletas o soportes de mercaderías, traspaletas manuales) y distribución de sus productos destinadas a la venta (camiones, montacargas manuales); también en el 2015 incursionaron en el rubro de construcción.

Desde sus inicios al año 2018 la empresa fue creciendo por lo cual se necesitó adquirir más inmuebles propiedades y equipos para cumplir sus objetivos, llegando todos estos a tener una valorización neta de S/. 2, 699,481.00, teniendo en cuenta que incluye terrenos, lo cuales no se deprecian, a todo esto se adiciona que no se ha tomado en cuenta los activos adquiridos en

arrendamiento financiero que están compuestos por camiones y terrenos con un valor neto total de S/. 981,590.00, los cuales al momento de terminar de pagar la financiación pasaran a formar parte del activo fijo de la empresa. Par el año 2019 se adquirió más terrenos aumentando de valor los activos a S/. 5, 154,266.00, el método de depreciación utilizado es de línea recta, no tiene en cuenta la vida útil del activo solo se toma en cuenta la tasa de depreciación, no revalúan los activos al momento que su valor en libros llega a cero, , me maneja de forma manual utilizando un Excel, no se verifica si el activo que se adquirió corresponde a la cuenta asignada para determinar su tasa de depreciación correcta, no verifican si al final de un periodo, la condición del activo, mostrando diferencias entre los resultados en libros y los físicos, no tienen en cuenta la aplicación de la NIC 16 para un adecuado manejo contable.

La empresa al mostrar una debilidad en el control de los activos fijos, tiene como consecuencia un cálculo inadecuado en el tratamiento contable que se aplican, arrojando información inexacta, afectando en la elaboración de los Estados financieros, tanto en el estado de resultado, como es el caso del Estado de Situación Financiera, estos informes contienen datos de la información que se obtiene de los activos fijos, como es el caso del valor netos de los activos, y el gasto por depreciación de los activos fijos.

Para tener en cuenta esta falta de control en los activos fijos afecta a la empresa, porque al momento de presentar los Estados Financieros a los gerentes, los resultados que se muestren son ficticios, por lo cual afectaría en la toma de decisiones, sin embargo no es el único afectado sino también la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, a la cual todas las empresas peruanas tienen que presentar los estados Financieros anualmente, para el pago correspondiente del Impuesto a la Renta, un cálculo inadecuado en los gastos por depreciación afecta en un Mayor o menor pago del Impuesto, y en el caso de una eventual fiscalización o auditoría, tendría como resultado una sanción administrativa.

En el presente trabajo de investigación su objetivo es demostrar que un adecuado control contable de los activos fijos de la empresa guarda relación al momento de la elaboración y presentación de los Estados financieros, por ende la gerencia tomara mejores decisiones y se evitara futuras contingencias fiscales.

1.1.1. Formulación Problema General

¿De qué manera un adecuado control contable de los activos fijos se relaciona con la presentación de los Estados Financieros en la empresa Corporation Jomi SAC, en el año 2019?

1.1.2. Problemas específicos+

¿En qué forma determinar el costo de un activo fijo se relaciona con la elaboración de los estados Financieros de la Empresa Corporation Jomi SAC, en el año 2019?

¿En qué forma el tratamiento contable de los activos fijos se relaciona con fiabilidad de los Estados Financieros de la Empresa Jomi SAC, en el año 2019?

¿En qué forma los gastos por depreciación se relacionan con los Resultados en el Estado Financieros de la Empresa Corporation Jomi SAC, en el año 2019?

1.2. Objetivos de la investigación

1.2.1. Objetivo general

Determinar en qué medida el control contable de los activos fijos se relaciona con la presentación de los Estados Financieros en la empresa Corporation Jomi SAC, en el año 2019

1.2.2. Objetivos Específicos

Establecer que al determinar el costo de un activo fijo se relacionan con la elaboración de los estados Financieros de la Empresa Corporation Jomi SAC, en el año 2019

Establecer que un tratamiento contable de los activos fijos se relaciona con fiabilidad de los Estados Financieros de la Empresa Jomi SAC, en el año 2019

Establecer que los gastos por depreciación se relacionan con los Resultados en el Estado Financieros de la Empresa Corporation Jomi SAC, en el año 2019

1.3. Justificación e Importancia de la investigación

La importación de la investigación radica en que el control contable de los activos fijos guarda una relación en la preparación y presentación de los estados financieros, por tal motivo es importante para la gerencia de la empresa Corporation Jomi SAC, en este sentido un oportuno el control contable con respecto a los activos fijos generara una emisión de Estado Financieros con resultados que asemejen la realidad de la empresa.

Para Salas. (2019) cita a Hernández, Fernández y Baptista, (2010). Mencionado que la justificación debe estar presente tanto en el diseño de la investigación cuantitativa como la cualitativa, esto porque es necesario justificar el estudio mediante la exposición de sus razones. (p. 1)

1.3.1. Justificación Teórica

En la presente investigación, se realiza con el objetivo de aportar conocimientos sobre las diversas normas que son actualizan constantemente con respecto a los activos fijos que las empresas poseen, por lo cual tener un control contable sobre estos es esencial para evitar futuras contingencias tanto a nivel interno de la empresa, tal es el caso de realizar la preparación de los estados financieros, si los activos fijos no cuentan con un proceso contable adecuado los resultados obtenidos serán ficticios, otra contingencia a nivel externa seria la supervisión del ente fiscalizador, que al encontrar alguna irregularidad procederá a la aplicación de alguna sanción, por ende el tener un conocimiento sobre el aspecto contable de los activos fijos es de gran relevancia.

Según Gallardo. (2017). Cita a Bernal, (2010); Martins & Palella, (2012) , donde indica que esta tipo de justificación está dirigido a resaltar los supuestos que pretende profundizar el investigador, sea para generar la reflexión y el debate académico sobre el conocimiento existente, confrontar una teoría, contrastar resultados o encontrar nuevas explicaciones del conocimiento existente. (p. 33)

1.3.2. Justificación Práctica

Con la finalidad de implementar un correcto control contable de los Activos fijos en la empresa, el área o las personas a cargo de ello tienen que estar en constante capacitación o contar con experiencia con respecto de las normas vigentes y derogadas, de modo que se aplique un correcto tratamiento contable con las normas correspondientes, y poder realizar los cálculos correctos para que la preparación y presentación de los Estados financieros tenga información más veraz, acorde a la realidad de la empresa.

Según Gallardo. (2017). Cita a Bernal, (2010); Martins & Palella, (2012), dándose este tipo de justificación cuando su desarrollo ayuda a resolver un problema concreto (que afecta directa e indirectamente a una realidad social) o, por lo menos, propone estrategias que al aplicarse contribuirían a resolverlo. (p. 33)

1.3.3. Justificación Metodológica

Para realizar una presentación adecuada de los estados Financieros, estos deben cumplir con lineamientos establecidos, por normas tributarias y financieras, los cuales indican la manera adecuada que deben seguir los cálculos y registros de las operaciones de los activos fijos, los mismos que deben ser aplicados con un criterio de razonabilidad.

Según Gallardo. (2017). Cita a Bernal, (2010); Martins & Palella, (2012), menciona que se refiere al uso o propuesta de métodos, estrategias y técnicas específicas que pueden generar conocimiento válido y confiable; y/o servir de aporte y/o aplicación para otros investigadores que aborden problemas similares. (p. 33)

2. Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Internacionales

Romero, D. y Velásquez, P. (2016). Realizo un trabajo de investigación titulado, “*Efectos de implementar la NIC 16 Propiedad, planta y equipo en la empresa Pipe and Supply Services SAS*”, Tesis de pregrado. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, el objetivo de la investigación es demostrar que la implementación de la NIC 16 Propiedad Planta y equipo tiene efectos en la presentación del Estado de Situación Financiera, las revelaciones y el reconocimiento inicial, depreciación y deterioro, todo estos llevando a la determinación del valor en los libros, el trabajo es de tipo descriptivo y comprensión de la realidad, para el análisis se revisó la contabilización del registro de los activos fijos, los Estados Financieros, con la finalidad de realizar los ajustes con respecto a la aplicación de la NIC 16 y la información financiera presentada sea veraz.

Llegó a la conclusión que la empresa, al implementa la normativa de la NIC 16, permite que el análisis de las partidas de propiedad planta y equipo sean más detalladas, logrando clasificarlas en sus partidas respectivas, esto implicara que sus gastos por depreciación varíen en consecuencia a que los activos se depreciaran por la vida útil y no por la tasa de depreciación, teniendo implicancias en el aspecto tributario.

Este antecedente se vincula a la presente investigación, con respecto a la aplicación de las normativas de la NIC 16, mejorara el análisis y registro de la propiedad planta y equipo con respecto a valorización, método de depreciación, clasificación de la partida correspondiente y determinar si corresponde a un activo fijo o una existencia.

Vela, B. (2019). Realizo la investigación de “*control interno de activos fijos y la rentabilidad de la empresa EMTURISA S.A., en el año 2018*”, Tesis de pregrado. Universidad Estatal Península De Santa Elena, el objetivo del trabajo de investigación es que la empresa disponga de un correcto control de sus activos fijos, para no perjudicarse económicamente, causados por errores o fraudes en la documentación contable y financiera que sustentan los registros de las operaciones de los activos fijos que se realizan durante el ejercicio económico, la investigación es de tipo descriptivo, al detallar la situación del control contable y administrativo de los activos fijos que se encuentran en la empresa afectando a la presentación de la Información Financiera, viéndose alterada el análisis de la rentabilidad, el trabajado presenta un enfoque en el aspecto cualitativo y cuantitativo, se obtuvo información a través de herramientas estadísticas con datos obtenidos a través de encuestas, y del análisis de las cuentas de los activados con el objetivo de establecer si los saldos que se encuentran en los Estados Financieros tienen razonabilidad, la investigación se desarrolló usando un método deductivo, la población que conforma la investigación son los que intervienen en la parte administrativa y operativa de la empresa.

Llegó a la conclusión que la empresa EMTURISA S.A; en el análisis de las cuentas de Planta propiedad y equipo, el uso de las normativas contable son nulas, pues que no se reconoce la aplicación del porcentaje de la depreciación, datos que nos relevantes al momento de presentar los detalles de los Estados Financieros.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo, ya que indica que una adecuada implementación de normativas contables en la propiedad planta y equipo genera información más clara y precisa, para la elaboración de los Estados Financieros, y un correcto análisis de la rentabilidad obtenida.

Calderon, M y Monje, Jenny. (2018). Realizo la tesis “*Análisis del registro de los activos no corrientes de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo y de la aplicación de normas de control interno sobre el manejo y control de esos bienes, según el Marco Integrado de Control Interno para una empresa de industria médica ubicada en la provincia de Alajuela, Costa Rica, para el periodo 2017*”, Tesis de pregrado. Universidad Técnica Nacional, el objetivo de la presente investigación que se realiza a la compañía de industria médica, la cual está ubicada en costa Rica, es verificar el control, el manejo, la fiabilidad y veracidad en los procesos contables de sus activos fijos, conforme lo indica la NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo) y a su vez a la Ley N°7210 Ley de Zona Franca en costa Rica, la cual rige la presente empresa. Según la investigación, la aplicación de la NIC 16 en ese país no es de acatamiento obligatorio, es decisión de la empresa si decide utilizarla la presente NIC o los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), sin embargo la Ley que rige a la empresa, entre sus requisitos esta la implementación de la normativa contable. La investigación es de tipo cuantitativa, para la recolección de información se utilizó cuestionarios a área financiera, las fuentes de información fueron los estados financieros, consulta con auditores, gerentes, la investigación es de enfoque descriptivo, la muestra se realizó a 72 activos fijos de la población total de activos que posee la empresa (4,636).

Llego a la conclusión que la empresa de industria médica, reconoce que sus activos fijos, general beneficios económicos en el transcurso de su vida útil, lo que les permite obtener resultados económicos a corto, mediano y largo plazo.

Este Antecedente se vincula con el presente trabajo, en la manera que al implementar la NIC 16, en los procesos contables de los activos fijos, se obtendrá un mejor control en la

contabilización, con respecto a la vida útil, la depreciaciones, valor residual, generando que el valor en los libros contables de los activos fijos sean más veraces, permitiendo tomar mejores decisiones.

Alvarez, F. (2017). Realizo la tesis "*La confiabilidad de los estados financieros a partir de la exposición y valuación del rubro de activos fijos caso: Agencia nacional de hidrocarburos*". Tesis de maestría. Universidad Nacional de San Andrés, el objetivo de la investigación realizada a una agencia de hidrocarburos, es demostrar que para la preparación de los estados financieros se necesita un control interno en la administración de los activos fijos, asegurando así la integridad y exactitud en los registros contables, preparando de manera confiable y oportuna la información financiera, de modo es necesario la confiabilidad, al momento de presentar los registros y la información financiera a los auditores cuyo informe reflejara la eficacia del control interno aplicado a los activos fijos. Para la realización del trabajo se utilizó el método analítico permitiendo un estudio cuantitativo y cualitativo, a su vez recurre a un análisis histórico, para ver el desarrollo como ha ido evolucionando, dando como resultado evidentes deficiencias en la valuación y manejo de los activos fijos, ocasionado que la información proporcionada con respecto a ese rubro no sea razonable en los estados financieros.

Llego a la conclusión que para la obtención de Estados Financieros con información razonables, es necesario contar con un control interno que sea eficaz, al momento de la realización de los registros contables y la preparación de los informes para la posterior presentación de los estados financieros.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo de investigación en la manera como los estados financieros están vinculados a un eficaz y confiable control interno en los activos fijos, la razón es que permite tener un orden y una concordancia al momento de realizar los registros de la información con respecto a la valuación, manejo, exposición y disposición de los activos fijos.

2.1.2. Nacionales

Pineda, A y Teccsi, M. (2019). En el trabajo de investigación “*El control interno de los activos fijos y su impacto en la presentación de los estados financieros de la empresa Nextperience Perú S.A.C. 2018*”. Trabajo de investigación. Universidad Tecnológica del Perú, el objetivo de la investigación es mejorar o implementar un control interno adecuado a los activos fijos de la empresa, favoreciendo los procesos de registro en la contabilidad garantizando la fiabilidad en la presentación de la información financiera. La situación de la empresa Nextperience Perú S.A.C. con respecto al control de sus activos fijos desde un inicio fue de manera improvisado, ocasionado que al ir incrementándose se complique la recopilación de información para el debido procedimiento contable, la información se obtuvo realizando encuestas al personal de la empresa, gerencia facilito la información necesaria para elaborar la investigación, y para un practico desarrollo de la información se desarrolló un caso práctico en base a la información obtenida.

Llego a la conclusión, que en la empresa es necesario evaluar el control interno de los activos fijos, para incorporar un adecuado programa que permita examinar los activos fijos, comunicando de forma oportuna la insolencia de algunos de ellos, con el fin de un correcto registro contable al momento de realizar el cálculo de la depreciación, logrando que la información financiera revelada sea fiable y razonable.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo de investigación, en la manera que relaciona el control de los activos fijos en la parte contable, con la elaboración de los estados financieros, debido que si se realiza un incorrecto calculo en las depreciaciones, por la falta de actualización en los controles de los activos fijos, se verá reflejado en la información financiera, siendo un valor no razonable con respecto a la realidad de la empresa.

Quiroz, C. (2017). Realizo la tesis “*Control interno de los activos fijos y rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana*”. Tesis de pregrado. Universidad Nacional del Callao, el objetivo del trabajo es determinar la importancia del control interno de los activos fijos que tiene sobre la rentabilidad para la empresa SSK Ingeniería y Construcción S.A.C del sector de construcción de Lima Metropolitana, para que los bienes sean resguardados eficientemente. Al realizar el trabajo se encontró que esta no lleva un plan de organización adecuado para el manejo de los procedimientos contables de los activos fijos, dando como resultado que los datos contables no sean veraces, en consecuencia existe riesgos financieros y económicos. La investigación es de tipo descriptiva correlacional, se aplicó una encuesta a los trabajadores encargados del manejo de los activos fijos. Concluyendo que el control internos en los activos fijos impacta de forma significativa en la rentabilidad de la empresa.

Llego a la conclusión que un adecuado procedimientos en el control de activos fijos optimiza la rentabilidad, para lo cual se debe controlar la vida útil de cada bien, actualizando e informando algún cambio como una baja, la obsolescencia, perdida o hurto del bien, con el fin de tener valores veraces para una óptima toma de decisiones.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo de investigación en la manera como una adecuada implementación en el control de activos fijos se relaciona con los procedimientos en los registros contables, ya que la información que se maneja plasma la real situación en que la empresa se encuentra así pues se tomara mejores decisiones con respecto a la rentabilidad que se obtiene al momento de elaborar los estados financieros.

Gutiérrez, A. (2017). Realizo la tesis “*Sistema de control de inventarios – activos fijos y su relación con la información económica financiera de la Universidad Privada de Tacna, año 2015*”. Tesis de pregrado. Universidad Privada de Tacna, la problemática del trabajo de

investigación realizada a la Universidad Privada de Tacna, es que no cuentan con una herramienta que controle el manejo de los activos fijos, ocasionando que existan faltantes y sobrantes, existiendo diferencias al momento de realizar la conciliación con el área contable, como resultado en un futuro originaria contingencias tributarias, siendo que la información financiera obtenida no refleje la realidad de la empresa. Es una investigación tipo aplicada, no experimental, de nivel descriptivo correlacional, para la recopilación de datos la población fue el personal del área administrativa de la mencionada universidad, teniendo un total de 25 personas, se utilizó la encuesta, aplicando un cuestionario, con lo antes mencionado se detectó algunas deficiencias en el manejo de los activos fijos, por ellos se realizó propuestas de solución.

Llego a la conclusión, que control de activos fijos es esencial en media que al realizarse de forma incorrecta las conciliaciones de los activos fijos, esto se verá reflejado en las provisiones de la depreciación, el cual es un registro que influye en el proceso contable para la preparación de los informes financieros, por lo cual es necesario realizar análisis a las cuentas, y aplicar las normas contables.

Este antecedente se vincula con la presente investigación en la medida que se buscar demostrar que un control adecuado en los activos fijos guarda relación con los estados financieros, por lo cual nos hace mención que al no poseer un control , los registros y provisiones serán realizados con posibles errores, viéndose reflejados en los estados financieros , por lo que es recomendable implementar una serie de políticas contables , y normas contables en un manual para el control contable de los activos fijos.

Reina, K. (2018). Realizo la tesis *“Control interno de Activos fijos y su relación con las contingencias tributarias de las empresas pesqueras en el distrito de Lince, 2017.”* Tesis de pregrado. Universidad Cesar Vallejos, el objetivo fundamental de la investigación realizada es

evitar las posibles contingencia tributarias generada por una falta de un control permanente de los activos fijos, debido a que las empresas pesqueras están en constante actualización para innovar con nuevas tecnologías sus embarcaciones, equipos y plantas productoras, para lo cual el ente regulador SUNAT, dispuso el uso del registro de activos fijos, para el control del movimiento de estos y su correcto cálculo de depreciación que le corresponde con la finalidad de que al momento de realizar los registros estos sean adecuados así como, la valoración de la normas y el reconocimiento de los costos, por el motivo es que varios de sus activos fijos son trabajos en curso. El tipo de estudio de la investigación es correlacional, de diseño no experimental transversal, la población está conformada por todas las empresas pesqueras de Lince, información obtenida por la Municipalidad del distrito, para el muestreo su utilizo el método probabilístico, es una investigación cuantitativa, para procesar la recolección de datos se utilizó la encuesta, desarrollado a través del programa SPSS.

Llego a la conclusión que las empresas pesqueras que posean un control interno de activos fijos, las contingencias en el aspecto tributarios serán mínimas evitando así un desequilibrio económico y a la vez tributario, esto se debe a que los informes serán fiables por la mejor obtención de los valores de las maquinarias y equipos al momento de reconocer sus costos, o al realizar el recuento de las depreciaciones

Este antecedente se vincula con la presente investigación en la medida que se demuestra que el control de los activos fijos es fundamental y debe ser de manera permanente, para evitar contingencias como es el caso de reconocer la tasa de depreciación correspondiente a cada bien y saber las diferencias de las tasas contables y tributarias, para una correcta elaboración de los Estados financieros y la declaración del impuesto a la renta.

2.2. Bases Teóricas.

2.2.1. Activo fijo

2.2.1.1. Definición.

Los activos fijos son bienes fundamentales para el desarrollo de las actividades de una empresa así mismo resaltar que forman parte para la toma de decisiones, algunos autores los definen como:

Silva. (2020) indica que el activo fijo es el bien que posee una empresa o negocio como un recurso económico sea tangible o intangible. Una de sus características es que no pueden convertirse en liquidez a corto plazo sin embargo se espera que brinden beneficios a través de su uso. Los activos fijos son necesarios para el funcionamiento de una empresa (p. 1).

Figueroa y Ramos. (2018) indican que la Propiedades, Planta y Equipo o simplemente activos fijos, son expresiones comúnmente usadas para referirse a aquellos bienes que mantiene la empresa con el objetivo de usarlos en la producción de sus mercaderías, prestación de servicios, etc. que servirán de soporte al negocio (P. 21)

Briceño. (2020) Un activo fijo es un activo que se compra para la producción o el suministro de bienes o servicios, para el alquiler a terceros o para su uso en la organización. El término "fijo" se traduce en el hecho de que estos activos no serán utilizados o vendidos dentro del año contable. Un activo fijo generalmente tiene una forma física y se informa en el balance como propiedad, planta y equipo (P. 1)

2.2.1.2. Activo Fijo o Gasto Diferencias.

Para poder contabilizar un bien como activos fijos, se debe tener en cuenta diversos factores en primer lugar al momento de adquirir el bien determinar si cumple con los requisitos para ser considerado un activo o un gasto, algunos autores nos mencionan lo siguiente:

Panta, (2018). Hace referencia a dos aspectos, el primero aspecto es contable, donde debe cumplir dos puntos, lo establecido en la NIC 16 Párrafo 6, posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo; el segundo punto es la materialidad en el sentido que su omisión o expresión inadecuada influye en la información financiera. El segundo aspecto es el tributario, dando mención a la Ley del Impuesto a la Renta, artículo 23 donde señala que la inversión en bienes de uso cuyo costo por unidad no sobrepase de un cuarto (1/4) de la unidad impositiva tributaria, a opción del contribuyente, podrá considerarse como gasto del ejercicio en que se efectúe, y no será aplicado cuando los bienes de uso formen parte de un conjunto o equipo necesario para su funcionamiento (P.1).

2.2.1.3. Control de Activos Fijos.

Mantilla, (2018). Indica lo siguiente. El control contable comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable de que: (p. 7).

- ✓ las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración; (p. 7).

- ✓ las transacciones se registran en cuanto es necesario para permitir la preparación de los estados financieros en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o cualquier otro criterio que sea aplicable a tales estados financieros; (p. 7).
- ✓ el acceso a los activos se permite solamente de acuerdo con autorización dada por la administración; y (p. 7).
- ✓ El registro de los activos se compara con los activos existentes, a intervalos razonables, tomando las acciones apropiadas en relación con cualesquiera diferencias. (p. 7).

García et al., (2019). Mencionan que el control contable es de gran utilidad para verificar que se registren en su totalidad las operaciones que involucren activos fijos, en forma y momento oportuno, por la cuantía correcta, en las cuentas correspondientes y en el ejercicio contable en que fueron ejecutadas, con el propósito de coadyuvar a la preparación de los informes financieros; evitar que se presenten inconsistencias entre lo contabilizado y los activos físicos existentes, permitiendo efectuar una conciliación, y de la misma manera buscar el motivo que originó divergencias para tomar las medidas correctivas pertinentes; que en forma previa a la ejecución de cualquier labor que involucre los activos fijos se disponga del consentimiento general y específico para tal acción, de tal manera que se mantenga un control de su manejo (p. 10)

2.2.1.4. Tipos de Activos Fijos.

Los activos fijos fueron divididos en dos tipos, tangible e intangibles, los cuales también están también agrupadas en rubros dependiendo sus características.

Activos Fijos Tangible

Irigaray. (2020) indica que “dentro de esta categoría se incluyen todos aquellos bienes y materiales tangibles, es decir, se pueden tocar. En función de las características de tu negocio los activos fijos podrán variar de manera notoria” (P. 1).

Helmut, (2020). Dice que estos activos fijos incorporan, por ejemplo, edificios, terrenos, hardware, equipos diversos, vehículos, muebles y mucho más. Se puede pensar en los recursos tangibles como en las cosas que se necesitan para mantener el negocio. Para valorarlos, se comienza con el valor con el cual se obtuvo o se alquiló. Por ejemplo, algunos activos fijos, como terrenos o estructuras, pueden apreciarse y no depreciarse, cuando se poseen de forma prolongada. Este factor también se debe considerar en el balance (P. 1)

Activos Fijos Intangible

Irigaray. (2020) mencionan que “Los activos fijos intangibles hacen referencia a aquellos bienes y derechos que no son físicos o palpables como tal. Se trata de bienes como marcas, permisos, patentes, derechos de traspaso, fondos de comercio o gastos de investigación” (P. 1).

2.2.1.5. Tratamiento Contable del activo fijo.

La NIC 16, Propiedad planta y equipo, párrafo 1, señala lo siguiente, el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la

determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos (párrafo 6).

León, (2018). cita a (Baquero y Sánchez, 2016) donde se menciona que el tratamiento contable se evaluara por el método de medición a Valor Razonable en el rubro de Maquinaria de una empresa industrial, de forma tal que la empresa pueda conocer las modificaciones que se presentan en los activos al utilizar el método de medición y pueda identificar el impacto de adopción de la NIC 16 en la empresa antes de implementarla, lo cual, adicionalmente, nos permitirá identificar las diferencias que se presentarán con la norma local (Decreto 2649 de 1993) que las empresas vienen manejando desde su creación (P. 27)

2.2.1.6.Reconocimiento del costo.

El activo fijo desde su momento de adquisición tiende a incurrir en una serie de desembolsos adicionales las cuales no todas ellos formaran parte del costo, sino serán destinadas como gasto, lo mismo ocurrirá con los desembolsos que se realicen en el transcurso de la vida útil.

Costos Iniciales

Figuroa y Ramos, (2018) donde citan (Hirache 2015: 64) “El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- El 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. (P.19)

- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. (P.19)
- 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.”(P.19)

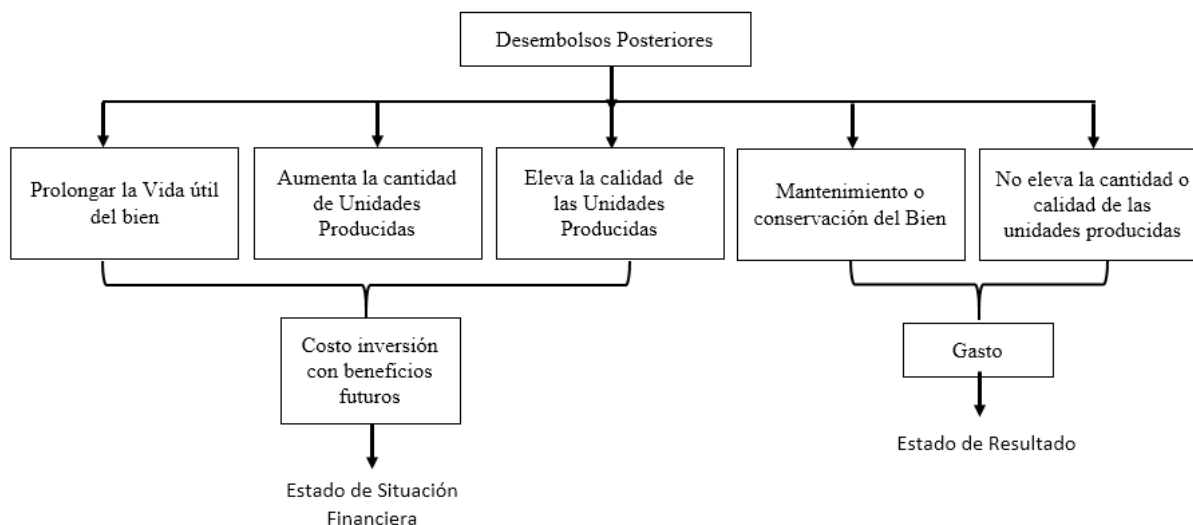
Costos Posteriores

En la NIC 16 en el párrafo 10, nos indica que el costo del activo fijo está comprendido los costos que se realizaron inicialmente para adquirirlos, así como los costos que realizaron posteriormente.

Los requisitos para que se considere como costos los desembolsos posteriores son los siguientes:

- “Sea usado en la producción o suministro de bienes y servicios para arrendarlos a terceros o para propósitos” (párrafo 6 de la NIC 16).
- “Que sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros.
- El costo del activo para la empresa pueda ser valorado con fiabilidad” (párrafo 7 de la NIC 16).

De no cumplirse con lo mencionado en el párrafo anterior será considerado como parte del gasto.



Fuente: (C.P.C. Pascual Ayala Zavala)

2.2.1.7. Depreciación.

Vázquez, (2020). Dice que La depreciación es la pérdida de valor de un bien como consecuencia de su desgaste con el paso del tiempo (P. 1).

Falcón, (2017) realiza una comparación entre la depreciación contable y tributaria, deduciendo que, la depreciación, contablemente, es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil para lo cual es necesario establecer el tiempo que generará beneficios económicos a fin de determinar su depreciación. Tributariamente se establecen topes, los cuales se deben aplicar al costo del activo para calcular la depreciación a deducir. Estos dos tratamientos en muchas ocasiones generan diferencias temporarias (P. 1).

La Ley del impuesto a la Renta, (2006), mencionan lo siguiente los edificios y construcciones sólo serán depreciados mediante el método de línea recta, a razón de 5% anual. (Artículo. 39). Asimismo en la referida ley en el artículo 22 Inciso b), indican los

topes máximos a depreciar tributariamente, las cuales afectan a las rentas generadoras de Tercera Categoría.

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

Fuente: Ley del Impuesto a la Renta

Métodos de Depreciación

Para Vázquez, (2020). Mencionan que existen cinco importantes métodos de depreciación utilizados por las empresas dependiendo el rubro de la empresa, los cuales son (P.1):

A. Método lineal: “Es el método más utilizado en las empresas y consiste en una amortización constante en el tiempo como consecuencia de dividir el valor del bien o activo por la vida útil del mismo” (P.1)

Método de suma o depreciación acelerada: “Este método consiste en pagar una mayor cuota de depreciación del activo durante su primer año de vida útil” (P.1).

Método de reducción: “Es un método de depreciación acelerada que contabiliza un valor conocido como valor de salvamento y que se compara con el valor del activo” (P.1).

D. Método de producción: Este método va en función a la productividad. Se divide el valor del activo por el número de unidades que se llegan a fabricar. Este resultado obtenido se multiplica por las unidades finales producidas y se multiplica a su vez por el coste de depreciación de cada una de éstas (P.1).

E. Método decreciente: Este método realiza depreciaciones de cuotas más altas en los primeros años para que más tarde las cuotas sean inferiores, partiendo de la premisa de que el activo a depreciar será más eficiente en los primeros años, llegando a producir más (P.1).

La NIC 16 Propiedad planta y equipo en el párrafo 79b, señala lo siguiente, los muebles totalmente depreciados, como sillas mesas, computadoras, no deben valorarse sino revelarse en las notas a los estados financieros en el caso se encuentren en uso, siendo necesario tener un muestreo de la totalidad de los referidos bienes al finalizar el periodo para su correcto control en la contabilización.

2.2.1.8. Revaluación.

Figueroa y Ramos, (2018). Citan a (Mamani 2014: 9), señalando que un proceso de revaluación está relacionado a una medición posterior practicada a los bienes del activo fijo (NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo), el cual tiene como finalidad la presentación de estos en los estados financieros, esto debido a la aplicación o adopción de una política contable, siendo que mediante esta norma el reconocimiento inicial de un activo fijo se realiza considerando su costo de adquisición o costo de construcción, y que anualmente la entidad tiene la obligación de revisar la razonabilidad del valor de los activos reconocidos, con la

finalidad de reconocer un posible deterioro del valor o un incremento en el valor de los activos (P.22).

2.2.1.9. Gastos de Reparación y mantenimientos relacionados a los Activos Fijos.

Quispe, (2019). Mencionan lo siguiente El activo fijo a lo largo de su vida útil se suele realizar desembolsos posteriores a la adquisición, pero siempre está la duda si estos se deben o no incluirse como parte del costo del activo o si se deben considerar como un gasto, al mismo tiempo citan a la NIC 16 el cual indica que deben ser activados todos aquellos desembolsos relacionamos con el activo siempre y cuando incrementen los beneficios futuros del mismo, mencionando algunos tipos de desembolsos (P.20).

- **Mejoras:** Podemos definir una mejora como aquel desembolso que tiene el efecto de aumentar no solo la vida útil de un Bien sino también su valor en libros, incrementando su rendimiento o producción, reduciendo su costo de operación y por lo tanto otorgando un beneficio futuro a la compañía (P. 20).
- **Reparación:** Aquel desembolso para la restauración de rutina o recurrente a un activo fijo sin aumentar la vida útil del bien o su capacidad de servicio, es decir, solo para mantener el bien en condiciones normales de uso (P.21).
- **Mantenimiento:** Es aquel desembolso que prevé una posible reparación posterior como es la lubricación, limpieza, pintado, etc (P. 21).

2.2.1.10. Baja de Activo Fijo.

García et al., (2019). Cita a (Espejo, 2007) menciona que existen algunos motivos por los cuales el valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo podrá darse de baja, entre ellos: por su disposición que puede ser a través de la venta, en caso que no se prevea

o sea poco probable beneficiarse económicamente por su utilización o disposición a futuro, hurto del activo fijo, destrucción por catástrofe fortuita, ciclo de depreciación cumplido y por obsolescencia.

En este sentido, se podrán deducir las pérdidas producto del deterioro, destrucción, extravío y otros acontecimientos que incidan económicamente a las propiedades, planta y equipo utilizados en las operaciones que producen la renta y que sean por imprevistos, fuerza mayor o actos delincuenciales, solamente en la proporción en que esté desprotegida por indemnización o seguro y debiendo justificar tal pérdida mediante una declaración juramentada efectuada ante un notario o juez (P. 6).

2.2.1.11. *Importancia del control de Activo Fijos.*

Vílchez y Cabrera, (2017). Mencionan lo siguiente, los activos que conforman parte de una empresa, tiene en la actualidad una importancia vital para el sistema empresarial. En cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC), las propiedades, plantas y equipos son activos de la empresa, para usarlos en la producción de bienes y servicios, los cuales pueden ser arrendados a terceros y de los cuales se espera una duración de más de un periodo contable. Por ello, los activos fijos tienen una importancia trascendental en los negocios, ya que si se posee la información correcta de los mismos, se puede conocer el pasado, vigilar el presente y programar el futuro de las inversiones del negocio empresarial (P. 2).

2.2.1.12. *Registro de Activos fijos*

Escudero, (2016). El registro de Activo Fijo es un registro tributario normado por la SUNAT y destinado al control tributario, es obligatorio para los contribuyentes que deben llevar una

contabilidad completa y su período máximo de atraso es de tres meses, contados desde el cierre del ejercicio fiscal (P 1), la presentación de dichos registros se puede realizar de manera física y electrónica, y cuenta con los siguientes sub libros:

Márquez, (2015). En el formato físico cuentan con tres sub libros (P. 1):

- Formato 7.1, Registro de Activos Fijos – Detalle de los Activos Fijos.
- Formato 7.2, Registro de Activos Fijos – Detalle de los Activos Fijos Revaluados.
- Formato 7.4, Registro de Activos Fijos – Detalle de los activos Fijos bajo la modalidad de Arrendamiento Financiero al 31.12. (P. 1).

JL, (2020). En el formato electrónico cuentan con dos sub libros (P.1).

- Formato 7.1, Registro de Activos Fijos - Detalle de los Activos Fijos Revaluados y No Revaluados
- Formato 7.4, Registro de Activos Fijos - Detalle de los Activos Fijos bajo la modalidad de Arrendamiento Financiero al 31.12 (P .1).

2.2.2. Estados Financieros.

1.2.2.1. Definición.

Estupiñan, (2017).indica, los estados financieros, mediante representación estructurada, deberán presentar razonablemente la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de una empresa, para representar de manera fiable los hechos económicos que las afectan, representadas en transacciones, eventos (riesgos) y condiciones (contratos de acuerdo con los criterios de reconocimiento (inicial y posterior) y medición (inicial y posterior) de las NIIF/NIC, dejando constancia de su cumplimiento de estas normas internacionales a unas fechas determinadas como reflejo de su situación financiera y de los

periodos comparados de su desempeño y resultado de sus flujos de efectivo, así como de sus notas se dejarán declaraciones explícitas y sin reserva acerca de las NIIF/NIC que les sean aplicables (P. 8).

Benítez y Ramírez, (2018). Indican, los estados Financieros son la manifestación fundamental de la información financiera y la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de la entidad a una fecha determinada o a un periodo definido, en donde en su contenido se establece la información financiera deriva de la contabilidad, es información cualitativa, expresada en unidades monetarias y descriptivas, que muestran la posición y desempeño financiero de una entidad, cuyo objetivo primordial es ser útil a todos los usuarios que lo soliciten y poder tomar decisiones en base a los resultados (P. 16).

1.2.2.2. Objetivos.

NIC 1 Presentación de los estados Financieros en el párrafo 9, menciona “el objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar decisiones económicas” (P. 3).

Benítez y Ramírez, (2018). indican lo siguiente, los estados financieros tienen como primer objetivo proporcionar información a la empresa respecto a la condición financiera (recursos, obligaciones y capital), del resultado de sus operaciones (ingresos, costos y gastos), y los cambios en el capital contable, así como en sus recursos o fuentes, que son útiles al usuario en general, en el proceso de la toma de decisiones económicas, por otra parte otros objetivos que pudieran tener los estados financieros dependen del usuario que los solicite y la finalidad que se le desee dar, por ejemplo

- Tomar decisiones de inversión o asignación de recursos (P. 17)

- Tomar decisiones para otorgar créditos propios y ajenos (P. 17)
- Evaluar la capacidad de la organización para generar recursos o ingresos derivados de sus operaciones por su capacidad preponderante (P. 17)
- Distinguir el origen y los atributos de los recursos, así como su rendimiento, con el propósito de conocer los recursos disponibles, como los obtuvo, donde los aplico y que rendimiento a tenido (P. 17)
- Realizar un diagnóstico integral que permita conocer y evaluar el manejo y gestión de la administración con base en la solvencia, rentabilidad y capacidad de crecimiento de la entidad (P. 17)
- Conocer la capacidad de crecimiento, generación y aplicación del flujo de efectivo, productividad los cambios en sus recursos y en sus obligaciones, el desempeño de la administración, su capacidad de mantener el capital para continuar operando (P. 17)

1.2.2.3. Estado de Situación Financiera.

Anteriormente fue conocido como Balance General, este estado es un resumen de la situación que se encuentra la empresa, resumiendo es el primer estado financiero más importante. Algunos autores lo definen como:

Aguirre y Romero (2016) indican que es la realidad contable de la situación patrimonial de una empresa a la fecha de emisión del mismo, proporciona información sobre la situación económica, porque informa sobre los recursos que dispone la empresa para realizar su actividad principal, y, proporciona información financiera porque informa sobre los recursos que han sido invertidos para realizar dicha operación (P. 15)

Ponce et al. (2019) agregan también que el mencionado estado tiene un carácter estático, es decir, la información que proporciona está referida a una fecha determinada; muestra todas las cuentas que han intervenido en la Contabilidad, la información se extrae del Libro Mayor; tiene como objetivo presentar los componentes de activo, pasivo y patrimonio, agrupados según el rubro, en una fecha determinada; hace cierta discriminación con respecto a algunas cuentas, como, por ejemplo, si en la contabilidad existen varias cuentas bancarias, presentará sólo la cuenta banco sumando todas las cuentas bancarias, se caracteriza por presentar todas las cuentas según su liquidez, partiendo de una liquidez inmediata a menor liquidez (P. 26).

Estructura del Estado de situación financiera

Aguirre y Romero (2016) “El Estado de Situación financiera siempre estará estructurado por los siguientes grupos de cuentas” (P.15):

Cuentas de Activo: “Son los recursos controlados por la empresa, lo que incluye bienes y derechos sobre los que tiene la propiedad legal” (P.15).

Cuentas de Pasivo: “Son las obligaciones presentes de la empresa a favor de terceros” (P.15).

Cuentas de Patrimonio: “Son el conjunto de los derechos económicos de los accionistas, lo que incluye sus aportaciones, reservas y utilidades no distribuidas” (P.15).

A continuación se presentara un modelo de un Estado de Situación Financiera, la cual debe seguir los parámetros que indica la SMV, anteriormente conocida como la CONASEV

EJEMPLO SAC
RUC 20112233456

FORMATO 3.1: LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 20XX
(Expresado en Soles)

<u>ACTIVO</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>PASIVO</u>	<u>IMPORTE</u>
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	0.00	Sobregiro Bancario	0.00
Ctas. por Cobrar Comerciales Terceros	0.00	Tributos por Pagar	0.00
Cuentas por Cobrar al Personal	0.00	Remuneraciones y Participaciones	0.00
Cuentas por Cobrar Diversas	0.00	Cuentas por Pagar Comerciales	0.00
Mercaderías	0.00	Cuentas por Pagar a los Accionistas	0.00
Intereses No devengados	0.00	Obligaciones Financieras	0.00
Otros Activos	0.00	Cuentas por Pagar Diversas	0.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	0.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	0.00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Intereses No devengados	0.00	Obligaciones Financieras	0.00
Activos Adquiridos en Arrendamiento	0.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	0.00	TOTAL PASIVO	0.00
(-) Deprec. de Inm., Maq. Y Equip.	0.00	PATRIMONIO	
Inmuebles, Maquinarias y Equipos (Neto)	0.00	Capital Social	0.00
Intangibles (Neto)	0.00	Resultados Acumulados	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	0.00	Resultado del Ejercicio	0.00
TOTAL ACTIVO	0.00	TOTAL PATRIMONIO	0.00
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	0.00

CPC NOMBRE COMPLETO
MAT. N° XXXX

GERENTE GENERAL
DNI N° XXXXXXXX

Fuente: Elaboración Propia

1.2.2.4. Estado de Resultado.

Aguirre y Romero (2016) mencionan que también fue llamado El Estado de Resultados Integrales, o Pérdidas y Ganancias, es el segundo estado financiero en importancia, este estado es utilizado para presentar todos los movimientos de ingresos (ganancias) y gastos (pérdidas) en un período establecido, cuyos puntos de inicio y finalización están expresados en un Estado de Situación Financiera. El resultado de este estado financiero, refleja una utilidad o una pérdida que afectan la situación patrimonial de la empresa aumentándola si existen utilidades o disminuyéndola si existen pérdidas (P. 18)

Pinda y Vega, (2019). Mencionan que “el Estado de Ganancias y Pérdidas analizan los resultados de las operaciones y expone las causas de los aumentos o disminuciones en los derechos de propiedad temporales”. (p. 261)

Estructura del Estado de Resultado

Aguirre y Romero (2016) adicionan que el estado de resultados está conformado, por lo general, por las siguientes cuentas (P. 18):

Ingresos o Ventas: “Es la facturación de la empresa en un período determinado, sin incluir el impuesto al valor agregado” (P. 18).

Costo de Ventas: “Es el costo de los bienes y/o servicios vendidos, como resultado de la compra de mercaderías, o de la transformación de materias primas en un proceso productivo, o del coste del servicio brindado” (P. 18).

Utilidad Bruta: “Es el resultado de restar Ventas menos Costo de Ventas” (P. 18).

Gastos generales: “Se clasifican en gastos de ventas y gastos administrativos y son todos aquellos gastos en que incurre la empresa para su normal funcionamiento tanto para generar ventas como para administrar la compañía” (P. 18).

Utilidad operacional: “Es la utilidad bruta menos los gastos generales. Esta utilidad puede ser antes (EBITDA) o después (EBIT) de descontar gastos que no requieren desembolsos de efectivo, como las depreciaciones, amortizaciones y provisiones contables” (P. 18).

Otros Ingresos y/o Gastos: “Son ingresos o gastos que no producen ingresos o egresos de dinero en efectivo” (P.19).

Gastos Financieros: “Son los gastos generados por el endeudamiento contratado” (P.19).

Utilidad antes de impuestos: “Es la utilidad operacional (EBIT) menos los gastos financieros. Sirven de base para calcular financieramente los impuestos” (P.19).

Impuestos: “Es un porcentaje de la utilidad según las leyes tributarias. Este porcentaje puede incluir la participación de utilidades a empleados, el cual es un porcentaje de la utilidad destinada a los trabajadores” (P.19).

Utilidad Neta: “Es la utilidad final del ejercicio sobre la cual se calculan los dividendos a accionistas” (P.19).

Dividendos: “Es la distribución de las utilidades a favor de los accionistas de la Empresa” (P.19).

Utilidades retenidas: “Es la utilidad neta menos dividendos pagados a los accionistas que luego puede ser capitalizada” (P.19).

A continuación se presentara un modelo de un Estado de Resultados, la cual debe seguir los parámetros que indica la SMV, anteriormente conocida como la CONASEV

EJEMPLO SAC
RUC 20112233456

FORMATO 3.20 : LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION
Al 31 de Diciembre del 20XX
(Expresado en Soles)

<u>DETALLE</u>	<u>IMPORTE</u>
Ventas de Mercaderias S/.	0.00
(-) Descuentos, Rebajas y Bonificaciones Concedidas	0.00
Ventas Netas	0.00
(-) Costo de Ventas de Mercaderias	0.00
Resultado Bruto	0.00
(-) Gastos Administrativos	0.00
(-) Gastos de Ventas	0.00
Resultado de Operación	0.00
Otros Ingresos y Egresos	
Ingresos Diversos	0.00
(-) Descuentos y Rebajas Obtenidas	
Ingresos Financieros	0.00
(-) Gastos Financieros	0.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	0.00
(-) Impuesto a la Renta	0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO S/.	0.00

CPC NOMBRE COMPLETO
MAT. N° XXXX

GERENTE GENERAL
DNI N° XXXXXXXX

Fuente: Elaboración Propia

2.3 Definición de términos básicos

Cuenta: es un concepto que se materializará en una ficha o folio de un libro, como representación y medida de los elementos que componen el patrimonio y que servirá de

instrumento contable para reflejar la situación inicial y las variaciones que posteriormente ocurran en cada elemento patrimonial (Omeñaca, 2017, p. 29).

Empresa: es un ente económico donde se combinan los factores productivos: personas, capital y trabajo, bajo una forma jurídica y que tiene un objetivo específico, que puede ser producir bienes o servicios capaces de satisfacer necesidades colectivas. Algunas son creadas con el propósito de cumplir fines sociales y otras tienen como objetivo la obtención del lucro (Acosta et al., 2016, p. 23)

Beneficio: “El beneficio en economía es la cantidad monetaria resultante de la diferencia entre ingresos y costes de una inversión, negocio o cualquier otra actividad económica” (Lopez, 2020, p. 1).

Bien: “es un elemento que satisface la necesidad de una demanda y de una población” (Gascó, 2019, p. 1).

Servicio: “es un acto o grupo de actividades que su finalidad es satisfacer a los clientes dando un artículo intangible y personalizado en el área económica” (González, 2020, p. 1)

Gasto: “Son valores que se utilizan para cumplir con las funciones de administrar, vender y financiar” (Chiliquinga y Vallejos, 2017, p. 8)

Control: Es la función que permite la supervisión y comparación de los resultados obtenidos contra los resultados esperados originalmente, asegurando además que la acción dirigida se esté llevando a cabo de acuerdo con los planes de la organización y dentro de los límites de la estructura organizacional. (College, 2020, p. 1).

Costo: “Es el conjunto de valores incurridos en un período perfectamente identificados con el producto que se fabrica. El costo es recuperable” (Chiliquinga y Vallejos, 2017, p. 8)

Planta: Una planta es un lugar de trabajo integrado, por lo general en un solo lugar, consiste en el capital físico, como el edificio y el equipo en un lugar concreto que se utiliza para la producción de bienes, también se conoce como una fábrica. (Anónimo, 2019, p. 1)

Maquinaria: “Representa las máquinas mediante las cuales se realiza la extracción o elaboración de los productos”. (Omeñaca, 2017, p. 29)

Unidades de Transporte: “Incluye los vehículos motorizados y no motorizados para el transporte de bienes o para uso del personal”. (Effio, 2019, p. 234)

Edificación: “Incluye aquellos que están destinados al proceso productivo o al uso administrativo. También se incluyen como parte de esta subcuenta, las mejoras en locales arrendados”. (Effio, 2019, p. 234)

Terreno: “Representa solares de naturaleza urbana, fincas rústicas, otros terrenos no urbanos, minas y canteras”. (Omeñaca, 2017, p. 29)

4. Recursos y Presupuestos

Partida presupuestal	Código de la actividad en que se requiere	Cantidad	Costo unitario (en soles)	Costo total (en soles)
Recursos humanos	Horas de investigacion	150 hrs	S/50.00	S/7,500.00
Bienes y servicios	Copias, impresiones, anillados	5	S/7.00	S/35.00
Útiles de escritorio	Papel Bond Folder manila	3	S/12.00	S/36.00
Mobiliario y equipos	Computadora	200 hrs	S/3.00	S/600.00
Pasajes y viáticos	Refrigerios, pasajes	10 veces	S/2.00	S/20.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)	Compra de libros	3	S/50.00	S/150.00
Servicios a terceros	Internet	250 hrd	S/3.00	S/750.00
Otros				S/0.00
Total				S/9,091.00

5. Referencias Bibliográficas

- Acosto, C., Benavides, I., & Terán, M. (2016). *Fundamentos contables Básicos*. (1.ª ed.). Sangolquí, Ecuador: Edición David Andrade Aguirre: <file:///D:/ARCHIVO%20DE%20MARIA/UNIVERSIDAD%20LAS%20AMERICAS/LIBRO%20TESIS%20OTRA%20%20VEZ/FUNDAMENTOS%20CONTABLES%20BASICOS.pdf>
- Aguirre, L y Romero, F. (2016) *Manual de financiamiento para empresas*, segunda edición. Ediciones Holguin S.A.- Profesional. Publicación 2016, Guayaquil.
- Alvarez, F. (2017). *La confiabilidad de los estados financieros a partir de la exposición y valuación del rubro de activos fijos caso: Agencia nacional de hidrocarburos*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de San Andrés, La Paz, Bolivia.
- Anónimo. (2019). El significado económico de una planta puede no ser lo que usted piensa. Publicado 20 de Febrero del 2019 Sitio web: <https://www.greelane.com/es/ciencia-tecnolog%C3%ADa-matem%C3%A1ticas/ciencias-sociales/economic-definition-of-a-plant-1147049/>
- Benítez, J., & Ramírez, A. (2018). *Las NIF'S Aplicación Práctica de la Información Financiera* (2.a ed., Vol. 1). Ediciones Fiscales ISEF S.A. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=tqdyDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=ESTADOS+FINANCIEROS+2018&ots=cHF1sg3231&sig=ZgTDWzvGlcr0_U3RXJj-s0SFRyw#v=onepage&q=ESTADOS%20FINANCIEROS%202018&f=false
- Briceño, G. (2020). Activo fijo. Recuperado 25 de septiembre de 2020, de EUSTON sitio web: <https://www.euston96.com/activo-fijo/>
- Calderon, M y Monge, J. (2018). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo y de la aplicación de normas de control interno sobre el manejo y control de esos bienes, según el Marco Integrado de Control Interno para una empresa de industria médica ubicada en la provincia de Alajuela, Costa Rica, para el periodo 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Técnica Nacional, Alajuela, Costa Rica.

- Chiliquinga, M. Y Vallejos, H. (2017). *Costos, Modalidad Órdenes de Producción*. (1.ª ed.). Ibarra, Ecuador. Editorial UTN Universidad Técnica del Norte: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>
- College, D. (2020). *El control como fase del proceso administrativo*. Recuperado 26 de setiembre de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/el-control-como-fase-del-proceso-administrativo/>
- Effio, F. (2019). *Nuevo Plan Contable General Empresarial (PCGE) Análisis e Implicancias Financieras y Tributarias de su aplicación*. (1.ª ed.). Breña, Perú. Editorial Instituto Pacífico S.A.C.
- Escudero, B. (2016). *¿En qué consiste el registro del Activo Fijo? Gestión*. <https://gestion.pe/gestion-tv/cuentas-claras/consiste-registro-activo-fijo-115312-noticia/?ref=gesr>
- Estupiñan, R. (2017). *Estados financieros Básicos Bajo NIC/NIF* (3.a ed., Vol. 1). ECOE Ediciones. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=5q5JDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=ESTADOS+FINANCIEROS&ots=mIs-WdYwcz&sig=pCq84PhHkc9tg3ove72NR7lu8bI#v=onepage&q=ESTADOS%20FINANCIEROS&f=false>
- Figueroa, A y Ramos, K. (2018). *Impacto tributario de la depreciación de activos fijos en la determinación del impuesto a la renta de la empresa ISERSA S.A. 2017*. (Tesis de Pregrado). Universidad Tecnológica del Perú, lima, Perú.
- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la Investigación: manual autoformativo interactivo*. (1.ª ed.). Huancayo, Perú. Editorial Universidad Continental https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf

- García, L., Narváez, C., y Erazo, J. (2019). Gestión integral de activos fijos con enfoque en el control contable administrativo. *Visionario Digital*, 3 (2), 305-328. Recuperado: <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.479>
- Gascó, T. (2019). *Definición de Bien*. Recuperado de Economía Simple.Net: <https://www.economiasimple.net/glosario/bien>
- González, P. (2020). *¿Qué es Servicios?* Recuperado 26 de setiembre de Billin: <https://www.billin.net/glosario/definicion-servicios/>
- Gutiérrez, A. (2017). *Sistema de control de inventarios – activos fijos y su relación con la información económica financiera de la Universidad Privada De Tacna, año 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada de Tacna, Tacna, Perú.
- Helmut, S. (2020). Activos fijos: características, tipos y ejemplos. Recuperado 26 de setiembre de 2020, de Lifeder.com Sitio web: <https://www.lifeder.com/activos-fijos/>
- Irigaray, J. (2020). Activo fijo: qué es, tipos, características y ejemplo. Recuperado 26 de setiembre de 2020, de EAE Business sitio web: <https://retos-directivos.eae.es/el-activo-fijo-tipos-y-caracteristicas/>
- JL Tax Consulting. (2020). *Lo que debes saber sobre el registro de activos fijos electrónico*. Recuperado el 26 de Setiembre, de Escenario Tributario Perú: <https://escenariotributario.blogspot.com/2017/02/lo-que-debes-conocer-sobre-el-registro.html>
- León, E. (2018) *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC16) en los Estados Financieros de la Empresa SACET SAC*. (Trabajo de Investigación). Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú.
- Ley del impuesto a la Renta, (2004). Aprobado por el Decreto Supremo N° 122-94-EF, publicado el 21.9.1994 y normas modificatorias. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2006/oficios/i1962006.htm>
- López, J. (2020). *Beneficio*. Recuperado 26 de setiembre de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/beneficio.html>

- Mantilla, S. (2018). *Auditoria del control interno*. (4.ª ed.). Bogotá, Colombia. Ediciones Ecoe: <https://www.ecoeediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Márquez, (2015). *¿Es obligatorio llevar el Registro de Activos Fijos?* Recuperado de: <https://www.perucontable.com/contabilidad/es-obligatorio-llevar-el-registro-de-activos-fijos/#:~:text=El%20Registro%20de%20Activos%20Fijos%20es%20un%20registro%20auxiliar%20tributario,as%C3%AD%20como%20la%20depreciaci%C3%B3n%20respectiva.>
- NIC 1 Presentación de los Estados Financieros, (2020). Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas– NIC. Recuperado el 26 de septiembre de 2020, de Ministerio de Economía y finanzas: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/nor_co/nic/SpanishRed2020_IAS16_GVT.pdf
- NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, (2020). Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas – NIC. Recuperado el 26 de septiembre de 2020, de Ministerio de Economía y finanzas sitio web: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/nor_co/nic/SpanishRed2020_IAS16_GVT.pdf
- Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad General* (13.ª ed., p. 29). Barcelona: Ediciones Deusto Grupo Planeta.: <https://www.marcialpons.es/media/pdf/9788423427574.pdf>
- Panta, O. (2018). *¿Activo Fijo o Gasto? – Respuesta a un Dilema*. Recuperado 25 de septiembre de 2020, de El Blog del Contador.pe: <https://elblogdelcontador.com/activo-fijo-gasto-dilema/>
- Pineda, A y Teccsi, M. (2019). *El control interno de los activos fijos y su impacto en la presentación de los estados financieros de la empresa Nextperience Perú S.A.C. 2018*. (Trabajo de investigación).Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú.
- Ponce, O., Morejón, M., Salazar, G., y Baque Erick. (2019) *Introducción a las Finanzas*, primera edición. Editorial Área de Innovación y Desarrollo, S.L. Publicado setiembre 2019. <http://dx.doi.org/10.17993/EcoOrgyCso.2019.50>

- Quiroz, C. (2017). *Control interno de los activos fijos y rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú.
- Quispe, I. (2019). *Incidencia de la revaluación voluntaria de propiedad planta y equipo en el estado de situación financiera y su efecto tributario en la empresa Belén Logistics Del Perú S.A.C. de Lima año 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú.
- Reina, K. (2018). *Control interno de Activos fijos y su relación con las contingencias tributarias de las empresas pesqueras en el distrito de Lince, 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejos, Lima, Perú.
- Romero, D y Velásquez, P. (2016). *Efectos de implementar la NIC 16 “Propiedad, planta y equipo” en la empresa Pipe and Supply Services SAS*. (Tesis de pregrado). Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Bogotá, Colombia.
- Salas, D. (2019). ¿Qué es la Justificación en la investigación? Publicado el 23 abril, 2019 de Investigalia sitio web: <https://investigaliacr.com/investigacion/que-es-la-justificacion-en-la-investigacion/>
- Silva, K. (2020). *Qué es un activo fijo: definición*. Recuperado 25 de septiembre de 2020, de Kueski Sitio web: <https://kueski.com/blog/finanzas-personales/jovenes-emprendedores/que-es-un-activo-fijo/>
- Vázquez, R. (2020). Depreciación. 2020, septiembre 26, de Economipedia Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/depreciacion.html>
- Vera, B. (2019). *Control Interno De Activos Fijos Y La Rentabilidad De La Empresa Emturisa S.A., Año 2018*. (Tesis de Pre grado). Universidad Estatal Península De Santa Elena, La Liberta, Ecuador.
- Vílchez, M., y Cabrera, X. (2017). Sistema de procedimientos para el registro de los activos fijos de información financiera de la empresa Nor Café SAC de Chiclayo. *Revista Científica EPISTEMIA*, 1 (1), 01-13. Recuperado: <https://doi.org/10.26495/re.v1i1.576>

6. Aporte científico

El trabajo de investigación que se realizó a la empresa Corporation Jomi S.A.C, el tema principal es el control contable de activos fijos y su relación con la presentación de los estados financieros en el distrito de Los Olivos, para ellos se utilizó la información financiera de la empresa, los cuales fueron los estados financieros y los registros de activos fijos, cuyo resultado que a través del trabajo de investigación de obtuvo, ayudara a mejorar el manejo contable que se realizan a los activos fijos.

Para tener una noción más amplia del tema se buscó información en fuentes nacionales e internacionales como libros tesis revistas, las cuales abordan temas asociados a la investigación del presenta trabajo, por tal motivo hay un respaldo que garantiza el desarrollo del tema.

En esta perspectiva se observa que en los estados financieros que presenta la empresa, los rubros relacionados con los activos fijos presenta una mayor inversión por consiguiente la contabilización de las operaciones de los activos fijos debe realizar de manera apropiada.

7. Recomendaciones

Con la información obtenida hasta el momento para realizar el trabajo de investigación a la empresa Corporation Jomi S.A.C, se puede indicar lo siguiente:

- Aplicar las Normas y políticas contables y tributarias asociadas a los activos fijos con el objetivo de garantizar una elaboración de la información financiera más confiable, el cual permitiría una mejor toma de decisiones.
- Realizar un seguimiento a las operaciones contables que se realizan a los activos fijos, con la finalidad de verificar que el tratamiento contable que se está aplicando sea idónea y por ende los importes resultantes reflejaran en los estados financieros la realidad en que se encuentra los activos fijos.
- Llevar un control periódico a los gastos por depreciación , verificando si los cálculos son correctos, lo cual implica un adecuado tratamiento contable y tributario, a su vez comprobar que el activo fijo a depreciar se encuentre aun de manera física, con la finalidad de no incurrir información ficticia que afecte al estado de resultado.

8. Anexos

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	JUSTIFICACION
¿De qué manera un adecuado control contable de los activos fijos se relaciona con la presentación de los Estados Financieros en la empresa Corporation Jomi SAC, en el año 2019?	Determinar en qué medida el control contable de los activos fijos se relaciona con la presentación de los Estados Financieros en la empresa Corporation Jomi SAC, en el año 2019	La investigación se realiza con el objetivo de mejorar el control contable con respecto a sus activos fijos, con el propósito de que los Estados financieros en su presentación muestren información veraz.
Problemas específicos	Objetivos específicos	Con la finalidad de implementar un correcto control contable de los Activos fijos en la empresa, el área o las personas a cargo de ello tienen que estar en constante capacitación o contar con experiencia con respecto de las normas vigentes y derogadas, de modo que se aplique un correcto tratamiento contable con las normas correspondientes.
¿En forma determinar el costo de un activo fijo se relaciona con la elaboración de los estados Financieros de la Empresa Corporation Jomi SAC, en el año 2019?	Establecer que al determinar el costo de un activo fijo se relacionan con la elaboración de los estados Financieros de la Empresa Corporation Jomi SAC, en el año 2019	
¿En qué forma el tratamiento contable de los activos fijos se relaciona con fiabilidad de los Estados Financieros de la Empresa Jomi SAC, en el año 2019?	Establecer que un tratamiento contable de los activos fijos se relaciona con fiabilidad de los Estados Financieros de la Empresa Jomi SAC, en el año 2019	
¿En qué forma los gastos por depreciación se relacionan con los Resultados en el Estado Financieros de la Empresa Corporation Jomi SAC, en el año 2019?	Establecer que los gastos por depreciación se relacionan con los Resultados en el Estado Financieros de la Empresa Corporation Jomi SAC, en el año 2019	Para realizar una presentación adecuada de los estados Financieros, estos deben cumplir con lineamientos establecidos, por normas tributarias y financieras, los cuales indican la manera adecuada que deben seguir los cálculos y registros de las operaciones de los activos fijos, los mismos que deben ser aplicados con un criterio de razonabilidad.